



Rompetrol Rafinare S.A. (simbol pe BVB: RRC, Reuters: ROMP.BX, Bloomberg: RRC RO) a prezentat astăzi rezultatele financiare și operaționale neauditate aferente trimestrului III și primelor 9 luni 2023. Cifrele includ rezultatele financiare consolidate neauditate pentru această perioadă, elaborate de companie în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”).

Situațiile financiare consolidate ale Rompetrol Rafinare includ rezultatele Rompetrol Rafinare S.A. și 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. și Rompetrol Petrochemicals S.R.L.

Acest document este postat pe pagina noastră web în secțiunea Relații cu Investitorii:

<https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/>

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI – CONSOLIDAT

		Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	1.348.121.203	1.897.586.422	-29%	4.054.601.269	4.869.674.034	-17%
Cifra de afaceri netă	USD	1.050.370.966	1.549.278.723	-32%	3.194.430.211	3.982.253.354	-20%
EBITDA	USD	97.122.028	152.604.757	-36%	214.029.241	326.996.614	-35%
Marja EBITDA	%	9,2%	9,9%		6,7%	8,2%	
EBIT	USD	71.429.259	112.195.987	-36%	100.355.538	190.253.154	-47%
Rezultat net	USD	30.609.073	102.853.827	-70%	(3.535.967)	161.243.814	N/A
Marja rezultatului net	%	2,9%	6,6%		-0,1%	4,0%	

Rompetrol Rafinare S.A. a atins, în trimestrul III 2023, o cifră de afaceri consolidată brută de peste 1,3 miliarde USD și de peste 4 miliarde USD pentru primele 9 luni ale 2023, fiind în scădere cu 29%, respectiv 17% față de perioadele similare ale anului trecut, pe fondul volatilității cotațiilor internaționale la țiței și produse rafinate. Cotațiile internaționale aferente produselor petroliere și-au continuat trendul descendent și în trimestrul III (cotațiile la benzină au scăzut cu 2%, iar cele la motorină au scăzut cu 17% în 2023 comparativ cu trimestrul III 2022), atingând în primele 9 luni ale anului 2023 o descreștere de 16% pentru cotațiile la benzină și 23% pentru cotațiile la motorină comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.



MEDIUL DE AFACERI GLOBAL

		Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Țiței Brent Dated	USD/bbl	86,7	100,8	-14%	82,1	105,5	-22%
Țiței CPC Blend CIF	USD/bbl	84,7	94,7	-11%	78,9	98,0	-19%
Diferențial Brent-CPC	USD/bbl	2,1	6,2	-66%	3,2	7,5	-58%
Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	930	954	-2%	864	1.029	-16%
Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	881	1.065	-17%	809	1.049	-23%
Curs mediu RON/USD		4,55	4,88	-7%	4,56	4,65	-2%
Curs de închidere RON/USD		4,69	5,05	-7%	4,69	5,05	-7%
Curs mediu RON/EURO		4,95	4,91	1%	4,94	4,93	0%
Curs de închidere RON/EURO		4,97	4,95	1%	4,97	4,95	1%
Paritatea USD/EURO		1,06	0,98	8%	1,06	0,98	8%
Rata inflației în România*		1,48%	2,80%	-47%	5,74%	13,06%	-56%

Sursa: Platts, * INSSE (Rata de inflație în România este calculată pe baza IPC – Indicele Prețurilor de Consum)

Cotația țițeiului de tip Brent a scăzut cu -14,1\$/bbl. (-14%) în trimestrul III 2023 față de trimestrul III 2022 și s-a situat la un nivel mediu de 86,7\$/bbl. Pe parcursul perioadei de 9 luni din anul 2023 descreșterea a fost de -23,4\$/bbl. (-22%) față de aceeași perioadă a anului 2022, situându-se la un nivel mediu de 82,1\$/bbl.

În aceeași perioadă, cotația CPC a înregistrat o scădere, reducând-se cu -10\$/bbl. (-11%) în trimestrul III 2023 față de trimestrul III 2022 și s-a situat la un nivel mediu de 84,7 \$/bbl. Pentru primele 9 luni ale anului 2023, cotația CPC a scăzut cu -19,1\$/bbl. (-19%) comparativ cu primele 9 luni ale anului 2022 situându-se un nivel mediu de 78,9\$/bbl. Scăderea cotațiilor țițeiului a fost atribuită corecției de pe piața petrolului, de la vârful atins în martie 2022, un nivel fără precedent din 2008.

Privind doar mișcarea țițeiului de tip Dated Brent din trimestrul I 2023, acesta a afișat o traiectorie volatilă. A atins cel mai înalt punct la 88,21\$/bbl. pe 23 ianuarie, marcând cel mai înalt nivel de la începutul lunii decembrie. Această creștere a fost determinată de optimismul cu privire la o redresare rapidă a cererii chineze ca urmare a relaxării restricțiilor Covid Zero și a unei monede americane mai slabe. În plus, întreruperile aprovizionării în Orientul Mijlociu și Turcia, cauzate de două cutremure din februarie, au contribuit la creșterea prețurilor.

Pe de altă parte, la jumătatea lunii martie prețul țițeiului a scăzut brusc la nivelul de 71,71\$/bbl. în urma falimentului Băncii Silicon Valley, cea mai mare prabușire bancară americană din 2008.

Tendința descendentă a fost de scurtă durată, deoarece până la sfârșitul trimestrului I, OPEC+ a anunțat o reducere "voluntară" a producției colective de 1,66 milioane bbl/zi care a intrat în vigoare din luna mai, și urma să continue până la sfârșitul anului 2023. Ulterior, țițeiul de tip Dated Brent a scăzut în jurul valorii de 75\$/bbl. și a rămas la acest nivel pe tot parcursul trimestrului al doilea din cauza preocupărilor legate de perspectivele economice ale Chinei, din cauza pieței de forță de muncă în scădere din SUA, din cauza îngrijorărilor reînnoite cu privire la sectorul bancar din SUA și deoarece Rezerva Federală a semnalat ca nu s-au finalizat majorările ratelor de dobândă.

În trimestrul III 2023, prețul țițeiului a avut o evoluție ascendentă, de la 75\$/bbl. la începutul lunii iulie până la 98\$/bbl. la sfârșitul lunii septembrie, cel mai înalt nivel din noiembrie 2022. Acest lucru a fost influențat de anunțul liderilor OPEC+, Arabia Saudită și Rusia, că vor extinde restricțiile aprovizionării până la sfârșitul anului, înăsprind



piața globală. În plus, cererea globală a crescut la un maxim istoric în iulie, de 102,8 milioane barili/zi, estimarea cererii pentru 2023 fiind revizuită în creștere cu aproximativ 550.000 barili/zi până la 1,5 milioane barili/zi.

Pe 12 septembrie, OPEC a declarat că se așteaptă la un deficit global de 3,3 milioane barili/zi în trimestrul IV 2023, în timp ce US Energy Information Administration a preconizat un deficit mai modest de 230.000 barili. Aceste declarații au contribuit la traiectoria continuă ascendentă a prețului țițeiului.

Goldman Sachs și-a majorat prognoza prețului Dated Brent pentru următoarele 12 luni de la 93\$/bbl. până la 100\$/bbl. deoarece sunt așteptate scăderi consistente ale stocurilor. Acest lucru este determinat în principal de oferta OPEC semnificativ mai scăzută și cererea mai mare, care au compensat mai mult creșterea ofertei din SUA.

Marja de rafinare europeană a scăzut cu -14,6\$/MT (-11%) în trimestrul III 2023 față de trimestrul III 2022 și s-a situat la un nivel mediu de 116,1\$/MT și a scăzut cu -20\$/MT (-15,8%) în primele 9 luni ale anului 2023 față de primele 9 luni ale anului 2022 și s-a situat la un nivel mediu de 106,4\$/MT.

Marjele de rafinare au urmat o tendință descendentă în perioada ianuarie-aprilie, ajungând la 38\$/MT, care a marcat cel mai scăzut nivel de la începutul anului trecut. Această scădere poate fi atribuită unei combinații de factori: creșterea stocurilor de motorină în Europa înainte de embargoul rusesc din 5 februarie asupra motorinei, indicatorii macroeconomici slabi care au redus așteptările privind cererea de pe piață, creșterea consistentă a prețului țițeiului în urma acordului OPEC+ de reducere a producției, rafinările care au început să iasă din sezonul de mentenanță, în special în regiunea Mediterană.

Ulterior, marjele și-au redresat treptat, ajungând la 105\$/MT până în iunie. Această redresare a fost determinată de o serie de întreruperi neplanificate la rafinările europene și de creșterea cererii pe măsură ce sezonul de vară a început.

În trimestrul III 2023, marjele de rafinare au avut o tendință ascendentă în iulie și august, atingând 162,5\$/MT, cel mai înalt nivel de la începutul anului. Această creștere a fost determinată de cererea susținută din vară pentru produsele rafinate de bază și de oferta limitată, ca urmare a diminuării stocurilor de benzină din SUA și a nivelului scăzut al apelor Rinului care a împins în sus marjele de motorină.

După aceea, marjele de rafinare au scăzut până la sfârșitul lunii septembrie, până la nivelul de 75\$/MT din cauza reducerii sezoniere a cererii de produse și a unui sezon de mentenanță relativ moderat. În viziunea JBC Energy, marjele europene de rafinare vor fi supuse unor presiuni semnificative, în special spre finalul anului 2023 și începutul anului viitor, pe măsură ce cererea internă de produse petroliere scade și oferta competitivă din capacitatea de rafinare adăugată în Orientul Mijlociu și Asia crește.

Marjele de benzină au fost mari în primele 9 luni ale anului 2023 deoarece cererea europeană de benzină pare să se apropie de nivelurile de acum un an (și de nivelurile din 2019).

În august 2023, marjele de benzină au atins cel mai înalt nivel din ultimele 12 luni, depășind așteptările din cauza unei cereri mari de vară într-o piață restrânsă influențată de întreruperile rafinăriilor și de sezoanele uraganelor. Ulterior, în septembrie, marjele au înregistrat o scădere, îngreunate de cererea sezonieră mai redusă, de o folosire a unui țiței mai puțin sulfuros în această perioadă post-embargo și de scăderea oportunităților de export către SUA și Nigeria.

În prima jumătate a anului marjele de motorină au fost sub presiune deoarece stocurile de motorină din zona ARA (Amsterdam-Rotterdam-Antwerp) au fost peste nivelurile din 2021 și 2022, în ciuda scăderii importurilor din Federația Rusă. Acest lucru evidențiază o cerere foarte slabă de motorină europeană, care este de obicei un bun indicator principal al performanței economice, ceea ce arată o situație economică negativă în desfășurare.



Cu toate acestea, în trimestrul III marjele de motorină au rămas ridicate deoarece stocurile de motorină din zona ARA (Amsterdam-Rotterdam-Antwerp) au scăzut sub media ultimilor 5 ani. La începutul lunii iulie, nivelurile scăzute ale apelor Rinului au restrâns sever capacitatea de încărcare a barjelor, punând mai multă presiune asupra stocurilor. Absența produsului rusesc s-a simțit mai puternic, importurile de motorină din august în Europa scăzând la cel mai mic nivel din aproape ultimele 20 de luni.

Marjele de jet au înregistrat o creștere semnificativă în prima jumătate a anului, în principal cauzată de o creștere substanțială a numărului de călători în perioada Paștelui în Europa, sărbătorilor Eid Mubarak în Orientul Mijlociu și a sezonului vacanțelor care a început în iunie. Traficul aerian european a atins 88% din nivelurile din 2019, potrivit Platts, cu stocurile de jet din zona ARA (Amsterdam-Rotterdam-Antwerp) apropiindu-se relativ de limita inferioară a intervalului ultimilor 5 ani.

În trimestrul III marjele de jet au atins cel mai înalt nivel din ianuarie datorită cererii mari din vară. Stocurile de jet din Amsterdam-Rotterdam-Antwerp au scăzut la 682.000 mt, marcând cel mai scăzut nivel al anului și cu 15% mai puțin față de anul precedent.

Pe plan intern, cursul de schimb RON/EUR și-a amplificat întrucâtva fluctuațiile în ultimele două luni ale trimestrului III, având un nivel mediu de 4,9491 în trimestrul III 2023 și un nivel mediu de 4,9389 pentru 9 luni 2023.

În ceea ce privește cursul de schimb RON/USD, acesta și-a continuat trendul ascendent, având un nivel mediu de 4,5481 în trimestrul III 2023 și un nivel mediu de 4,5595 pentru 9 luni 2023.

**Informațiile au fost oferite de analiștii de la JBC Energy GmbH, OPEC și Banca Națională a României*



SEGMENTUL DE RAFINARE

		Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	1.140.823.828	1.596.921.222	-29%	3.461.968.417	4.159.133.413	-17%
Cifra de afaceri netă	USD	903.950.958	1.352.348.033	-33%	2.762.392.906	3.476.352.421	-21%
EBITDA	USD	100.875.781	143.810.651	-30%	213.902.229	343.730.989	-38%
Marja EBITDA	%	11,2%	10,6%		7,7%	9,9%	
EBIT	USD	88.095.739	115.284.197	-24%	135.669.972	241.832.760	-44%
Rezultat net	USD	53.876.192	116.936.453	-54%	39.264.475	235.190.711	-83%
Marja rezultatului net	%	6,0%	8,6%		1,4%	6,8%	
Marja brută de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	131,9	127,1	4%	104,6	139,7	-25%
Marja brută de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	18,2	17,5	4%	14,4	19,2	-25%
Marja netă de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	89,0	94,0	-5%	57,7	95,1	-39%
Marja netă de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	12,2	12,9	-5%	7,9	13,1	-39%
Operațional							
Materii prime procesate în rafinăria Petromidia	Kt	1.158	1.507	-23%	3.840	3.817	1%
Materii prime procesate în rafinăria Vega		94	105	-10%	287	268	7%
Producție Benzină	Kt	314	398	-21%	1.032	1.003	3%
Producție combustibil diesel & jet	Kt	559	774	-28%	1.895	1.971	-4%
Vânzări carburanți-intern	Kt	596	677	-12%	1.847	1.756	5%
Vânzări carburanți-export	Kt	245	439	-44%	943	1.030	-9%
Export - carburanți	%	29%	39%		34%	37%	
Intern - carburanți	%	71%	61%		66%	63%	

Activitatea de rafinare cuprinde rezultatele societății Rompetrol Rafinare referitoare la rafinăriile Petromidia și Vega. Rompetrol Rafinare calculează marja brută de rafinare după cum urmează - (Vânzări de produse petroliere – Costul materiei prime) /Volumul vânzărilor. Marja netă de rafinare este profitul operațional (EBITDA) împărțit la volumul vânzărilor.

Rafinăria Petromidia este una dintre cele mai moderne din regiunea Mării Negre și reprezintă aproximativ 40% din capacitatea de rafinare de pe teritoriul României. Unitatea din Năvodari dispune de un flux stabil de materie primă, în principal datorită achizițiilor de țiței kazah realizate cu sprijinul KazMunayGas, compania națională de petrol și gaze din Kazahstan. Anul acesta, în vastă proporție, Petromidia a procesat țiței kazah – KEBCO și CPC.

Cifra de afaceri brută a segmentului de rafinare a atins peste 1,1 miliarde USD în trimestrul III 2023 și peste 3,4 miliarde USD pentru primele 9 luni ale anului 2023, fiind în scădere cu 29%, respectiv 17% comparativ cu perioadele similare ale anului 2022.



În trimestrul III și primele 9 luni ale anului 2023, supusul total de materie primă al rafinării Petromidia a fost de 1,16 milioane tone, respectiv 3,84 milioane tone, în scădere cu 23%, respectiv în creștere cu 1% față de perioadele similare ale anului trecut, când au fost procesate 1,5 milioane tone la nivelul trimestrului III 2022 și 3,82 milioane tone la nivelul primelor 9 luni ale anului 2022.

Scăderea din trimestrul III 2023 a fost influențată de funcționarea rafinării Petromidia fără instalația de Hidrocracare Blândă (MHC), din cauza unui incident tehnic survenit pe 21 iunie 2023. În trimestrul III și în prezent, toate instalațiile rafinării Petromidia sunt în funcțiune, excepție fiind instalația MHC, astfel că Rompetrol Rafinare continuă să asigure produsele petroliere necesare pe piața din România. Lucrările de reabilitare a instalației MHC sunt realizate de contractorul societății, Rominserv, cu sprijinul subcontractorilor specializați din regiune, și sunt așteptate să fie finalizate până la sfârșitul lunii noiembrie.

În trimestrul III 2023 gradul de utilizare a capacității de rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 65,3%, iar în primele 9 luni ale anului 2023 acest indicator a fost 83,7% în scădere față de perioadele similare ale anului trecut.

Rafinăria Petromidia a obținut o performanță operațională bună în primele 9 luni ale anului 2023, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- ✓ randamentul produselor albe obținute de 84,11%wt;
- ✓ consum tehnologic de 0,65%wt;

În ceea ce privește rafinăria Vega (singurul producător intern de bitum și hexan), procesarea totală de materie primă în rafinăria Vega a fost de 93.739 tone în trimestrul III 2023, respectiv 287.088 tone în primele 9 luni ale anului 2023, în scădere cu 10,38%, respectiv în creștere cu 7,23% față de perioadele similare ale anului trecut, când au fost procesate 104.595 tone la nivelul trimestrului, respectiv 267.728 tone la nivelul primelor 9 luni.

În trimestrul III și în primele 9 luni ale anului 2023 gradul de utilizare a capacității de rafinare a fost în scădere cu 13,16%, respectiv în creștere cu 7,82% comparativ cu perioadele similare ale anului trecut.

Rafinăria Vega a înregistrat de asemenea rezultate operaționale bune în primele 9 luni ale anului 2023, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- ✓ consum tehnologic de 0,58%;
- ✓ consum energetic de 2,26 GJ/t;
- ✓ disponibilitate mecanică 98,50%.

Având în vedere că Rompetrol Rafinare este supusă contribuției de solidaritate astfel cum este reglementată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului 186 din 28 decembrie 2022 aprobată prin Legea 119/12 mai 2023, măsură întemeiată pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a estimat în primele 9 luni ale anului 2023 o contribuție de 34,1 milioane USD. Societatea ia în considerare, de asemenea, demersuri în ceea ce privește taxa, în sensul analizării din perspectiva legală a nivelului taxei și în scop de protejare a intereselor acționarilor, Societatea depunând eforturi financiare, cu scopul de susținere a acestei taxe.

Rompetrol Rafinare a continuat să fie un contribuabil important la bugetul de stat al României, plătind peste 378 milioane USD în trimestrul III 2023 și peste 1,2 miliarde USD în primele 9 luni ale anului 2023 din care 128 milioane USD reprezentând contribuția la solidaritate aferentă anului 2022, plătită în data de 23 iunie 2023.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

		Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	27.362.375	46.657.859	-41%	98.313.692	166.399.887	-41%
EBITDA	USD	(20.865.223)	(28.138.933)	26%	(58.615.840)	(46.342.459)	-26%
EBIT	USD	(23.973.905)	(31.681.993)	24%	(68.762.456)	(57.066.686)	-20%
Profit net / (pierdere)	USD	(24.244.241)	(34.428.289)	30%	(64.567.263)	(63.026.088)	-2%
Operațional							
Propilenă procesată	kt	28	34	-16%	90	92	-3%
Etilenă procesată	kt	0	8	-100%	14	31	-56%
Producție totală polimeri	kt	21	31	-33%	78	94	-16%
Vânzări din producție proprie	kt	28	38	-26%	91	106	-14%
Vânzări trading	kt	-	-	N/A	0,0	-	N/A
Total vânzări	kt	28	38	-26%	91	106	-14%
Export	%	51%	45%		47%	41%	
Intern	%	49%	55%		53%	59%	

Segmentul de petrochimie cuprinde activitatea de petrochimie din societatea Rompetrol Rafinare și activitatea societății Rompetrol Petrochemicals SRL.

Instalația de polipropilenă (PP) funcționează cu materie primă produsă și livrată intern de către rafinăria Petromidia, iar instalația de polietilenă de joasă densitate (LDPE) are ca materie primă etilena cu sursă din import.

În trimestrul III și primele 9 luni ale anului 2023 producția totală de polimeri în Petrochimie a fost de 21 mii tone, respectiv 78 mii tone, în scădere cu 33%, respectiv cu 16% față de perioadele similare ale anului trecut când s-au produs 31 mii tone la nivelul trimestrului și 94 mii tone la nivelul primelor 9 luni, scădere influențată în principal de instalația LDPE care nu a funcționat continuu, datorită condițiilor nefavorabile de pe piața produselor petrochimice.

Segmentul de petrochimie este unicul producător de polipropilenă și polietilene din România, cu capacitatea de a-și recăpăta poziția competitivă pe piața internă și regională, o dată cu stabilizarea pieței de profil.



SEGMENTUL DE DISTRIBUȚIE

		Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	958.260.230	1.139.463.663	-16%	2.596.227.086	2.939.231.216	-12%
EBITDA	USD	23.137.744	19.921.833	16%	63.123.556	41.420.508	52%
EBIT	USD	14.086.471	11.862.146	19%	40.080.157	18.084.366	122%
Profit net / (pierdere)	USD	7.757.452	3.615.314	115%	28.402.901	1.680.405	1590%
Operațional							
Cantități carburanți vândute retail	Kt	327	283	15%	845	721	17%
Cantități carburanți vândute en-gros	Kt	202	271	-25%	624	732	-15%
Cantități GPL vândute	Kt	64	93	-31%	208	253	-18%

Segmentul de distribuție cuprinde rezultatele subsidiarelor Rompetrol Downstream, Rom Oil, Rompetrol Quality Control, Rompetrol Logistics și Rompetrol Gas

În trimestrul III 2023 și primele 9 luni ale anului 2023 cifra de afaceri brută consolidată pentru segmentul de distribuție a înregistrat peste 958 milioane USD, respectiv aproximativ 2,6 miliarde USD, în scădere comparativ cu perioadele similare ale anului trecut cu 16%, respectiv 12%.

În trimestrul III 2023, comparativ cu perioada similară din 2022, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o scădere de -17% pentru motorină, respectiv, o scădere de -2% pentru benzină. Datorită aprecierii de aproximativ 7% a leului față de USD (media trimestrului III 2023 vs. media trimestrului III 2022), cotația internațională a motorinei a scăzut în moneda națională cu -23%, iar cotația internațională a benzinei a scăzut în moneda națională cu -9% față de aceeași perioadă din 2022.

În primele 9 luni ale anului 2023, comparativ cu perioada similară din 2022, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o scădere de -23% pentru motorină, respectiv, o scădere de -16% pentru benzină. Datorită aprecierii de aproximativ 2% a leului față de USD (media 9 luni 2023 vs. media 9 luni 2022), cotația internațională a motorinei a scăzut în moneda națională cu -24%, iar cotația internațională a benzinei a scăzut în moneda națională cu -18% față de aceeași perioadă din 2022.

În ceea ce privește vânzările retail pe piața românească, acestea au crescut cu 15% în trimestrul III 2023 și cu 17% în primele 9 luni ale anului 2023, comparativ cu aceleași perioade ale anului trecut; acest lucru se datorează strategiei companiei de a răspunde cu prioritate nevoilor pieței din România. În primele 9 luni ale anului 2023, vânzările en-gros au scăzut față de aceeași perioadă a anului trecut.

La sfârșitul lunii septembrie 2023, segmentul de distribuție al Rompetrol Downstream cuprindea 1312 puncte de comercializare, incluzând aici rețeaua de stații proprii, stații partener, stații mobile: expres, CUVE și RBI.



ANEXA 1 – CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT TRIMESTRUL III ȘI 9 LUNI 2023, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	Trim III 2023	Trim III 2022	%	9 luni 2023	9 luni 2022	%
Cifra de afaceri brută	1.348.121.203	1.897.586.422	-29%	4.054.601.269	4.869.674.034	-17%
Taxe aferente vânzărilor	(297.750.237)	(348.307.699)	-15%	(860.171.058)	(887.420.680)	-3%
Cifra de afaceri netă	1.050.370.966	1.549.278.723	-32%	3.194.430.211	3.982.253.354	-20%
Costul vânzărilor	(915.536.400)	(1.378.348.634)	-34%	(2.877.232.429)	(3.594.261.337)	-20%
Marja brută	134.834.566	170.930.090	-21%	317.197.782	387.992.016	-18%
Cheltuieli de desfacere, generale și administrative	(75.004.583)	(54.642.404)	37%	(206.730.687)	(172.320.411)	20%
Alte cheltuieli / venituri	11.599.276	(4.091.698)	N/A	(10.111.557)	(25.418.452)	-60%
Profit operațional afectat de amortizare (EBIT)	71.429.259	112.195.987	-36%	100.355.538	190.253.154	-47%
Cheltuieli financiare, net	(22.628.432)	(14.158.903)	60%	(57.082.920)	(42.044.301)	36%
Diferențe de curs valutar	1.403.089	7.737.453	-82%	(4.753.501)	17.383.206	N/A
Profit operațional afectat de amortizare și cheltuieli financiare (EBT)	50.203.916	105.774.538	-53%	38.519.117	165.592.059	-77%
Impozitul pe profit*	(19.594.843)	(2.920.711)	571%	(42.055.084)	(4.348.246)	867%
Rezultat net după impozitare	30.609.073	102.853.827	-70%	(3.535.967)	161.243.814	N/A
Profit operațional (EBITDA)	97.122.028	152.604.757	-36%	214.029.241	326.996.614	-35%

*include estimat taxă solidaritate pe baza rezultatelor fiscale preliminare la 30 septembrie 2023



ANEXA 2 – BILANȚ CONSOLIDAT LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2023, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022	%
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	4.950.472	6.943.884	-29%
Fond comercial	82.871.706	82.871.706	0%
Imobilizări corporale	1.098.042.470	1.178.598.536	-7%
Drept de utilizare a activelor	253.369.376	124.769.238	103%
Imobilizări financiare și alte imobilizări	6.775.343	3.811.865	78%
Total active imobilizate	1.446.009.367	1.396.995.228	4%
Active circulante			
Stocuri	428.390.436	333.870.058	28%
Creanțe	810.582.171	642.376.936	26%
Instrumente financiare derivate	1.136.684	2.612.061	-56%
Casa, conturi la bănci	178.942.607	16.973.215	954%
Total active circulante	1.419.051.898	995.832.269	42%
Total active	2.865.061.265	2.392.827.498	20%
Capitaluri și datorii			
Capitaluri și rezerve	535.409.181	536.784.519	0%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-	N/A
Provizioane	115.340.643	115.340.643	0%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	244.926.111	120.283.737	104%
Alte datorii pe termen lung	57.368.846	57.115.840	0%
Total datorii pe termen lung	683.535.600	292.740.220	133%
Datorii curente			
Datorii comerciale și datorii asimilate	1.518.415.098	1.295.310.569	17%
Datorii contractuale	49.926.090	41.914.153	19%
Instrumente financiare derivate	-	4.592.619	-100%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	7.553.218	4.723.011	60%
Împrumuturi pe termen scurt	33.046.642	86.210.918	-62%
Impozit pe profit de plată	37.175.436	130.551.489	-72%
Total datorii curente	1.646.116.484	1.563.302.759	5%
Total capitaluri și datorii	2.865.061.265	2.392.827.498	20%



Datele financiare sunt extrase din situațiile financiare consolidate neauditate întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară la 30 septembrie 2023.

**Președinte al Consiliului de Administrație
al ROMPETROL RAFINARE S.A.**

Batyrzhan Tergeussizov

Director General

Florian-Daniel Pop

Director Economic

Ramona-Georgiana Gălățeanu

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
AȘA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ (UE)**

30 SEPTEMBRIE 2023

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
AȘA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ (UE)
LA 30 SEPTEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Situația consolidată a poziției financiare	3
Contul de profit și pierdere consolidat	4
Contul de profit și pierdere global consolidat	5
Situația fluxurilor de trezorerie consolidată	6
Situația modificărilor capitalurilor proprii consolidată	7 – 8
Note explicative la situațiile financiare consolidate	9 - 93

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	30 septembrie 2023 USD	31 decembrie 2022 USD	30 septembrie 2023 RON	31 decembrie 2022 RON
				(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Imobilizări necorporale	3	4.950.472	6.943.884	23.199.895	32.541.816
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	388.369.964	388.369.964
Imobilizări corporale	5	1.098.042.470	1.178.598.536	5.145.866.231	5.523.384.179
Dreptul de utilizare a activelor	7	253.369.376	124.769.238	1.187.390.248	584.718.557
Creanțe imobilizate		6.775.343	3.811.865	31.751.967	17.863.924
Total active imobilizate		1.446.009.367	1.396.995.228	6.776.578.305	6.546.878.440
Stocuri, net	9	428.390.436	333.870.058	2.007.608.938	1.564.648.641
Creanțe comerciale și alte creanțe	10	810.582.171	642.376.936	3.798.712.285	3.010.435.282
Instrumente financiare derivate	32.5	1.136.684	2.612.061	5.326.956	12.241.163
Casa și conturi la bănci	11	178.942.607	16.973.215	838.596.633	79.543.275
Total active circulante		1.419.051.898	995.832.269	6.650.244.812	4.666.868.361
TOTAL ACTIVE		2.865.061.265	2.392.827.498	13.426.823.117	11.213.746.801
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.129.197.584	4.129.197.584
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	347.030.348	347.030.348
Rezerve din reevaluare, net	12	269.752.954	269.752.954	1.264.170.243	1.264.170.243
Alte rezerve	12	(7.133.312)	(9.293.941)	(33.429.553)	(43.555.125)
Alte rezerve - împrumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.964.237.887	4.964.237.887
Efectul transferurilor cu acționarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.796.996.573)	(2.796.996.573)
Rezultatul reportat		(1.158.063.347)	(1.248.687.737)	(5.427.148.070)	(5.851.850.211)
Rezultatul exercițiului curent		(4.282.089)	90.624.390	(20.067.582)	424.702.141
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-mamă		517.880.310	520.001.771	2.426.994.284	2.436.936.294
Interese care nu controlează		17.528.871	16.782.749	82.147.301	78.650.676
Total capitaluri proprii		535.409.181	536.784.519	2.509.141.585	2.515.586.970
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	13	265.900.000	-	1.246.113.760	-
Obligații pentru contracte de leasing	14	244.926.111	120.283.737	1.147.821.727	563.697.705
Impozit pe profit amânat	15	56.950.487	56.950.487	266.892.762	266.892.762
Provizioane	19	115.340.643	115.340.643	540.532.390	540.532.390
Alte datorii pe termen lung		418.359	165.353	1.960.598	774.910
Total datorii pe termen lung		683.535.600	292.740.220	3.203.321.237	1.371.897.767
Datorii comerciale și alte datorii	16	1.518.415.098	1.295.310.569	7.115.900.520	6.070.343.464
Datorii contractuale	17	49.926.090	41.914.153	233.973.628	196.426.487
Instrumente financiare derivate	33	-	4.592.619	-	21.522.850
Obligații pentru contracte de leasing	14	7.553.218	4.723.011	35.397.401	22.133.919
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	18	33.046.642	86.210.918	154.869.783	404.018.846
Impozit pe profit de plată		37.175.436	130.551.489	174.218.963	611.816.498
Total datorii curente		1.646.116.484	1.563.302.759	7.714.360.295	7.326.262.064
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		2.865.061.265	2.392.827.498	13.426.823.117	11.213.746.801

BATYZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE INTERIMAR CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	30 septembrie 2023 USD	30 septembrie 2022 USD	30 septembrie 2023 RON	30 septembrie 2022 RON
				(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Cifra de afaceri din contractele cu clienții	20	3.194.430.211	3.982.253.354	14.970.377.739	18.662.432.118
Costul vânzării	21	(2.877.232.429)	(3.594.261.337)	(13.483.862.055)	(16.844.146.330)
Profit brut		<u>317.197.782</u>	<u>387.992.016</u>	<u>1.486.515.684</u>	<u>1.818.285.788</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistică	22	(206.730.687)	(172.320.411)	(968.822.690)	(807.562.374)
Alte venituri operaționale	23	33.342.899	155.642.636	156.258.162	729.403.649
Alte cheltuieli operaționale	23	(43.454.456)	(181.061.088)	(203.644.963)	(848.524.683)
Profitul/(Pierderea) operațională afectată de amortizare		<u>100.355.538</u>	<u>190.253.154</u>	<u>470.306.193</u>	<u>891.602.380</u>
Cheltuieli financiare	24	(108.988.055)	(77.114.335)	(510.761.621)	(361.388.620)
Venituri financiare	24	51.905.135	35.070.034	243.248.225	164.352.207
Pierderi din diferențele de curs valutar, net	24	(4.753.501)	17.383.206	(22.276.807)	81.464.657
Profitul / (Pierdere) brut(ă)		<u>38.519.117</u>	<u>165.592.059</u>	<u>180.515.990</u>	<u>776.030.624</u>
Impozitul pe profit	25	(42.055.084)	(4.348.246)	(197.086.946)	(20.377.620)
Profitul / (Pierderea) net(ă) în perioadă din care:		<u>(3.535.967)</u>	<u>161.243.814</u>	<u>(16.570.956)</u>	<u>755.653.004</u>
Interese majoritare		(4.282.089)	164.101.870	(20.067.582)	769.047.004
Interese care nu controlează		746.122	(2.858.057)	3.496.626	(13.394.000)
Rezultatul pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)					
De bază	28	(0,016)	0,618	(0,075)	2,896

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE GLOBAL INTERIMAR CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
(Pierdere)/Profit în perioadă		<u>(3.535.967)</u>	<u>161.243.814</u>	<u>(16.570.956)</u>	<u>755.653.004</u>
Alte elemente ale rezultatului global					
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>					
Câștig/(pierdere) net(ă) din acoperirea fluxurilor de numerar	32.5	2.160.629	(59.360.449)	10.125.572	(278.186.808)
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):		<u>2.160.629</u>	<u>(59.360.449)</u>	<u>10.125.572</u>	<u>(278.186.808)</u>
Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):		<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>
Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, în perioadă		<u>2.160.629</u>	<u>(59.360.449)</u>	<u>10.125.572</u>	<u>(278.186.808)</u>
Total rezultat global, net de impozite, în perioadă		<u>(1.375.338)</u>	<u>101.883.365</u>	<u>(6.445.384)</u>	<u>477.466.196</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(2.121.460)	104.741.422	(9.942.010)	490.860.196
Interese care nu controlează		746.122	(2.858.057)	3.496.626	(13.394.000)
Total rezultat global, în perioadă		<u>(1.375.338)</u>	<u>101.883.365</u>	<u>(6.445.384)</u>	<u>477.466.196</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Note	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
(Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit	<u>38.519.117</u>	<u>165.592.059</u>	<u>180.515.990</u>	<u>776.030.624</u>
<i>Ajustări pentru:</i>				
Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale	21, 22	94.354.102	101.052.209	442.181.064
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor	7 23	9.635.168 3.375.041	5.838.078 21.089.640	45.154.251 15.816.792
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	23	7.191.823	-	33.703.759
Dobânzi de întârziere	24	3.275.056	3.189.297	15.348.222
Alte venituri financiare	24	(618.970)	(884.868)	(2.900.741)
Rata de actualizare pentru leasing	24	11.114.811	5.667.125	52.088.450
Venituri din dobânzi	24	(51.286.165)	(34.185.166)	(240.347.484)
Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare		90.819.144	64.513.964	425.614.836
Ajustări pentru pierdere / câștigul din cedările de imobilizări corporale	23	(21.472)	(71.184)	(100.626)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere		<u>(2.966.716)</u>	<u>(19.320.754)</u>	<u>(13.903.218)</u>
Numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		<u>203.390.939</u>	<u>312.480.399</u>	<u>953.171.295</u>
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>				
Creanțe și cheltuieli în avans		19.491.325	(47.869.720)	91.344.145
Stocuri		(96.696.434)	(77.717.343)	(453.158.168)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		<u>124.112.996</u>	<u>(120.249.633)</u>	<u>581.643.145</u>
Modificări nete în capitalul circulant		<u>46.907.887</u>	<u>(245.836.696)</u>	<u>219.829.122</u>
Impozitul pe profit plătit		(127.380.136)	(4.575.754)	(596.954.269)
Intrări nete de numerar din activități de exploatare		<u>122.918.690</u>	<u>62.067.950</u>	<u>576.046.148</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții				
Achiziții de imobilizări corporale	5	(19.004.036)	(52.391.874)	(89.060.514)
Achiziții de imobilizări necorporale	3	(84.608)	(234.757)	(396.507)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		109.592	100.455	513.592
(Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții		<u>(18.979.052)</u>	<u>(52.526.176)</u>	<u>(88.943.429)</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de finanțare				
Fluxuri de numerar din (utilizate în) cash pooling, clasificate ca activități de finanțare	10,16	(97.784.850)	76.424.885	(458.258.921)
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci	18	306.770.363	48.270.948	1.437.648.629
Împrumuturi pe termen lung rambursate la bănci		(40.870.363)	-	(191.534.869)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	18	301.310.133	141.792.006	1.412.059.807
Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci	18	(354.802.295)	(194.900.168)	(1.662.745.475)
Rambursări de leasing	14	(17.641.147)	(9.302.627)	(82.673.471)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		<u>(38.952.087)</u>	<u>(30.402.392)</u>	<u>(182.545.061)</u>
Intrări (Ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare		<u>58.029.754</u>	<u>31.882.652</u>	<u>271.950.639</u>
Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		<u>161.969.392</u>	<u>41.424.426</u>	<u>759.053.358</u>
Numerar la începutul anului		<u>16.973.215</u>	<u>50.091.261</u>	<u>79.543.275</u>
Numerar la sfârșitul perioadei		<u>178.942.607</u>	<u>91.515.686</u>	<u>428.879.111</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Sume exprimate în USD

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amânat afereant reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</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>
Profit 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>
31 decembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.158.063.347)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.049.992.054</u>	<u>520.001.771</u>	<u>16.782.749</u>	<u>536.784.519</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(4.282.089)	-	-	-	-	(4.282.089)	746.122	(3.535.967)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	2.160.629	2.160.629	-	2.160.629
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>2.160.629</u>	<u>2.160.629</u>	≡	<u>2.160.629</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>(4.282.089)</u>	≡	≡	≡	<u>2.160.629</u>	<u>(2.121.460)</u>	<u>746.122</u>	<u>(1.375.338)</u>
30 septembrie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.162.345.436)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.052.152.683</u>	<u>517.880.310</u>	<u>17.528.871</u>	<u>535.409.181</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Sume exprimate în RON (Informații 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 amânat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2021	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(6.085.142.347)</u>	<u>1.740.208.209</u>	<u>(279.755.707)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>5.033.646.822</u>	<u>2.088.188.336</u>	<u>79.648.855</u>	<u>2.167.837.191</u>
Profit pentru 2022	-	-	769.047.004	-	-	-	-	769.047.004	(13.394.000)	755.653.004
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(278.186.808)	(278.186.808)	-	(278.186.808)
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>(278.186.808)</u>	<u>(278.186.808)</u>	≡	<u>(278.186.808)</u>
Total rezultat global 30 septembrie 2022	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.316.095.343)</u>	<u>1.740.208.209</u>	<u>(279.755.707)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.755.460.014</u>	<u>2.579.048.532</u>	<u>66.254.855</u>	<u>2.645.303.387</u>
31 decembrie 2022	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.427.148.070)</u>	<u>1.506.916.072</u>	<u>(242.745.829)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.920.682.762</u>	<u>2.436.936.294</u>	<u>78.650.676</u>	<u>2.515.586.970</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(20.067.582)	-	-	-	-	(20.067.582)	3.496.626	(16.570.956)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	10.125.572	10.125.572	-	10.125.572
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>10.125.572</u>	<u>10.125.572</u>	≡	<u>10.125.572</u>
Total rezultat global 30 septembrie 2023	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.447.215.652)</u>	<u>1.506.916.072</u>	<u>(242.745.829)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.930.808.334</u>	<u>2.426.994.284</u>	<u>82.147.301</u>	<u>2.509.141.585</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

1. GENERAL

Rompetrol Rafinare SA (denumită în continuare “Societatea mamă” sau “Societatea” sau “RRC” sau “Compania”) este o societate înființată în conformitate cu legile din România. “Societatea mamă” operează rafinăriile Petromidia și Vega. Rafinăria Petromidia, situată pe coasta Mării Negre, prelucrează țiței provenit din import și produce carburanți auto care satisfac standardele Uniunii Europene, alte produse petroliere și unele produse petrochimice. Rafinăria Petromidia a fost proiectată și construită în perioada 1975 - 1977, fiind ulterior modernizată la începutul anilor '90 și în perioada 2005 - 2012. Rafinăria Vega se afla în Ploiești și este una dintre cele mai vechi rafinării din România. Rafinăria Vega este o rafinărie de nișă specializată în producția de solvenți, hexan și bitum (fiind singurul producător român).

Rompetrol Rafinare SA și filialele sale (denumite în continuare “Grupul”) desfășoară activități de rafinare, de producție petrochimică, comercializare, transport și au amplasate toate instalațiile de producție în România (vezi Nota 8). Numărul de angajați al Grupului la sfârșitul lunii septembrie 2023 și la sfârșitul lunii decembrie 2022 era de 1.986 și respectiv 1.882.

Sediul societății Rompetrol Rafinare SA este Bd Năvodari nr 215, Năvodari, Constanța, România. Rompetrol Rafinare SA și filialele sale sunt parte a grupului KMG International N.V., adresa societății fiind World Trade Centre, Strawinskylaan 807, Tower A, etajul 8, 1077 XX Amsterdam, Olanda.

Părintele ultim al Grupului este compania “National Welfare Fund Samruk Kazyna” JSC, cu sediul în Kazakhstan, companie deținută de Republica Kazakhstan.

Rompetrol Rafinare SA este o societate pe acțiuni listată la Bursa de Valori București.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE

a) Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Aceste situații financiare consolidate la data de 30 septembrie 2023 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”), așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare consolidate ale Grupului sunt întocmite având la baza metoda costului istoric, excepție făcând instrumentele financiare derivate și imobilizările corporale, care sunt evaluate la valoarea lor justă.

Situațiile financiare consolidate furnizează informații comparative în ceea ce privește perioada anterioară.

b) Principiul continuității

Situațiile financiare ale Grupului au fost întocmite în baza principiului continuității activității. La 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controlează, a avut valoarea de 535,4 milioane USD și respectiv 536,8 milioane USD. Pentru perioada încheiată la 30 septembrie 2023, Grupul a raportat pierderi de 4,3 milioane USD (30 septembrie 2022: profit de 164,1 milioane USD) și datorii curente nete în valoare de 227,1 milioane USD (2022: datorii curente nete în valoare de 567,5 milioane USD). Pierderile înregistrate în cursul anului 2023 provin din profit operațional mai mic în valoare de 100,3 milioane USD (30 septembrie 2022: profit operațional 190,3 milioane USD) și pierderi financiare de 61,8 milioane USD (30 septembrie 2022: 24,6 milioane USD). Pierderile acumulate înregistrate până în prezent se datorează faptului că Grupul a fost afectat de specificul activității de rafinare, caracterizată printr-o volatilitate semnificativă și marje de rafinare scăzute în ultimii ani.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

c) Schimbarea politicilor contabile

Standarde și interpretări noi și modificate

• **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. Amendamentele oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate în cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile. În special, amendamentele la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerința de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se fac raționamente cu privire la prezentările de informații referitoare la politicile contabile.

Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

• **IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: Definiția estimărilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective. Amendamentele introduc o nouă definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare. De asemenea, amendamentele clarifică ce reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor.

Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

• **IFRS 17: Contracte de asigurare**

Standardul este în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipată permisă, cu condiția ca entitatea să aplice, de asemenea, IFRS 9 Instrumente financiare la sau înainte de data la care aplică pentru prima dată IFRS 17. Acesta este un nou standard de contabilitate pentru contractele de asigurare, care acoperă recunoașterea, măsurarea și cerințe de prezentare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu participare discreționară. Grupul nu are contracte în domeniul de aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performanței financiare, poziției financiare sau fluxurilor de numerar ale Grupului.

• **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care rezultă dintr-o tranzacție unică (Amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat pentru tranzacții cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. Conform amendamentelor, excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale. Se aplica numai dacă recunoașterea unui activ de leasing și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

d) Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost adoptate înainte de termen

Grupul nu a adoptat înainte de termen următoarele standarde / interpretări:

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

Amendamentele sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu aplicarea anticipată permisă și vor trebui aplicate retroactiv în conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificărilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifică semnificația dreptului de a amâna decontarea unei datorii, cerința ca acest drept să existe la sfârșitul perioadei de raportare, faptul că intenția conducerii cu privire la o eventuală decontare nu afectează clasificarea, precum și faptul că opțiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii nu afectează clasificarea. De asemenea, conform amendamentelor numai clauzele din contractele de împrumut pe care o entitate trebuie să le respecte la sau înainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentări suplimentare de informații pentru datorii pe termen lung reprezentate de contracte de împrumut în care există clauze care trebuie respectate în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE.

Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

- **16 Leasing: datorii de leasing în vânzare și leaseback (Amendamente)**

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu aplicarea anterioară permisă. Modificările sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor de leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și leaseback în IFRS 16, în timp ce nu modifică contabilizarea contractelor de leasing care nu au legătura cu tranzacțiile de vânzare și leaseback. În special, vânzătorul-locatar determină „plăți de leasing” sau „plăți de leasing revizuite” în așa fel încât vânzătorul-locatar să nu recunoască nicio sumă din câștigul sau pierderea care are legătura cu dreptul de utilizare pe care îl păstrează. Aplicarea acestor cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască, în profit sau pierdere, orice câștig sau pierdere legat de încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing. Un vânzător-locatar aplica modificarea retroactiv, în conformitate cu IAS 8, tranzacțiilor de vânzare și leaseback încheiate după data aplicării inițiale, fiind începutul perioadei anuale de raportare în care o entitate a aplicat pentru prima dată IFRS 16. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

e) Transformări în monedă străină

Situațiile financiare consolidate ale Grupului sunt prezentate în dolari SUA („USD”), care este și moneda funcțională a companiei-mamă. Pentru fiecare entitate, Grupul determină moneda funcțională și elementele incluse în situațiile financiare ale fiecărei entități sunt măsurate folosind acea monedă funcțională.

Moneda funcțională a entităților Grupului, a fost determinată a fi USD pe baza analizei mediului economic primar în care își desfășoară activitatea.

Tranzacțiile în valută străină sunt înregistrate inițial la cursul monedei funcționale în vigoare la data tranzacției.

Fiecare entitate din cadrul Grupului își convertește tranzacțiile și soldurile în valuta străină în moneda sa funcțională, aplicând la valoarea în valută cursul de schimb dintre moneda funcțională și moneda străină la data tranzacției. Diferențele de curs valutar apărute la decontarea activelor și datoriilor monetare sau la raportarea acestora la cursuri diferite de cele la care au fost înregistrate inițial în cursul perioadei sau raportate în situațiile financiare anterioare, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care apar.

Active și datorii monetare

Numerarul și echivalentele de numerar, creanțele, datoriile și împrumuturile pe termen scurt au fost transformate în USD la cursul de schimb de la sfârșitul anului. Pierderea sau câștigul rezultat din transformarea acestor creanțe și datorii este înregistrat în contul de profit și pierdere.

Active și datorii nemonetare

Activele și datoriile nemonetare sunt transformate, plecând de la costul lor istoric sau valoarea lor reevaluată, prin aplicarea cursului de schimb USD / RON din data achiziției, reevaluării sau aportului lor în situația poziției financiare.

Contul de profit și pierdere consolidat

Elementele contului de profit și pierdere consolidat au fost transformate folosind cursul de schimb USD / RON din luna în care elementele au fost înregistrate inițial în contul de profit și pierdere consolidat.

Câștigul și / sau pierderea din diferențe de schimb valutar aferente reevaluării elementelor care nu sunt denominate în USD sunt reflectate în contul de profit și pierdere consolidat al anului.

Alte aspecte

Transpunerea în RON în scopuri informative

Sumele în RON pentru 2023 și 2022 sunt prezentate numai în scop informativ și sunt translatate înmulțind sumele în USD cu cursul de închidere publicat de Banca Națională a României de 4,6864 RON pentru 1 USD, valabil la 30 septembrie 2023. Translatarea se efectuează pentru toate situațiile primare utilizând cursul de schimb de închidere.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

f) Raționamente profesionale semnificative, estimări și ipoteze

Întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului presupune ca managementul să facă raționamente profesionale, estimări și ipoteze, care influențează valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor, ale activelor și datoriilor, și prezentarea datoriilor contingente la data raportării. Estimările și ipotezele asociate acestora se bazează pe experiența anterioară și pe alți factori considerați a fi relevanți.

Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni și estimări ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor și datoriilor în perioadele viitoare.

Estimările și ipotezele care stau la baza judecăților contabile sunt revizuite constant. Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea dacă revizuirea afectează acea perioadă sau în perioada revizuirii și în perioadele următoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

Principalele ipoteze privind viitorul și alte surse de estimare a incertitudinilor la data de raportare, care pot conduce la ajustări materiale asupra activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos. Grupul a bazat ipotezele și estimările făcute pe parametrii disponibili la momentul pregătirii situațiilor financiare consolidate. Totuși, circumstanțele existente și ipotezele despre dezvoltările viitoare se pot modifica ca urmare a schimbărilor din piață sau circumstanțelor care apar și sunt dincolo de controlul Grupului. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

- Reevaluarea imobilizărilor corporale

Grupul contabilizează imobilizările corporale la valoarea justă, reflectând modificările din această reevaluare în situațiile financiare întocmite pentru anul respectiv. Valoarea justă este determinată pe baza reevaluărilor efectuate de obicei de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unor organisme profesionale recunoscute la nivel național și internațional în domeniul expertizei în evaluare.

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. Dacă valoarea justă a unui activ reevaluat diferă semnificativ de valoarea sa contabilă, este necesară o nouă reevaluare. Sunt necesare reevaluări anuale acolo unde există mișcări semnificative și volatile ale valorilor. Acolo unde valorile juste sunt stabile pe o perioadă lungă de timp, așa cum ar putea fi cazul instalațiilor și utilajelor, evaluările ar putea fi solicitate mai rar.

Valoarea justă a imobilizărilor corporale determinată după reevaluare devine valoarea amortizabilă a acelor active la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care a fost efectuată reevaluarea.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, aceasta majorare trebuie recunoscută direct în alte elemente ale rezultatului global. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscută în profit sau pierdere în măsura în care compensează o descreștere a reevaluării aceluiși activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

Un surplus din reevaluare este creditat în alte elemente ale rezultatului global și acumulat în capitaluri proprii la rubrica de surplus din reevaluare. O excepție este un câștig din reevaluare care reversează o scădere (depreciere) din reevaluare a aceluiși activ recunoscut anterior ca și cheltuiala. Câștigurile sunt mai întâi creditate în contul de profit și pierdere în măsura în care câștigul reversează o pierdere recunoscută anterior în contul de profit și pierdere.

O diminuare din reevaluare ar trebui să fie înregistrată din orice surplus din reevaluare aferent, în măsura în care diminuarea nu depășește suma deținută în surplusul din reevaluare (adică în rezerve) pentru

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

același activ. Orice sold al diminuării ar trebui apoi recunoscut ca o cheltuială în profit și pierdere. Nu poate fi creată o rezervă de reevaluare negativă.

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii poate fi transferat direct în rezultatul reportat atunci când surplusul este realizat, de obicei atunci când activul este derecunoscut. Transferul se face prin rezerve, nu prin contul de profit și pierdere. Surplusul din reevaluare poate fi, de asemenea, transferat pe măsură ce activul este utilizat de entitate. Suma transferată este diferența dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată a activului și amortizarea bazată pe costul inițial al activului. Această sumă poate fi transferată din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat în fiecare an, prin intermediul unui transfer de rezervă.

- Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

Grupul realizează testul de depreciere al fondului comercial la valoarea justă mai puțin costul vânzării care utilizează modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar pentru Unitatea Generatoare de Numerar căreia i-a fost alocat fondul comercial. Fluxurile de numerar rezultă din bugetul aferent următorilor 5 ani și exclud fluxurile de trezorerie rezultate din restructurări viitoare la care Grupul încă nu s-a angajat. Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de intrările de numerar viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare (Nota 4).

- Deprecierea activelor nemonetare

Grupul face o evaluare la fiecare sfârșit de perioadă pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat. Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale, incluzând dreptul de utilizare a activelor, sunt testate pentru depreciere. Dacă se constată că activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierei s-au schimbat.

Grupul își bazează calculul deprecierei pe bugetele și previziunile detaliate, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de numerar ale grupului. Bugetele și previziunile utilizate pentru calcularea deprecierei acoperă în general perioada de cinci ani. De asemenea, bugetele și previziunile se bazează pe estimări de gestionare ale prețurilor viitoare ale mărfurilor, cererii și ofertei pieței și marjelor de produs.

Evaluările deprecierei necesită utilizarea unor estimări și ipoteze precum prețurile petrolului pe termen lung (luând în considerare prețurile curente și istorice, tendințele prețurilor și factorii asociați), ratele de actualizare, costurile de exploatare și cheltuielile de capital viitoare. Aceste estimări și ipoteze sunt supuse riscului și incertitudinii. Prin urmare, există posibilitatea ca modificările circumstanțelor să aibă impact asupra acestor proiecții, care ar putea avea un impact asupra valorii recuperabile a unităților generatoare de numerar.

Este posibil ca tranziția energetică să afecteze cererea viitoare pentru anumite produse rafinate, prețurile petrolului și nivelul marjelor, ceea ce poate afecta valoarea recuperabilă a imobilizărilor și echipamentelor.

Grupul monitorizează în mod constant cele mai recente reglementări în legătură cu problemele legate de climă, precum și evoluțiile din sector în ceea ce privește tranziția energetică. Estimările contabile semnificative făcute de conducere încorporează efectele viitoare ale propriilor decizii strategice și angajamentele Grupului privind respectarea portofoliului sau de obiective de tranziție energetică, impactul pe termen mediu și lung al aspectelor legate de clima și tranziția energetică către surse de energie cu emisii reduse de carbon. Grupul va ajusta ipotezele cheie utilizate în calculele valorii juste minus costul cedării și sensibilitatea la modificările ipotezelor în cazul în care este necesară o modificare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Ipotezele cheie folosite pentru determinarea valorii recuperabile pentru fiecare unitatea generatoare de numerar, inclusiv analiza de senzitivitate, sunt prezentate și explicate în Nota 6.

- Provizion pentru obligațiile de mediu

Grupul este implicat în activități de rafinare și petrochimie, vânzări en-gros și retail, precum și alte servicii asimilate. Efectele negative asupra mediului cauzate de aceste activități obligă Grupul să suporte costuri de restaurare în vederea conformării cu prevederile relevante în vigoare și în vederea stingerii obligațiilor legale sau implicite. Grupul efectuează analize și estimări împreună cu consultanți tehnici și juridici pentru a determina probabilitatea, exigibilitatea și cuantumul ieșirilor probabile de numerar aferente acestor obligații. Costurile estimate de restaurare, pentru care este probabil să existe ieșiri de numerar, sunt recunoscute ca provizion în situațiile financiare ale Grupului. Când valoarea finală a acestor obligații diferă de provizioanele recunoscute, diferența este înregistrată în contul de profit și pierdere al Grupului.

Schimbările climatice și tranziția energetică pot genera costuri suplimentare de mediu pentru activele industriei de petrol și gaze, crescând astfel valoarea actuală a provizioanelor de mediu asociate, totuși, având în vedere procesul în curs de analiză a impactului potențial al schimbărilor climatice, conducerea nu se așteaptă ca nicio schimbare rezonabilă în intervalul de timp preconizat să aibă un efect material asupra provizioanelor de mediu.

Detalii suplimentare privind provizioanele aferente obligațiilor de mediu sunt prezentate în Nota 19.

- Creanțele cu impozitul pe profit amânat

Creanțele cu impozitul pe profit amânat, ce rezultă din pierderile fiscale neutilizate, sunt recunoscute numai în măsură în care este probabil să existe profituri impozabile pentru care să poată fi utilizate pierderile precum și pentru provizionul de mediu. Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecăți de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.

Valoarea contabilă a activelor privind impozitul amânat este revizuită la sfârșitul fiecărei perioade de raportare și redusă în măsură în care nu mai este probabil să existe un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea totală sau parțială a impozitului amânat. Activele privind impozitul amânat nerecunoscut sunt reevaluate la sfârșitul fiecărei perioade de raportare și sunt recunoscute în măsură în care a devenit probabil ca profitul impozabil viitor să fie disponibil pentru a permite recuperarea creanței privind impozitul amânat.

Pentru a evalua recuperabilitatea creanțelor privind impozitul amânat, Grupul se bazează pe aceleași ipoteze de previziune utilizate în altă parte în situațiile financiare și în alte rapoarte ale managementului, care, printre altele, reflectă impactul potențial al dezvoltării climatice asupra afacerii.

Detalii suplimentare privind impozitul amânat și pentru acele pierderi reportate pentru care nu a fost recunoscută o creanță privind impozitul amânat sunt prezentate în Notele 15 și 25.

- Valoarea contabilă a creanțelor și a altor creanțe comerciale

Grupul a determinat o matrice de depreciere bazată pe datele istorice privind creanțele neîncasate, ajustată cu factori specifici aferenți debitorilor și mediului economic.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Grupul considera creanțele comerciale și alte creanțe ca fiind nerecuperabile atunci când plățile contractuale sunt restante cu 360 de zile.

Cu toate acestea, în anumite cazuri, Grupul poate considera o creanță comercială ca fiind nerecuperabilă atunci când informațiile interne sau externe indică faptul că este puțin probabil ca Grupul să primească integral sumele contractuale restante înainte de a lua în considerare orice instrumente de garantare deținute de Grup.

- Provizioane pentru litigii

Grupul analizează în mod regulat expunerea sa juridică pentru a stabili necesitatea înregistrării de provizioane. La determinarea valorii provizionului, ipotezele și estimările sunt efectuate în legătură cu probabilitatea de a pierde dosarul, considerând de asemenea opinia avocaților externi, despăgubirea ce trebuie plătită și perioada de timp estimată până la efectuarea plății. Modificările în aceste asumări pot avea un impact semnificativ în valoarea provizionată.

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

g) Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății mamă și ale filialelor sale la 30 septembrie 2023.

Controlul este obținut când Grupul este expus, sau are drepturi, la randamentele variabile prin implicarea sa în entitatea în care a investit și are capacitatea să afecteze aceste randamente prin puterea sa în entitatea în care a investit. Grupul controlează o entitate în care a investit dacă, și numai dacă, grupul are:

- Putere asupra entității în care a investit (i.e., drepturile existente care îi conferă posibilitatea curentă de a direcționa activitățile relevante ale entității);
- Expunere sau drepturi la randamentele variabile prin implicarea sa în entitatea în care a investit;
- Capacitatea de a utiliza puterea sa asupra entității în care a investit pentru a afecta valoarea acestor randamente.

În general, există prezumția că o majoritate a drepturilor de vot determină controlul. Pentru a sprijini această prezumție și atunci când Grupul are mai puțin de majoritatea drepturilor de vot sau drepturi similare, Grupul consideră toate faptele și circumstanțele relevante în a evalua dacă acesta are putere asupra entității în care a investit, inclusiv:

- Angajamentul contractual cu alți deținători de voturi în entitate;
- Drepturile care decurg din alte acorduri contractuale;
- Drepturile de vot ale Grupului și drepturi de vot potențiale.

Grupul reevaluează dacă deține controlul sau nu asupra entității în care a investit dacă faptele și circumstanțele indică faptul că există modificări asupra unuia sau mai multor elemente din cele trei elemente de control.

O filială este consolidată începând cu momentul în care Grupul obține control asupra filialei și încetează să fie consolidată când Grupul pierde controlul asupra filialei. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei filiale achiziționate sau eliminate în cursul anului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data la care Grupul obține controlul până la data la care acest control încetează.

Profitul sau pierderea și fiecare element al rezultatului global sunt atribuite deținătorilor de capitaluri proprii ale societății mamă a Grupului și Intereselor care nu controlează, chiar dacă conduc la un sold negativ al Intereselor care nu controlează. Dacă este necesar, sunt făcute ajustări asupra situațiilor financiare ale filialelor pentru a aduce politicile contabile a acestora în conformitate cu politicile contabile ale Grupului.

Activele și datoriile intra-grup, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile, fluxurile de numerar aferente operațiunilor efectuate între membrii Grupului sunt eliminate integral la consolidare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

O modificare a dreptului de proprietate asupra unei filiale, fără o pierdere a controlului, se contabilizează ca o tranzacție de capitaluri proprii.

În cazul în care Grupul pierde controlul asupra unei filiale, derecunoaște activele aferente (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controlează și alte componente ale capitalurilor proprii în timp ce orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în profit sau pierdere. Orice investiție păstrată este recunoscută la valoarea justă.

h) Combinări de întreprinderi și fond comercial

Combinările de întreprinderi sunt înregistrare folosind metoda achiziției. Costul unei achiziții este măsurat ca fiind totalul contraprestației transferate, măsurată la valoarea justă la data achiziției și suma aferentă oricărui interes care nu controlează în societatea achiziționată. Pentru fiecare combinare de întreprinderi, cumpărătorul măsoară interesele care nu controlează în societatea achiziționată fie la valoarea justă fie la partea proporțională în activele nete identificabile ale societății achiziționate. Costurile de achiziție suportate sunt considerate cheltuieli și incluse în cheltuieli administrative.

În cazul în care Grupul a achiziționat o societate, acesta evaluează activele financiare și datoriile asumate pentru o clasificare corespunzătoare și o desemnare, în conformitate cu termenii contractuali, condițiile economice și condițiile pertinente la data achiziției.

În cazul în care o combinare de întreprinderi se realizează în etape, orice interes de capitaluri proprii deținute anterior este reevaluat la data de achiziție la valoare justă și orice câștig sau pierdere este recunoscut în profit sau pierdere.

Fondul comercial este evaluat inițial la cost, reprezentând surplusul dintre costul aferent combinării de întreprinderi și cota parte a Grupului din valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente ale filialei achiziționate. Dacă costul de achiziție este mai mic decât valoarea justă a activelor nete ale societății achiziționate, Grupul analizează dacă au fost identificate corect toate activele achiziționate și toate datoriile asumate și sunt revizuite procedurile folosite pentru a determina sumele care să fie recunoscute la data achiziției. Dacă după reevaluare, valoarea justă a activelor nete este în continuare mai mare decât costul de achiziție, diferența este recunoscută în contul de profit și pierdere.

După recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus pierderile cumulate din depreciere. Cu scopul de testare a deprecierei, fondul comercial dobândit într-o combinare de întreprinderi este, de la data achiziției, alocat fiecărei Unități generatoare de numerar care se așteaptă să beneficieze de combinație, indiferent dacă alte active sau pasive ale societății achiziționate sunt atribuite acelor unități.

În cazul în care fondul comercial a fost alocat unei unități generatoare de numerar și o parte a operațiunii din respectiva unitate este eliminată, fondul comercial asociat cu operațiunea eliminată este inclus în valoarea contabilă a operațiunii atunci când se determină câștigul sau pierderea din cedare. Fondul comercial eliminat în aceste circumstanțe este măsurat pe baza valorilor relative a activității eliminate și a porțiunii din unitatea generatoare de numerar reținută.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

i) Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care dă naștere unui activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau instrument de capital pentru o altă entitate.

i. Active financiare

Recunoaștere inițială și evaluare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justă prin rezultatul global, și valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile fluxului de numerar contractual al activului financiar și de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă semnificativă de finanțare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasă pentru facilitarea aplicării, Grupul măsoară inițial un activ financiar la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, costuri de tranzacție. Creanțele comerciale care nu dețin o componentă semnificativă de finanțare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasă pentru facilitarea aplicării, sunt evaluate la prețul tranzacției determinat în conformitate cu IFRS 15. A se vedea politicile contabile din secțiunea (r) Venituri din contracte cu clienții.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie să genereze fluxuri de trezorerie care sunt „exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii” (SPPI – „solely payments of principal and interest”) din suma principalului restant. Această evaluare este denumită și testul SPPI și este efectuată la nivel de instrument. Grupul măsoară activele financiare la cost amortizat, cu excepția instrumentelor financiare privind certificatele EUA, marja de rafinare și stocul tehnologic, care sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care Grupul își administrează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vânzarea activelor financiare sau ambele.

Achizițiile sau vânzările de active financiare, care necesită livrarea de active într-un interval de timp stabilit prin regulament sau convenție de piață, sunt recunoscute la data tranzacției, adică data la care Grupul se angajează să cumpere sau să vândă activul.

Evaluare ulterioară

Pentru scopul evaluării ulterioare, activele financiare sunt clasificate în trei categorii:

- active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global cu reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate (instrumente de datorie);
- active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global fără reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate la derecunoaștere (instrumente de capitaluri proprii);
- active financiare la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Active financiare la valoarea justă în contul de profit sau pierdere

Activele financiare la valoare justă în contul de profit sau pierdere includ active financiare deținute pentru tranzacționare și active financiare desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă în contul de profit sau pierdere sau active financiare pentru care este obligatoriu să fie evaluate la valoarea justă. Activele financiare sunt clasificate ca fiind ținute pentru tranzacționare în scopul în care sunt achiziționate în scopul vânzării și răscumpărării pe termen scurt. Instrumentele financiare derivate, inclusiv instrumentele derivate încorporate separat, sunt de asemenea clasificate ca fiind deținute în vederea tranzacționării, cu excepția cazului în care sunt desemnate ca instrumente efective de acoperire. Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii sunt clasificate și evaluate la valoarea justă în contul de profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri. În pofida criteriilor pentru clasificarea instrumentelor de datorie care se clasifică la costul amortizat sau la valoarea justă în alte elemente ale rezultatului global, cum este descris mai sus, instrumentele de datorie pot fi desemnate la valoarea justă în contul de profit sau pierdere la recunoașterea inițială, dacă aceasta elimină sau reduce semnificativ o discrepanță contabilă.

Activele financiare la valoarea justă sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea justă, modificările nete în valoarea justă fiind recunoscute în contul de profit și pierdere.

Aceasta categorie include instrumente derivate pe care Grupul nu a ales în mod irevocabil să le clasifice la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Dividendele din investițiile în acțiuni listate sunt, de asemenea, recunoscute ca alte venituri în situația profitului sau pierderii atunci când dreptul de plată a fost stabilit.

Derecunoaștere

Un activ financiar (sau, unde este cazul, o parte din activul financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut (adică, eliminat din situația consolidată a poziției financiare) când:

- 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 obligația de a plăti numerarul primit în totalitate, fără întârzieri semnificative, către o terță parte în cadrul unui acord 'pass-through' ; și fie (a) Grupul a transferat substanțial toate riscurile și beneficiile asociate activului, sau (b) Grupul nici nu a transferat nici nu a reținut toate riscurile și beneficiile asociate activului, dar a transferat controlul asupra activului.

În cazul în care Grupul a transferat drepturile sale de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a intrat într-un acord de trecere (pass-through), se evaluează dacă și în ce măsură Grupul a păstrat riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. Atunci când nu a transferat nici nu a reținut substanțial toate riscurile și beneficiile asociate activului, nici controlul asupra activului nu a fost transferat, Grupul continuă să recunoască activul transferat în măsura continuării implicării Grupului. În acest caz, Grupul recunoaște, de asemenea o datorie asociată. Activul transferat și datoria asociată sunt evaluate pe baza care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul le-a reținut.

Implicarea continuă care ia forma unei garanții asupra activului transferat, se măsoară la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Grupul ar putea fi obligat să o ramburseze.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște un provizion pentru pierderile de credit așteptate (ECLs – expected credit losses) pentru toate instrumentele de datorie care nu sunt deținute la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. Pierderile de credit așteptate se bazează pe diferența dintre fluxurile de trezorerie contractuale datorate în conformitate cu contractul și toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul se așteaptă să le primească, actualizate la o aproximare a ratei efective inițiale a dobânzii. Fluxurile de numerar preconizate vor include fluxurile de trezorerie provenite din vânzarea garanțiilor deținute sau alte îmbunătățiri de credit care fac parte integrantă din clauzele contractuale.

Pierderile de credit așteptate sunt recunoscute în două etape. Pentru expunerile de credit pentru care nu s-a înregistrat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, pierderile de credit așteptate sunt furnizate pentru pierderile de credit care rezulta din evenimentele de neîndeplinire care sunt posibile în următoarele 12 luni (pierderi de credit așteptate pe 12 luni). Pentru acele expuneri de credit pentru care s-a înregistrat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, se impune o provizionare a pierderilor de credit așteptate pentru perioada de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul neîndeplinirii (o durată de viață pe termen lung).

Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Grupul aplică o abordare simplificată în calcularea indicatorului pierderi de credit așteptate. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza duratei de viață a pierderilor de credit așteptate, la fiecare data de raportare. Grupul a stabilit o matrice de provizioane pe baza experienței istorice în privința pierderilor de credite, ajustată pentru factorii de perspectivă specifici debitorilor și mediului economic.

Grupul consideră un activ în situație de neplată atunci când plățile contractuale sunt trecute de scadență cu 360 de zile. Cu toate acestea, în anumite cazuri, Grupul poate considera un activ financiar ca fiind în incapacitate de plată atunci când informațiile interne sau externe indică faptul că este puțin probabil ca Grupul să primească integral sumele contractuale restante înainte de a lua în considerare eventualele îmbunătățiri de credit deținute de Grup. Un activ financiar este anulat atunci când nu există o așteptare rezonabilă de recuperare a fluxurilor de numerar contractuale.

ii. Datorii financiare

Recunoaștere inițială și evaluare

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi și credite, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul împrumuturilor, creditelor și datoriilor, compensate cu costurile de tranzacționare atribuibile direct.

Datoriile financiare ale grupului cuprind datorii comerciale și alte datorii, împrumuturi bancare și linii de credit, contracte de garanție financiară și instrumente financiare derivate.

Evaluare ulterioară

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

- datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
- împrumuturi și credite

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoaștere

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația este descărcată sau anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă se înlocuiește cu altă datorie către același creditor în condiții substanțial diferite, sau termenii actualei datorii sunt modificați în mod substanțial, un asemenea schimb sau modificare este tratat ca derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența în valorile contabile respective este recunoscută în contul de profit sau pierdere.

iii. Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate iar suma netă este raportată în situația consolidată a poziției financiare în cazul în care există un drept legal executoriu pentru a compensa sumele recunoscute și există intenția de a deconta pe bază netă, de a realiza activele și a deconta datoriile simultan.

j) Imobilizări corporale

După recunoașterea inițială, imobilizările corporale sunt evaluate la valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterioară și pierderile din depreciere cumulate ulterioare. Evaluările sunt efectuate cu o frecvență suficientă pentru a se asigura că valoarea contabilă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa justă.

Surplusul din reevaluare al imobilizărilor corporale pentru diferența dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată a activului și amortizarea bazată pe costul inițial al activului va fi transferat în rezultatul reportat în timp ce activele sunt utilizate de către Grup.

După derecunoașterea imobilizărilor corporale, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv este transferat în rezultatul reportat, în măsura în care un astfel de transfer nu a fost deja efectuat pe măsură ce activul reevaluat a fost utilizat.

Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa. Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

Excedentul de reevaluare este înregistrat în Alte elemente ale rezultatului global și este creditat la excedentul din reevaluarea activului în capitalurile proprii. În orice caz, în măsura în care reversează un deficit de reevaluare al aceluiași activ recunoscut anterior în profit sau pierdere, majorarea este recunoscută în profit și pierdere. Un deficit de reevaluare este recunoscut în situația profitului sau a pierderii, cu excepția cazului în care compensează un excedent existent al aceluiași activ recunoscut în surplusul de reevaluare al activului. Nu poate fi constituită o rezervă din reevaluare negativă.

Un transfer anual de la excedentul de reevaluare a activelor la rezultatul reportat se face pentru diferența dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată a activului și amortizarea pe baza costului inițial al activului. În plus, amortizarea acumulată la data reevaluării este eliminată în raport cu valoarea contabilă brută a activului, iar suma netă este retrată la valoarea reevaluată a activului. La eliminare, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv care este vândut este transferat în rezultatul reportat.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.

Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată:

	Ani
Clădiri și alte construcții	5 - 50
Rezervoare	5 - 40
Cisterne auto	5 - 30
Utilaje și alte echipamente	1 - 30
Pompe de gaz	5 - 20
Autovehicule	1 - 5
Mobilier și echipamente de birou	1 - 20
Calculatoare	1 - 10

Ca urmare a schimbării de politică contabilă, privind imobilizările corporale, de la modelul costului istoric la valoarea justă, de asemenea duratele economice de viață rămase ale imobilizărilor corporale au fost revizuite la 31 decembrie 2021. Amortizarea imobilizărilor corporale pe baza duratelor de viață rămase reevaluate se aplică începând cu 1 ianuarie 2022. Schimbarea de la cost la reevaluare oferă o imagine transparentă și actualizată a valorii activelor Grupului.

Grupul revizuieste cu o anumită regularitate valorile reziduale estimate și durata de viață utilă estimată a activelor. În special, Grupul ia în considerare impactul legislației în materie de sănătate, siguranță și mediu în evaluarea duratelor de viață utilă și a valorilor reziduale estimate.

Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în situația poziției financiare și amortizate de-a lungul duratei de viață estimate, pe aceleași baze ca și activele proprii, sau pe durata contractului de leasing dacă este mai scurtă.

k) Imobilizări necorporale

Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost. Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării să revină entității și dacă costul imobilizării poate fi evaluat în mod fiabil. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor necorporale este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.

Activele necorporale cuprind în principal software și licențe și sunt amortizate liniar, pe o perioadă de 3 – 5 ani.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială la fel ca și cheltuielile aferente achiziției de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată, în general 3 ani. Valoarea contabilă a fiecărui activ necorporal este revizuită anual și supusă ajustărilor de depreciere dacă este necesar. Costurile externe și interne asociate specific cu întreținerea programelor software deja existente sunt înregistrate în momentul efectuării lor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

l) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de raportare anuală, Grupul analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale, imobilizărilor necorporale și drepturilor de utilizare a activelor, pentru a determina dacă există indicii că aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei. Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, Grupul estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.

Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare. Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezentă fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor și riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă. Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca și cheltuială imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.

Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși ca valoarea contabilă rămasă majorată să nu depășească valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori. O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

Fond comercial

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual (la 31 decembrie) și când există indicii că valoarea sa ar putea fi depreciată.

Deprecierea fondului comercial este stabilită în baza valorii recuperabile a fiecărei unități generatoare de numerar (sau grup de unități generatoare de numerar) aferente fondului comercial. Dacă valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar este mai mică decât valoarea sa contabilă, se înregistrează o pierdere din depreciere. Pierderile din depreciere aferente fondului comercial nu pot fi reversate în perioadele viitoare.

m) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. În cazul în care Grupul așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare. Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației. În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobânda.

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezentă a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data raportării.

Comentarii suplimentare cu privire la următoarele obligații:

- *Provizioane de mediu*

Provizioanele de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere sau capitalizate după caz. Costurile referitoare la o condiție existentă cauzată de operațiuni trecute și care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

Grupul are o politică de mediu în conformitate cu legislația existentă și cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare. Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile și prevederile, Grupul a pus bazele unui sistem de monitorizare în conformitate cu cerințele autorităților din domeniu. În plus, planurile de investiții sunt ajustate pentru a reflecta orice cerințe de mediu viitoare cunoscute.

Valoarea obligației de mediu este estimată pe baza studiilor relevante de mediu.

Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci când estimările privind aceste datorii sunt probabile și costurile asociate pot fi rezonabil estimate. În general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, dacă are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau închiderea locațiilor inactive.

n) Leasing

Grupul evaluează la data de începere a contractului dacă un contract este sau conține un leasing. Adică, în cazul în care contractul transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

Grupul aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate leasing-urile, cu excepția leasing-urilor pe termen scurt și a leasing-urilor de active cu valoare scăzută. Grupul recunoaște datoriile de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și dreptul de utilizare a activelor care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport.

i. Dreptul de utilizare a activelor

Grupul recunoaște dreptul de utilizare a activelor la data începerii contractului de leasing (adică la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este măsurat la cost, mai puțin orice amortizare cumulată și pierderi din depreciere, și ajustat pentru orice remăsurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscută, costurile inițiale directe, și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data începerii, mai puțin stimulentele de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat în linie dreaptă pe durata mai scurtă dintre termenul de închiriere și durata de viață utilă estimată a activelor. Cea mai semnificativă categorie din dreptul de utilizare a activelor se referă la clădirile și echipamentele benzinărilor, terenuri (pe care se află benzinăriile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinărie), pentru care perioada de depreciere este termenul contractului de leasing, de la 25 până la 30 de ani.

Dacă dreptul de proprietate asupra activului închiriat se transferă Grupului la sfârșitul termenului de închiriere sau costul reflectă exercitarea unei opțiuni de cumpărare, amortizarea este calculată folosind durata de viață estimată a activului.

Dreptul de utilizare a activului este, de asemenea, supus deprecierii. A se consulta politicile contabile secțiunea l) Deprecierea activelor nefinanciare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

ii. Datoria de leasing

La data începerii contractului de leasing, Grupul recunoaște datoria de leasing măsurată la valoarea actuală a plăților de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (incluzând pe fond plăți fixe) mai puțin orice stimulente de leasing primite, plăți variabile care depind de un indice sau o rata, și sume preconizate a fi plătite drept garanții de valoare reziduală.

Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, în mod rezonabil sigur de a fi exercitat de Grup și plățile de penalități pentru încetarea contractului de leasing, dacă termenul de închiriere reflecta opțiunea de reziliere exercitată de Grup.

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute drept cheltuieli (cu excepția cazului în care sunt suportate pentru a produce stocuri) în perioada în care are loc evenimentul sau condiția care declanșează plata.

La calcularea valorii actuale a plăților de leasing, Grupul își folosește rata de împrumut incrementală la data începerii contractului de leasing, deoarece rata dobânzii implicite în contractul de leasing nu este ușor de determinat. După data începerii, valoarea datoriei de leasing este crescută pentru a reflecta acumularea dobânzilor și redusă cu plățile de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datoriei de leasing este remăsurată dacă există o modificare, o schimbare a termenului de închiriere (de exemplu, modificări la plățile viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina astfel plățile de leasing) sau o modificare a evaluării unei opțiuni de cumpărare a activului de bază.

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

- Perioadele acoperite de o opțiune de prelungire a contractului de închiriere în cazul în care locatarul este în mod rezonabil sigur să exercite acea opțiune; și
- Perioada acoperită de o opțiune de reziliere a contractului de închiriere dacă locatarul este sigur în mod rezonabil că nu va exercita acea opțiune

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

iii. Leasing pe termen scurt și leasing cu active cu valoare scăzută

Grupul aplică scutirea în legătură cu recunoașterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt (adică acele contracte care au termen de închiriere de 12 luni sau mai puțin de la data începerii contractului și nu au o opțiune de cumpărare). De asemenea, aplică scutirea în legătură cu recunoașterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing de active cu valoare scăzută, pentru valori mai mici de 5.000 USD. Plățile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt și pentru contractele de leasing cu active cu valoare scăzută sunt recunoscute drept cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

o) Stocuri

Stocurile de materii prime și produse petroliere, incluzând semifabricatele sunt evaluate la valoarea minima dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, minus costurile de finalizare, de comercializare și distribuție. Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezentă și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

p) Creanțe

O creanță reprezintă dreptul Grupului la o sumă de contraprestație necondiționată. A se consulta politicile contabile ale activelor financiare în secțiunea i) i) Instrumente financiare – recunoaștere inițială și evaluare ulterioară (active financiare).

O analiză a deprecierii este efectuată la fiecare dată de raportare utilizând o matrice pentru a măsura pierderile de credit așteptate. Ratele de provizionare se bazează pe zilele ulterioare scadenței pentru grupările diferitelor segmente de clienți cu modele similare de pierderi (adică pe regiuni geografice, tip de produs, tip de client și rating, și acoperire prin acreditive sau alte forme de asigurare a creditelor). Calculul reflectă rezultatul ponderat cu probabilitate, valoarea în timp a banilor și informațiile rezonabile și suportabile disponibile la data raportării cu privire la evenimente trecute, condițiile actuale și previziunile privind condițiile economice viitoare.

q) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include disponibilitățile din casă, disponibilul din bănci și cecurile în curs de încasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investiții lichide cu grad ridicat de convertibilitate în sume cunoscute de numerar, având termen scadent de trei luni sau mai puțin de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

r) Veniturile din contractele cu clienții

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când controlul bunurilor sau al serviciilor este transferat clientului la o sumă care reflectă valoarea pe care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit în schimbul acestor bunuri sau servicii. Termenul normal de credit este de 30 până la 90 de zile de la livrare.

În recunoașterea veniturilor, Grupul aplică modelul de cinci pași în conformitate cu prevederile IFRS 15:

- a) identificarea contractului cu clientul;
- b) identificarea obligațiilor de performanță în cadrul contractului;
- c) determinarea prețului tranzacției;
- d) alocarea prețului tranzacției la obligațiile de performanță;
- e) recunoașterea veniturilor la (sau în timpul) executării obligației.

(i) Considerații variabile

În cazul în care contravaloarea unui contract include o sumă variabilă, Grupul estimează valoarea contraprestației la care va avea dreptul în schimbul transferului bunurilor către client. Considerația variabilă este estimată la începutul contractului și limitată până când este foarte probabil ca o reversare semnificativă a venitului în valoarea cumulată a venitului recunoscut să nu apară atunci când incertitudinea asociată cu considerația variabilă este rezolvată ulterior. Unele contracte pentru vânzarea de produse petroliere oferă clienților reduceri de volum. Reducerea bazată pe volum dă naștere la o considerație variabilă.

(ii) Rabaturi bazate pe volum

Grupul oferă reduceri de volum retrospectiv anumitor clienți, odată ce cantitatea de produse achiziționate, în timpul perioadei, depășește un prag specificat în contract. Reducerile sunt compensate cu sumele plătitabile de către client. Pentru a estima considerația variabilă a rabaturilor viitoare preconizate, Grupul aplică metoda sumei celei mai probabile pentru contractele cu prag unic de volum și metoda valorii estimate pentru contractele cu mai mult de un prag de volum. Metoda selectată care prezice cel mai bine valoarea considerației variabile este determinată în primul rând de numărul pragurilor de volum din contract. Grupul aplică apoi cerințele privind restrângerea estimărilor de considerație variabilă și recunoaște o datorie de rambursare pentru rabaturile viitoare considerate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

(iii) Componenta de finanțare semnificativă

În general, Grupul primește avansuri pe termen scurt de la clienții săi. Folosind metoda excepției practice pentru facilitarea aplicării din IFRS 15, Grupul nu ajustează valoarea compensației promise pentru efectele unei componente semnificative de finanțare, dacă se așteaptă, la începutul contractului, ca perioada între transferul bunului sau serviciului promis către client și atunci când clientul plătește bunul sau serviciul respectiv, să fie mai mică de un an.

Balanțe contractuale

Activele contractuale

Un activ al contractului este dreptul la contraprestație în schimbul bunurilor sau serviciilor transferate clientului când acel drept este condiționat de altceva decât de trecerea timpului. În cazul în care Grupul efectuează transferul de bunuri sau servicii către un client înainte ca respectivul client să plătească o contraprestație sau înainte ca plata să ajungă la scadență, un activ contractual este recunoscut pentru contrapartida câștigată care este condiționată.

Creanțe comerciale

O creanță reprezintă dreptul Grupului la o sumă de contraprestație care este necondiționată (adică este necesar doar trecerea timpului înainte de plata datoriei). A se vedea politicile contabile ale activelor financiare din secțiunea i) Instrumente financiare – recunoaștere inițială și măsurarea ulterioară și secțiunea p) Creanțe.

Datorii contractuale

O datorie contractuală este obligația de a transfera bunuri sau servicii către un client pentru care Grupul a primit contraprestație (sau o sumă datorată) de la client. În cazul în care un client plătește o contraprestație înainte ca Grupul să transfere bunuri sau servicii clientului, o datorie contractuală este recunoscută atunci când plata este făcută sau plata este scadentă (oricare dintre acestea este mai devreme). Datoriile contractuale sunt recunoscute ca venituri atunci când Grupul își desfășoară activitatea în baza contractului.

s) Împrumuturi purtătoare de dobânzi

Toate împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea lor justă reprezentând valoarea primită mai puțin costurile de tranzacționare direct atribuibile. După recunoașterea inițială împrumuturile purtătoare de dobânzi sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile sau pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când datoriile sunt derecunoscute și prin procesul de amortizare.

t) Costurile îndatorării

Costurile îndatorării atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită o perioadă semnificativă de pregătire pentru a fi pus în funcțiune sau vânzare sunt capitalizate ca parte componenta a costului activelor respective. Toate celelalte costuri sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în momentul realizării.

Costurile îndatorării cuprind dobânda și alte costuri pe care entitatea le suportă în legătură cu fondurile împrumutate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

u) Costuri privind beneficiile de pensionare

Plățile efectuate către planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plăți către planuri de contribuții determinate în care Grupul plătește contribuții fixe către fondul gestionat de stat și nu are nici o obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu deține suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciilor prestate de angajați în perioada curentă și trecută. Contribuțiile se înregistrează ca o cheltuială în aceeași perioadă în care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

În conformitate cu prevederile contractelor colective de muncă în anumite entități din Grup, angajații au dreptul la anumite beneficii la pensionare, plătibile în momentul pensionării, dacă sunt angajați în cadrul acestor entități la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data raportării pe baza următoarelor informații: beneficiilor aplicabile furnizate de contract, numărului de angajați în entitățile Grupului și estimărilor actuariale ale datorii viitoare. La data raportării aceste obligații privind beneficiul determinat cuprind valoarea justă a beneficiului determinat și costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit și pierdere. Toate câștigurile și pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Costul aferent serviciilor și dobânzii se înregistrează în perioadă în contul de profit și pierdere, în timp ce toate câștigurile și pierderile actuariale sunt recunoscute pe deplin în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care au loc.

Grupul nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților săi.

v) Impozite și taxe

- *Impozitul pe profit curent*

Creanțele și datoriile privind impozitul curent pentru perioada curentă și pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată sau plătită autorităților fiscale. Ratele de impozitare și legile fiscale utilizate în calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate până la finalul perioadei de raportare, în țările în care Grupul operează și generează venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct în capitaluri proprii este recunoscut în capitaluri proprii și nu în contul de profit și pierdere. Managementul evaluează periodic declarațiile de impunere în legătură cu situațiile când normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretări și stabilește provizioane când este necesar.

- *Impozitul pe profitul amânat*

Impozitul pe profitul amânat este măsurat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datorii din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Datoriile cu impozitul pe profitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare cu următoarele excepții:

- Când datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau recunoașterea creanțelor sau a datoriilor, rezultând din tranzacții altele decât combinări de întreprinderi, iar, la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- Diferențele temporare rezultate din investițiile în filiale și părți afiliate și interese în asocierile în participație când anularea diferențelor temporare poate fi controlată și este probabil ca diferențele temporare să nu fie reluate în viitorul previzibil.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității că va exista profit impozabil în viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditul fiscal neutilizate cu următoarele excepții:

- Când creanța privind impozitul pe profit amânat aferentă diferențelor temporare deductibile rezultă din recunoașterea inițială a creanțelor sau a datoriilor rezultând din tranzacții altele decât combinări de întreprinderi, iar la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- În cazul diferențelor temporare rezultate din investițiile în filiale și părți afiliate și interese în asocierile în participație, creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute doar când există posibilitatea ca diferențele temporare să fie reluate într-un viitor previzibil și să existe profit impozabil față de care pot fi utilizate diferențele temporare.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat. Creanțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanț și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amânat.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până la finalul perioadei de raportare.

Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce stă la bază, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile rezultate cu privire la investițiile în filiale, cu excepția cazului în care Grupul este în măsură să controleze reluarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul apropiat.

- *Taxe aferente vânzării și achiziției*

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute la valoarea netă de taxe, cu excepția următoarelor:

- Atunci când o taxă ocazională de achiziția unor active sau servicii nu este recuperabilă de la autoritatea fiscală, caz în care taxa este recunoscută în costul de achiziție al activului sau ca parte a cheltuielii, după caz;
- Creanțele și datoriile care au taxele incluse în valoare.

Valoarea netă a taxei de recuperat sau de plătit către autoritatea fiscală este inclusă în valoarea creanțelor sau a datoriilor din situația poziției financiare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

w) Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari.

x) Tranzacții în monedă străină

Grupul își translatează tranzacțiile și soldurile în moneda străină, în moneda funcțională prin aplicarea cursului de schimb dintre moneda funcțională și moneda străină la data tranzacției. Diferențele de curs valutar rezultate din convertirea activelor și pasivelor monetare sau raportarea acestora la cursuri diferite de cele la care au fost inițial înregistrate în cursul perioadei, sau raportate în situațiile financiare anterioare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere consolidat în perioada în care apar.

y) Instrumente Financiare Derivate

Grupul achiziționează prin contracte țigeti, produse petroliere și drepturi de emisii CO₂ (cote CO₂) și le vinde la o dată de livrare ulterioară. Aceste contracte expun Grupul, în primul rând la riscul modificării valorii de piață a țigetiului și a produselor petroliere și volatilității preturilor pentru certificatele EUA. De asemenea Grupul utilizează instrumente financiare (în principal opțiuni, contracte swap și futures), pentru acoperirea împotriva riscurilor asociate modificărilor valorii juste legate de anumite angajamente ferme și tranzacții prognozate.

Folosirea instrumentelor financiare derivate este reglementată de politicile Grupului aprobate de Consiliul de Administrație, care reglementează principiile folosirii instrumentelor financiare derivate.

Instrumentele financiare derivate sunt evaluate inițial la valoarea justă de la data contractului și sunt reevaluate la valoarea justă de la datele de raportare ulterioare.

Derivatele sunt înregistrate ca active financiare atunci când valoarea justă este pozitivă și ca datorii financiare când valoarea justă este negativă.

O relație de acoperire se califică pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor dacă și numai dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- relația de acoperire constă numai din instrumente de acoperire eligibile și elemente de acoperire eligibile;
- la începutul relației de acoperire, există o desemnare formală și o documentare a relației de acoperire, precum și obiectivul și strategia Grupului de management al riscului pentru realizarea acoperirii. Documentația trebuie să includă identificarea instrumentului de acoperire, a elementului acoperit, a naturii riscului acoperit și a modului în care Grupul va evalua dacă relația de acoperire îndeplinește cerințele de eficacitate a acoperirii.
- relația de acoperire îndeplinește următoarele cerințe de eficacitate a acoperirii:
 - existența unei relații economice între elementul acoperit și instrumentul de acoperire
 - efectul riscului de credit nu domină modificările de valoare care rezultă din acea relație economică;
 - rata de acoperire a relației de acoperire este aceeași cu cea care rezultă din cantitatea de element acoperit pe care Grupul îl acoperă efectiv și din cantitatea de instrument de acoperire pe care Grupul o folosește de fapt pentru a acoperi cantitatea de element acoperit.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

În scopul contabilității de acoperire împotriva riscurilor, acoperirile sunt clasificate ca:

- Instrumente de acoperire a valorii juste pentru acoperirea expunerii la modificările valorii juste a unui activ sau pasiv recunoscut sau a unui angajament ferm nerecunoscut;
- Instrumente de acoperire a fluxurilor de trezorerie atunci când se acoperă expunerea la variabilitatea fluxurilor de trezorerie fie datorită unui risc particular asociat unui activ sau unei datorii recunoscute, fie unei tranzacții prognozate foarte probabile sau riscului valutar într-un angajament ferm nerecunoscut.

Începând cu 1 ianuarie 2018, documentația include identificarea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor, a elementului acoperit, tipul riscului acoperit și modul în care Grupul va evalua dacă relația de acoperire atinge cerințele privind eficiența hedging-ului (inclusiv analiza surselor de ineficiență a acoperirilor și modul de determinare a raportului de acoperire).

La începutul unei relații de acoperire împotriva riscurilor, Grupul desemnează și documentează în mod formal relația de acoperire pentru care dorește să aplice contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor și obiectivul și strategia de gestionare a riscului pentru realizarea acoperirii.

Eficiența acoperirii este gradul în care modificările valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit, sunt compensate de modificările valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale instrumentului de acoperire. Instrumentele de acoperire a riscului sunt considerate a fi eficiente atunci când nivelul de eficiență este situat în intervalul 80% - 125%.

Eficiența ar trebui recunoscută în măsură valorii teoretice a instrumentului de acoperire împotriva riscurilor, după luarea în considerare a efectelor fiscale.

Eficiența acoperirii este evaluată pe baza:

- testării prospective efectuate în momentul în care tranzacțiile sunt executate, pe baza metodei derivatelor ipotetice;
- testării retroactive la data bilanțului.

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

Instrumentul de acoperire a valorii juste

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

Grupul cumpăra țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.). De asemenea, Grupul achiziționează drepturi de emisii CO₂ în scopul îndeplinirii cotei anuale în conformitate cu legislația Uniunii Europene referitoare la Emisiile de Carbon, comercializare și livrare.

Grupul acoperă prețurile stocurilor (atât la materie primă cât și la produse) peste BOS (base operating stock) și drepturi de emisii CO₂ folosind instrumente futures pentru o perioadă care se apropie aproximativ de durata ciclului de funcționare.

Contabilitatea de acoperire este aplicată pentru instrumentele futures. Modificarea valorii juste a unui instrument de acoperire este recunoscută în contul de profit sau pierdere drept cost de vânzare.

Modificarea în valoarea justă a elementului acoperit care poate fi atribuită riscului acoperit este înregistrată ca parte a valorii contabile a stocurilor și este, de asemenea, recunoscută în contul de profit sau pierdere drept cost de vânzare. În cazul în care elementul acoperit este derecunoscut, valoarea justă neamortizată este recunoscută imediată în contul de profit sau pierdere (a se vedea nota 32.5).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 atribuită unui anumit risc asociat cu un activ sau cu o datorie recunoscută sau cu o tranzacție prognozată foarte probabilă;
- și
- ar putea afecta profitul sau pierderea.

Grupul cumpăra țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.) și certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociată cu piața petrolului, atât la materie primă cât și la produse finite, este transmisă marjei de rafinare a Grupului (diferența între prețul de achiziție al țițeiului și prețul de vânzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea drepturilor de emisii CO₂ poate expune Grupul la o variabilitate semnificativă a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilități, Grupul acoperă marja de rafinare cu o tranzacție swap pe un coș de acoperire relevant pentru acea perioadă și drepturi de emisii CO₂.

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

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizată după cum urmează:

- porțiunea din câștigul sau pierderea din instrumentul de acoperire împotriva riscului care este determinată a fi o acoperire efectivă este recunoscută în capitalurile proprii;
- ca alte venituri globale;
- orice parte ineficientă este recunoscută imediat în contul de profit sau pierdere.

Sumele recunoscute ca alte elemente ale rezultatului global sunt transferate în contul de profit sau pierdere atunci când tranzacția acoperită afectează profitul sau pierderea (a se vedea Nota 32.5).

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

z) Drepturi de emisie

Operațiunilor de rafinare și petrochimie ale Grupului i-au fost alocate cote gratuite de emisii de CO₂ (certIFICATE). Pentru perioada 2021 - 2025 cotele au fost validate de către Uniunea Europeană și sunt postate pe site-ul Ministerului Mediului din România. Grupul își contabilizează datoria aferentă acestor emisii folosind metoda datoriei nete. Datoria este recunoscută numai în momentul în care emisiile actuale depășesc cota alocată pentru companiile respective. Venitul este recunoscut numai atunci când certificatele în exces sunt vândute pe piață.

aa) Evaluarea valorii juste

Grupul măsoară instrumente financiare, cum ar fi instrumente financiare derivate la valoarea justă, la fiecare dată a bilanțului.

Valoarea justă este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau prețul plătit pentru a transfera un pasiv într-o tranzacție ordonată între participanții la piață la data evaluării. Măsurarea valorii juste se bazează pe prezumția că tranzacția de vânzare a activului sau de transfer al pasivului are loc fie:

- Pe piața principală a activului sau pasivului;

Sau

- În lipsa unei piețe principale, pe cea mai avantajoasă piață a activului sau pasivului.

Piața principală sau cea mai avantajoasă trebuie să fie accesibilă de către Grup.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Valoarea justă a unui activ sau a unei datorii este măsurată pe baza ipotezelor pe care participanții pe piață le-ar folosi la stabilirea prețului activului sau pasivului, presupunând că participanții pe piață acționează în interesul lor economic.

Evaluarea la valoarea justă a unui activ nefinanciar ține seama de capacitatea participantului de a genera beneficii economice prin utilizarea activului în cea mai mare și cea mai bună utilizare a acestuia sau prin vânzarea acestuia unui alt participant la piață care ar folosi activul în cea mai mare și cea mai bună utilizare.

Grupul utilizează tehnici de evaluare care sunt adecvate în circumstanțe și pentru care sunt disponibile suficiente date pentru a măsura valoarea justă, pentru a maximiza utilizarea intrărilor observabile relevante și pentru a minimiza utilizarea intrărilor neobservabile.

Toate activele și pasivele pentru care valoarea justă este evaluată sau prezentată în situațiile financiare sunt clasificate în ierarhia valorii juste, descrisă după cum urmează, pe baza intrărilor de nivel inferior care sunt semnificative pentru măsurarea valorii juste în ansamblu:

- **Nivelul 1** - Prețurile de piață cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau pasive identice;
- **Nivelul 2** - Tehnici de evaluare pentru care nivelul de intrare cel mai scăzut care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste poate fi observat direct sau indirect;
- **Nivelul 3** - Tehnici de evaluare pentru care nivelul de intrare cel mai scăzut, care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste, este neobservat.

Pentru activele și pasivele recunoscute în situațiile financiare la valoarea justă pe o bază periodică, Grupul determină dacă transferurile au avut loc între nivelele din ierarhie prin re-evaluarea clasificării (pe baza celei mai scăzute intrări care este semnificativă pentru valoarea justă măsurată ca întreg) la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

În scopul prezentării informațiilor privind valoarea justă, Grupul a determinat clasele de active și pasive pe baza naturii, caracteristicilor și riscurilor activului sau pasivului și nivelului ierarhiei valorii juste, așa cum s-a explicat mai sus.

ab) Clasificarea curentă / non- curentă

Grupul prezintă activele și pasivele în situația poziției financiare pe baza clasificării curent / non-curent. Un activ este curent când acesta este:

- Așteptat să fie realizat sau destinat a fi vândut sau consumat în ciclul normal de funcționare;
- Deținut în principal în scopul tranzacționării;
- Se așteaptă să se realizeze în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;

Sau

- Numerarul sau echivalentul de numerar, cu excepția cazului în care este restricționat să fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unui pasiv timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

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

O datorie este actuală atunci când:

- Este de așteptat să fie decontată în ciclul normal de operare;
- Este deținută în principal în scopul tranzacționării;
- Se va deconta în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;

Sau

- Nu exista dreptul necondiționat de a amâna decontarea datoriei timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Grupul clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

Creanțele și pasivele privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și pasive imobilizate (non-curente).

ac) Active și datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare consolidate. Acestea sunt prezentate, cu excepția cazului în care posibilitatea ieșirii de resurse ce implica beneficii economice este redusă.

Activele contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare, dar sunt prezentate atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Sume exprimate în USD

	<u>Programe informatic</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
La 1 ianuarie 2022	41.642.164	44.120.441	1.918.286	87.680.891
Creșteri	17.000	2.188	499.931	519.119
Transferuri din imobilizări în curs	227.248	504.603	(731.850)	-
Transferuri și reclasificări*	-	-	193.395	193.395
La 31 decembrie 2022	41.886.412	44.627.231	1.879.761	88.393.404
Creșteri	-	-	84.608	84.608
Transferuri din imobilizări în curs	19.374	424.204	(443.578)	-
Transferuri și reclasificări*	262.543	(252.499)	(99.903)	(89.859)
La 30 septembrie 2023	42.168.329	44.798.936	1.420.888	88.388.153
Amortizare cumulată				
La 1 ianuarie 2022	(38.102.683)	(39.585.121)	(523.380)	(78.211.184)
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.024.509)	(2.213.828)	-	(3.238.337)
La 31 decembrie 2022	(39.127.192)	(41.798.949)	(523.380)	(81.449.521)
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.119.731)	(868.429)	-	(1.988.160)
Reclasificări între categorii*	(935.518)	935.518	-	-
La 30 septembrie 2023	(41.182.441)	(41.731.860)	(523.380)	(83.437.681)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	2.759.220	2.828.283	1.356.381	6.943.884
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	985.888	3.067.076	897.508	4.950.472

*) Include transferuri din proprietate, imobilizări corporale, reclasificări între categorii și alte ajustări

Cea mai mare parte din „Altele” (imobilizări necorporale) se refera la licențe.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Sume exprimate în RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	<u>Programe informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
La 1 ianuarie 2022	<u>195.151.837</u>	<u>206.766.035</u>	<u>8.989.856</u>	<u>410.907.728</u>
Creșteri	79.669	10.254	2.342.877	2.432.800
Transferuri din imobilizări în curs	1.064.975	2.364.771	(3.429.746)	-
Transferuri și reclasificări*	-	-	<u>906.326</u>	<u>906.326</u>
La 31 decembrie 2022	<u>196.296.481</u>	<u>209.141.060</u>	<u>8.809.313</u>	<u>414.246.854</u>
Creșteri	-	-	396.507	396.507
Transferuri din imobilizări în curs	90.794	1.987.990	(2.078.784)	-
Transferuri și reclasificări*	<u>1.230.382</u>	<u>(1.183.311)</u>	<u>(468.185)</u>	<u>(421.114)</u>
La 30 septembrie 2023	<u>197.617.657</u>	<u>209.945.739</u>	<u>6.658.851</u>	<u>414.222.247</u>
Amortizare cumulată				
La 1 ianuarie 2022	<u>(178.564.414)</u>	<u>(185.511.711)</u>	<u>(2.452.768)</u>	<u>(366.528.893)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(4.801.259)	(10.374.886)	-	(15.176.145)
La 31 decembrie 2022	<u>(183.365.673)</u>	<u>(195.886.597)</u>	<u>(2.452.768)</u>	<u>(381.705.038)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(5.247.507)	(4.069.807)	-	(9.317.314)
Reclasificări între categorii*	<u>(4.384.212)</u>	<u>4.384.212</u>	-	-
La 30 septembrie 2023	<u>(192.997.392)</u>	<u>(195.572.192)</u>	<u>(2.452.768)</u>	<u>(391.022.352)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	<u>12.930.808</u>	<u>13.254.463</u>	<u>6.356.545</u>	<u>32.541.816</u>
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	<u>4.620.265</u>	<u>14.373.547</u>	<u>4.206.083</u>	<u>23.199.895</u>

4. FOND COMERCIAL

Valoarea contabilă a fondului comercial la data de 30 septembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 a fost de 82.871.706 USD (388.369.964 RON).

Întreaga valoare contabilă a fondului comercial a fost alocată pentru Unitatea Generatoare de Numerar Downstream România. Celelalte două unități generatoare de numerar ale Grupului sunt: Rafinăriile și Petrochimia.

Unitatea generatoare de numerar Downstream România cuprinde activitățile de retail și en gros ale Rompetrol Downstream SRL și activitatea en gros susținută de depozitele de stocare deținute de Rom Oil SA.

Test de depreciere

Grupul a efectuat un test de depreciere în ceea ce privește valoarea fondului comercial la 31 decembrie 2022 pentru unitatea generatoare de numerar Downstream România. În baza acestui test, nu a fost identificată nici o depreciere a valorii fondului comercial. Pentru detalii suplimentare consultați Nota 6.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Sume exprimate în USD

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2022	<u>91.780.532</u>	<u>542.649.964</u>	<u>698.233.103</u>	<u>26.812.635</u>	<u>96.861.824</u>	<u>1.456.338.059</u>
Achiziții	-	421.710	854.148	684.434	67.516.473	69.476.765
Transferuri din imobilizări în curs	-	27.889.297	27.265.592	3.914.960	(59.069.849)	-
leșiri	-	(50.449)	(100.513)	(220.398)	(6.068.720)	(6.440.080)
Transferuri și reclasificări*	-	154.776	(382.500)	208.795	(470.939)	(489.868)
La 31 decembrie 2022	<u>91.780.532</u>	<u>571.065.298</u>	<u>725.869.830</u>	<u>31.400.426</u>	<u>98.768.789</u>	<u>1.518.884.876</u>
Achiziții	-	674.735	232.877	187.525	17.908.899	19.004.036
Transferuri din imobilizări în curs	-	8.964.715	23.052.867	3.400.467	(35.418.049)	-
leșiri	(46.177)	(64.099)	(115.473)	(217.128)	-	(442.877)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	(12.500)	98.285	85.785
La 30 septembrie 2023	<u>91.734.355</u>	<u>580.640.649</u>	<u>749.040.101</u>	<u>34.758.790</u>	<u>81.357.924</u>	<u>1.537.531.819</u>
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2022	<u>10.017.503</u>	<u>(109.167.409)</u>	<u>(62.863.488)</u>	<u>62.611</u>	<u>(32.742.925)</u>	<u>(194.693.707)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(1.422.768)	(44.098.090)	(81.649.013)	(10.031.828)	-	(137.201.699)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	23.433	54.147	93.729	-	171.309
Ajustări de depreciere	-	(3.242.117)	(5.730.809)	(133.899)	544.582	(8.562.243)
La 31 decembrie 2022	<u>8.594.735</u>	<u>(156.484.183)</u>	<u>(150.189.163)</u>	<u>(10.009.387)</u>	<u>(32.198.343)</u>	<u>(340.286.340)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(880.094)	(28.053.856)	(58.857.447)	(4.574.545)	-	(92.365.942)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	29.079	95.585	214.939	-	339.603
Ajustări de depreciere	-	(2.874.011)	(4.286.280)	(16.378)	-	(7.176.669)
La 30 septembrie 2023	<u>7.714.641</u>	<u>(187.382.971)</u>	<u>(213.237.305)</u>	<u>(14.385.371)</u>	<u>(32.198.343)</u>	<u>(439.489.349)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	<u>100.375.268</u>	<u>414.581.115</u>	<u>575.680.667</u>	<u>21.391.040</u>	<u>66.570.446</u>	<u>1.178.598.536</u>
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	<u>99.448.996</u>	<u>393.257.678</u>	<u>535.802.796</u>	<u>20.373.419</u>	<u>49.159.581</u>	<u>1.098.042.470</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale și alte ajustări în valoare de 86 mii USD (2022: 490 mii USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Sume exprimate în RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2022	<u>430.120.285</u>	<u>2.543.074.791</u>	<u>3.272.199.614</u>	<u>125.654.733</u>	<u>453.933.257</u>	<u>6.824.982.680</u>
Achiziții	-	1.976.302	4.002.879	3.207.531	316.409.199	325.595.911
Transferuri din imobilizări în curs	-	130.700.401	127.777.470	18.347.069	(276.824.940)	-
leșiri	-	(236.424)	(471.044)	(1.032.873)	(28.440.449)	(30.180.790)
Transferuri și reclasificări*	-	<u>725.342</u>	<u>(1.792.548)</u>	<u>978.497</u>	<u>(2.207.009)</u>	<u>(2.295.718)</u>
La 31 decembrie 2022	<u>430.120.285</u>	<u>2.676.240.412</u>	<u>3.401.716.371</u>	<u>147.154.957</u>	<u>462.870.058</u>	<u>7.118.102.083</u>
Achiziții	-	3.162.078	1.091.355	878.817	83.928.264	89.060.514
Transferuri din imobilizări în curs	-	42.012.240	108.034.956	15.935.949	(165.983.145)	-
leșiri	(216.404)	(300.394)	(541.153)	(1.017.553)	-	(2.075.504)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	<u>(58.580)</u>	<u>460.603</u>	<u>402.023</u>
La 30 septembrie 2023	<u>429.903.881</u>	<u>2.721.114.336</u>	<u>3.510.301.529</u>	<u>162.893.590</u>	<u>381.275.780</u>	<u>7.205.489.116</u>
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2022	<u>46.946.026</u>	<u>(511.602.146)</u>	<u>(294.603.450)</u>	<u>293.420</u>	<u>(153.446.439)</u>	<u>(912.412.589)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(6.667.660)	(206.661.289)	(382.639.935)	(47.013.159)	-	(642.982.043)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	109.816	253.755	439.252	-	802.823
Ajustări de depreciere	-	(15.193.857)	(26.856.863)	(627.504)	2.552.129	(40.126.095)
La 31 decembrie 2022	<u>40.278.366</u>	<u>(733.347.476)</u>	<u>(703.846.493)</u>	<u>(46.907.991)</u>	<u>(150.894.310)</u>	<u>(1.594.717.904)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(4.124.473)	(131.471.591)	(275.829.540)	(21.438.148)	-	(432.863.752)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	136.276	447.950	1.007.287	-	1.591.513
Ajustări de depreciere	-	(13.468.765)	(20.087.223)	(76.754)	-	(33.632.742)
La 30 septembrie 2023	<u>36.153.893</u>	<u>(878.151.556)</u>	<u>(999.315.306)</u>	<u>(67.415.606)</u>	<u>(150.894.310)</u>	<u>(2.059.622.885)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	<u>470.398.651</u>	<u>1.942.892.936</u>	<u>2.697.869.878</u>	<u>100.246.966</u>	<u>311.975.748</u>	<u>5.523.384.179</u>
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	<u>466.057.774</u>	<u>1.842.962.780</u>	<u>2.510.986.223</u>	<u>95.477.984</u>	<u>230.381.470</u>	<u>5.145.866.231</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale în valoare de 402 mii RON (2022: 2,3 milioane RON).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

- *Imobilizări în curs*

În perioada încheiată la 30 septembrie 2023 din totalul achizițiilor pentru imobilizări în curs, cele mai semnificative se referă la următoarele proiecte în ceea ce privește Rompetrol Rafinare SA: autorizări ISCIR (Inspekția de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat) în valoare de 2,5 milioane USD, repornire instalație MHC , în valoare de 0,9 milioane USD, înlocuire catalizatori în valoare de 4,2 milioane USD, reabilitare rezervoare în valoare de 3,6 milioane USD, oprire de urgență a 100 CDU, 120 NHT în valoare de 0,9 milioane USD, înlocuire echipamente statice în rafinărie și petrochimie în valoare de 0,5 milioane USD. Achiziții pentru imobilizări în curs în rafinăria Vega în valoare de 0,6 milioane USD și în Rompetrol Downstream în valoare de 1,2 milioane USD. O parte din aceste proiecte a fost transferată în imobilizări corporale.

La sfârșitul lunii septembrie 2023 proiectele principale ramase în imobilizări în curs se referă la: repornire și reabilitare instalație MHC, în valoare de 2,3 milioane USD, înlocuire echipamente strategice Petromidia în valoare de 4,5 milioane USD, autorizări ISCIR (Inspekția de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat) în valoare de 2,5 milioane USD, înlocuire catalizatori în valoare de 7,5 milioane USD, reabilitare rezervoare în valoare de 3,2 milioane USD, înlocuirea sistem în DCU în valoare de 1,1 milioane USD, pregătirea pentru revizia generală din 2024 și instalația HPP în valoare de 1,8 milioane USD, și alte proiecte în curs în rafinărie (aproximativ 8,5 milioane USD).

Pentru rafinăria Vega, principalele proiecte ramase în imobilizări în curs se referă la proiecte în curs (înlocuirea de urgență a echipamentelor, reabilitare rezervor A63, instalarea sistemului de răcire cu apă, punct de lucru JET în Vega) în valoare de aproximativ 2 milioane USD.

În Rompetrol Downstream la sfârșitul lunii septembrie 2023 principalele proiecte rămase în curs se referă la: construcția de noi stații (RBI, Cuve, Doex, STB) în valoare de 2,1 milioane USD, achiziția de dispozitive Fill&Go în valoare de 0,8 milioane USD, mentenanța capitală în valoare de 2,4 milioane USD, precum înlocuirea circuitelor electrice în benzinării și achiziția de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer condiționat etc.

În Romoil la sfârșitul lunii septembrie 2023, principalele proiecte rămase în construcție în derulare se referă la următoarele: conformarea la OMAI (Ordinul Ministrului Afacerilor Interne) de stingere a incendiilor în valoare de 3,8 milioane USD, înlocuirea patinelor de încărcare camioane în valoare de 0,45 milioane USD, reconstrucție sistem de canalizare Mogoșoaia în valoare de 0,25 milioane USD, modernizarea instalațiilor pentru rezervoarele de stocare în valoare de 0,25 milioane USD, înlocuirea pompelor de produs în toate depozitele în valoare de 0,24 milioane USD.

În 2022 din totalul achizițiilor pentru imobilizări în curs, cele mai semnificative se referă la următoarele proiecte în ceea ce privește Rompetrol Rafinare SA: shut-down rafinărie în valoare de 15,1 milioane USD, shut-down petrochimie în valoare de 3,53 milioane USD, autorizări ISCIR (Inspekția de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat) în valoare de 7,2 milioane USD, repornire rafinărie - incident 2021 în valoare de 4 milioane USD, înlocuire echipamente strategice în valoare de 1,2 milioane USD, înlocuire catalizatori în valoare de 6,3 milioane USD, înlocuire echipamente statice în valoare de 1,2 milioane USD, reabilitare rezervoare în valoare de 5,9 milioane USD. Achiziții pentru imobilizări în curs în rafinăria Vega în valoare de 2,7 milioane USD, în Rompetrol Downstream cele mai semnificative imobilizări în curs fac referire la următoarele proiecte: construcția a 44 de benzinării (echipamente) în valoare de 5,5 milioane USD, construcția de noi stații (RBI, Cuve, Doex, STB) în valoare de 2,1 milioane USD, achiziția de dispozitive Fill&Go în valoare de 0,6 milioane USD, mentenanța capitală în valoare de 0,8 milioane USD și 2,1 milioane USD pentru achiziția de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer condiționat etc, în Romoil în valoare de 1,7 milioane USD și în Rompetrol Gas în valoare de 1 milion USD. O parte din aceste proiecte a fost transferată în imobilizări corporale.

La sfârșitul anului 2022 proiectele principale rămase în imobilizări în curs se referă la: repornire rafinărie incident 2021 în valoare de 1,1 milioane USD, înlocuire echipamente strategice în valoare de 5,9 milioane USD, autorizări ISCIR (Inspekția de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat) în valoare de 9,2 milioane USD, înlocuire catalizatori în valoare de 3,6 milioane

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

USD, pregătirea pentru revizia generală din 2024 și instalația HPP în valoare de 1,9 milioane USD, reabilitare rezervoare în valoare de 5,2 milioane USD, reabilitare instalație MHC în valoare de 1,4 milioane USD și alte proiecte în curs în rafinărie (aproximativ 9,4 milioane USD).

Pentru rafinăria Vega, principalele proiecte rămase în immobilizări în curs se referă la înlocuire sistem încălzire în instalația DV în valoare de 4,2 milioane USD precum și alte proiecte în curs (înlocuirea de urgență a echipamentelor, reabilitare rezervor A63, instalarea sistemului de răcire cu apă) în valoare de aproximativ 2 milioane USD.

În Rompetrol Downstream la sfârșitul anului 2022 principalele proiecte rămase în curs se referă la: construcția de noi stații (RBI, Cuve, Doex, STB) în valoare de 3,5 milioane USD, achiziția de dispozitive Fill&Go în valoare de 0,6 milioane USD, mentenanța capitală în valoare de 0,8 milioane USD, înlocuirea circuitelor electrice în benzinării în valoare de 0,3 milioane USD și 2,8 milioane USD pentru achiziția de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer condiționat etc.

În Romoil, la sfârșitul anului 2022, principalele proiecte ramase în immobilizări în curs se referă la următoarele: conformitate cu Ordinul Ministerului Administrației și Internelor de prevenire a incendiilor în valoare de 5,4 milioane USD, înlocuirea rampelor de încărcare camioane în valoare de 0,8 milioane USD, îmbunătățirea instalațiilor pentru rezervoarele de stocare în valoare de 0,4 milioane USD, înlocuirea pompelor produselor în toate depozitele în valoare de 0,3 milioane USD, reconstrucție sistem de canalizare Mogoșoaia în valoare de 0,25 milioane USD.

- *Ieșiri*

În anul 2022, 6 milioane USD active cedate se referă la Rompetrol Downstream și se referă la echipamente IT și echipamente tehnologice aferente dezvoltării rețelei de retail de pe Autostrada A1 și care au fost transferate la Rompetrol Development.

- *Capitalizarea costurilor de îndatorare*

În perioada încheiată la 30 septembrie 2023 proiectele de investiții au fost finanțate din fluxurile operaționale de numerar ale Grupului, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost de îndatorare direct atribuibil achiziției, construcției sau producției unui activ eligibil în cursul perioadei încheiate la 30 septembrie 2023 (2022: USD zero). Fondurile de împrumut ale Grupului sunt obținute în general pentru afaceri și nu sunt utilizate în scopul obținerii unui activ eligibil, astfel încât conducerea a stabilit că niciun cost al împrumutului nu este considerat în primele 9 luni ale anului 2023 și în anul 2022 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- *Deprecierea*

Grupul efectuează o evaluare anuală pentru toate entitățile, în funcție de considerente specifice de active, pentru a identifica dacă există indicatori de depreciere și luând în considerare așteptările privind fluxurile de numerar estimate viitoare. Testele de depreciere au fost efectuate de către Grup pentru valoarea contabilă a fondului comercial, a immobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 pentru unitățile generatoare de numerar detaliate mai jos în Nota 6.

În luna iunie 2023, Rompetrol Rafinare S.A. a recunoscut un provizion pentru depreciere în valoare de 7,2 milioane USD pentru activele instalației MHC (hidrocracare blândă) afectate de incendiul din data de 21 iunie.

Rompertol Rafinare SA deține anumite elemente de instalații și echipamente aferente liniilor de producție care nu mai erau folosite. Legat de activele neutilizate în prezent, la luna decembrie 2022 a fost recunoscut un provizion pentru depreciere în valoare de 8 milioane USD, din care 6,9 milioane USD aferente rafinării Petromidia (din care instalația HDPE se ridică la valoarea de 5,4 milioane USD, iar complexul Aromatic la valoare de 1,5 milioane USD) și 1 milion USD pentru rafinăria Vega.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

În ceea ce privește instalația HDPE, considerând ca proiectul „Swing HDPE to PP” a fost suspendat temporar în contextul economic actual, Managementul Grupului a efectuat o evaluare tehnică a utilizării viitoare a componentelor HDPE. În urma evaluării întocmite s-a ajuns la concluzia că, din valoarea totală contabilă netă la 31 decembrie 2022 în valoare de 14,5 milioane USD, 8,8 milioane USD reprezintă componente care au fost evaluate preliminar ca fiind utilizate în viitorul previzibil pentru activitatea operațională curentă petrochimică, 0,28 milioane USD a fost evaluat drept rebut, iar pentru restul de 5,4 milioane USD a fost înregistrată o ajustare pentru depreciere la 31 decembrie 2022.

- *Reevaluarea immobilizărilor corporale*

Începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, Grupul implementează schimbarea voluntară a politicii contabile privind evaluarea tuturor echipamentelor și terenurilor Grupului la valoarea justă deoarece noua metodă conduce la obținerea de informații mai relevante și fiabile. Construcțiile sunt evaluate folosind metoda valorii juste începând cu 31 decembrie 2017, ca urmarea a schimbării voluntare a politicii contabile.

La data reevaluării la 31 decembrie 2021, valorile juste ale proprietăților se bazează pe evaluări efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat cu experiență în exerciții similare de evaluare. Valoarea justă a proprietăților a fost determinată folosind abordarea costului net de înlocuire pentru majoritatea activelor, dar și abordarea pieței a fost aplicată pentru un număr de active, cum ar fi terenuri și clădiri rezidențiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de către evaluator pe baza metodei costului net de înlocuire și ulterior elementele au fost testate pentru depreciere.

Având în vedere că immobilizările corporale ale Grupului sunt recunoscute la valoarea justă, iar ultima evaluare a acestora a fost efectuată la 31 decembrie 2021, a fost efectuat un test de depreciere la 31 decembrie 2022, pentru a verifica dacă o reevaluare suplimentară a activelor este necesară la sfârșitul anului. Valoarea de utilizare a fost estimată pe baza Planului de afaceri pe 5 ani (2023-2027) întocmit de conducerea companiei. În urma testelor efectuate, valoarea de utilizare rezultată a immobilizărilor corporale este apropiată, dar mai mare decât valoarea contabilă a activelor, deci nu a fost necesară ajustarea valorii contabile la 31 decembrie 2022.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

- *Mijloace fixe gajate*

La 30 septembrie 2023, Grupul a gajat immobilizări corporale cu o valoare contabilă de 381,5 milioane USD (31 decembrie 2022: 399,6 milioane USD) pentru asigurarea facilităților de credit acordate entităților din Grup.

În anul 2010 în cadrul Rompetrol Rafinare SA ("Societatea") ANAF a instituit sechestrul asigurator asupra tuturor mijloacelor fixe și a investițiilor precum și asupra titlurilor de participare în valoare de 1.595.020.055 RON în favoarea Statului Român (reprezentat de ANAF). Asupra acestor titluri s-a constituit o garanție de rang 2 în favoarea KMG International N.V.

Cu privire la garanțiile în favoarea ANAF, în data de 10 septembrie 2010, ANAF a instituit un sechestrul asigurator asupra participațiilor deținute de Societate în filialele sale, precum și asupra activelor mobile și imobile ale Societății, mai puțin stocurile. Sechestrul asigurator are la baza articolul 129 din Codul de Procedură Fiscală și principala consecință constă în faptul că Societatea nu poate să vândă / transfere activele aflate sub sechestrul.

Rompertrol Rafinare a depus o plângere împotriva ANAF pentru eliberarea măsurilor asiguratorii impuse încă din 2010 când obligațiunile istorice emise de Rompetrol Rafinare (conform Ordonanței de Urgență nr. 118/2003) au fost convertite în acțiuni în septembrie 2010 și, prin urmare, Statul Român (Ministerul Energiei) a devenit acționar al Rompetrol Rafinare pentru 44,69%.

Ultima înfățișare a fost stabilită pentru 6 decembrie 2021 și o decizie a fost pronunțată în 20 decembrie 2021 în favoarea societății prin eliberarea sechestrului. Decizia a fost contestată de ANAF la Curtea Supremă. Primul termen a fost stabilit în recurs pentru 25 mai 2023 când Curtea a amânat decizia pentru 22 iunie 2023 când Curtea a anulat prima decizie și a trimis înapoi dosarul pentru a fi rezoluționat de Curtea de Apel Constanța.

În data de 9 mai 2016, societății Rompetrol Rafinare SA i s-a comunicat faptul că a fost inclusă ca parte responsabilă civilmente, într-un dosar în curs de anchetă la DIICOT (a se vedea Nota 30). De asemenea, la aceeași dată a fost aplicată măsura sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare SA, cât și asupra tuturor participațiilor pe care le deține în filialele sale.

În perioada 2016 – 2019 au fost emise și depuse alte ordonanțe ale procurorului, precum și declarații ale apărării, iar în final, la 5 decembrie 2019, Parchetul României a clasat dosarul penal, a respins toate acuzațiile și a ridicat sechestrul penal asupra bunurilor Rompetrol Rafinare, dar a păstrat sechestrul asigurator pentru 4 instalații (pentru o valoare de 106,5 milioane USD) în cazul în care vreo pretinsă parte civilă este prejudiciată prin ordonanța menționată.

În iulie 2020, Curtea Supremă a respins toate plângerile împotriva închiderii dosarului, iar la 14 octombrie 2022 sechestrul penal rămas a fost respins de Curte.

Compania a ridicat sechestrul asigurator penal din Cartea Funciară.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

6. TESTUL DE DEPRECIERE

Grupul a efectuat un test de depreciere în ceea ce privește valoarea fondului comercial și a valorii contabile a imobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 pentru unitățile generatoare de numerar Rafinăriile Rompetrol, Petrochimie și Downstream România. În baza acestui test efectuat, nu a fost identificată nicio valoare aferentă deprecierei de înregistrat.

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR

Sume exprimate în USD

	<u>Clădiri și construcții (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicu le și altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost:				
1 ianuarie 2022	125.402.673	401.294	1.743.053	127.547.020
Adiții	22.472.286	-	192.457	22.664.743
Leșiri	-	-	(61.853)	(61.853)
Reclasificări și alte transferuri	-	-	(2.894)	(2.894)
Recalculație	420.812	190.574	-	611.386
31 decembrie 2022	148.295.772	591.867	1.870.763	150.758.402
Adiții	136.073.315	-	20.961	136.094.276
Leșiri	(34.022)	-	(1.843)	(35.865)
Recalculație	1.957.960	23.491	159.540	2.140.991
30 septembrie 2023	286.293.025	615.358	2.049.421	288.957.804
Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere:				
1 ianuarie 2022	(16.798.321)	(331.913)	(811.818)	(17.942.052)
Depreciere	(7.520.619)	(122.413)	(468.395)	(8.111.427)
Amortizarea aferentă activelor cedate	102	-	61.853	61.954
Reclasificări și alte transferuri	(535)	-	2.895	2.360
31 decembrie 2022	(24.319.374)	(454.326)	(1.215.465)	(25.989.165)
Depreciere	(9.234.049)	(86.943)	(314.176)	(9.635.168)
Amortizarea aferentă activelor cedate	34.037	-	1.868	35.905
30 septembrie 2023	(33.519.386)	(541.269)	(1.527.773)	(35.588.428)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	123.976.398	137.541	655.298	124.769.238
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	252.773.639	74.089	521.648	253.369.376

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

Sume exprimate în RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	<u>Clădiri și construcții</u> (inclusiv terenuri)	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost:				
1 ianuarie 2022	587.687.087	1.880.624	8.168.644	597.736.355
Adiții	105.314.121	-	901.930	106.216.051
Leșiri	-	-	(289.868)	(289.868)
Reclasificări și alte transferuri	-	-	(13.562)	(13.562)
Recalculație	1.972.093	893.106	-	2.865.199
31 decembrie 2022	694.973.301	2.773.730	8.767.144	706.514.175
Adiții	637.693.983	-	98.232	637.792.215
Leșiri	(159.441)	-	(8.637)	(168.078)
Recalculație	9.175.784	110.088	747.668	10.033.540
30 septembrie 2023	1.341.683.627	2.883.818	9.604.407	1.354.171.852
Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere:				
1 ianuarie 2022	(78.723.652)	(1.555.477)	(3.804.504)	(84.083.633)
Depreciere	(35.244.629)	(573.676)	(2.195.086)	(38.013.391)
Amortizarea aferentă activelor cedate	478	-	289.868	290.346
Reclasificări și alte transferuri	(2.507)	-	13.567	11.060
31 decembrie 2022	(113.970.310)	(2.129.153)	(5.696.155)	(121.795.618)
Depreciere	(43.274.447)	(407.450)	(1.472.354)	(45.154.251)
Amortizarea aferentă activelor cedate	159.511	-	8.754	168.265
30 septembrie 2023	(157.085.246)	(2.536.603)	(7.159.755)	(166.781.604)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	581.002.991	644.577	3.070.989	584.718.557
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	1.184.598.381	347.215	2.444.652	1.187.390.248

Adițiile totale din primele 9 luni ale anului 2023 în valoare de 136,1 milioane USD sunt pentru Rompetrol Downstream pentru 10 benzinării construite și deschise în conformitate cu contractul dintre CNAIR și Rompetrol Development SRL.

Adițiile în anul 2022 reprezintă în principal contracte încheiate de Rompetrol Downstream pentru închirierea benzinărilor de la Rompetrol Development, în valoare de 22 milioane USD.

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

Categoria **clădiri și construcții (inclusiv terenuri)** include în principal:

- Contracte de închiriere pentru benzinării – în Rompetrol Downstream, în această categorie sunt incluse contractele pentru clădirile, terenurile (pe care se afla benzinăriile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinărie);
- Închiriere de clădiri administrative;
- Chirie pentru utilizarea portului maritim – danele portului Midia utilizate de Rompetrol Rafinare;
- Chirie depozite – utilizate pentru depozitarea produselor petroliere.

USD	Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2023	Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022
Contracte de închiriere pentru benzinării	239.069.449	111.048.874
Contracte închiriere clădiri administrative	1.845.673	280.678
Chirie pentru utilizarea portului maritim	11.796.685	12.196.669
Chirie depozite	<u>61.832</u>	<u>450.178</u>
Total	252.773.639	123.976.398

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

Categoria de **instalații și echipamente** include în principal contracte pentru închirierea de echipamente pentru stații industriale de pompare a apei.

Vehicule și alte categorii includ în principal contractele privind închirierea autovehiculelor din parcul auto.

Drepturile de utilizare a activelor fac obiectul testului de depreciere și sunt incluse în unitatea generatoare de venit din care fac parte.

8. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Investiții în filialele consolidate

Detalii privind filialele consolidate la 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022 sunt după cum urmează:

Societate	Țara de înregistrare	Domeniu de activitate	Participare efectivă la	Control la	Participare efectivă la	Control la
			30 septembrie 2023	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022
			%	%	%	%
Rompetrol Downstream SRL	Romania	Vânzări de carburanți en detail	100	100	100	100
Rom Oil SA	Romania	Vânzări de carburanți en gros; depozitare carburanți	100	100	100	100
Rompetrol Logistics SRL	Romania	Operațiuni logistice	66,19	100	66,19	100
Rompetrol Petrochemicals SRL	Romania	Fabricarea produselor petrochimice	100	100	100	100
Rompetrol Quality Control SRL	Romania	Controlul calității produselor petroliere	100	100	100	100
Rompetrol Gas SRL	Romania	Vânzări de gaze petroliere lichefiate	66,19	100	66,19	100

- *leșiri aferente vânzării de filiale și lichidări*

În 2023 și 2022 nu au avut loc vânzări de filiale.

Dreptul efectiv de proprietate al Grupului ia în considerare participarea indirectă ponderată cu gradul de deținere de către Grup a acționarului indirect și acest procent este folosit în consolidare, în timp ce controlul unei entități ia în considerare întregul interes controlat direct și indirect.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

9. STOCURI, NET

Situația stocurilor în anul 2023 și 2022 este prezentată mai jos:

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Țiței și alte materii prime (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	195.880.266	150.187.088	917.973.277	703.836.770
Produse finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	143.252.985	120.884.520	671.340.789	566.513.215
Producție în curs de execuție (la cost)	59.513.605	32.881.936	278.904.558	154.097.905
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.545.276	4.713.148	21.300.981	22.087.697
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.037.645	5.320.012	23.608.420	24.931.704
Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	18.227.657	17.512.960	85.422.092	82.072.736
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	<u>1.933.002</u>	<u>2.370.394</u>	<u>9.058.821</u>	<u>11.108.614</u>
	<u>428.390.436</u>	<u>333.870.058</u>	<u>2.007.608.938</u>	<u>1.564.648.641</u>

Mișcarea provizionului stocurilor:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Provizion la 1 ianuarie	(38.665.890)	(26.934.093)	(181.203.827)	(126.223.933)
Provizion de înregistrat	(29.934.311)	(39.447.604)	(140.284.155)	(184.867.251)
Reluarea provizionului	27.768.982	27.715.807	130.136.557	129.887.358
Provizion la 30 septembrie / 31 decembrie	<u>(40.831.219)</u>	<u>(38.665.890)</u>	<u>(191.351.425)</u>	<u>(181.203.826)</u>

Provizioanele pentru stocuri reprezintă în principal provizioane pentru valoarea realizabilă netă aferentă stocurilor rafinăriilor și petrochimiei (precum produse petroliere și petrochimice produse și achiziționate, materii prime).

În scopul de garantare a facilităților bancare Grupul a gajat stocuri în valoare de 437,6 milioane USD (2022: 273 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

După cum se menționează în Nota 1, Societatea mamă și filialele ei fac parte din KMG International Group. Soldurile cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 27.

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creanțe comerciale	217.794.522	245.406.406	1.020.672.248	1.150.072.582
Avansuri plătite furnizorilor	17.770.705	24.948.120	83.280.632	116.916.870
Debitori diverși	81.652.606	74.226.928	382.656.773	347.857.075
TVA de recuperat	71.276	101.922	334.028	477.647
Creanțe cash pooling	466.454.907	267.473.915	2.185.994.276	1.253.489.755
Subvenție carburant	25.805.421	39.501.703	120.934.525	185.120.781
Alte creanțe	37.438.252	26.862.483	175.450.624	125.888.340
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale	<u>(36.405.518)</u>	<u>(36.144.539)</u>	<u>(170.610.821)</u>	<u>(169.387.768)</u>
	<u>810.582.171</u>	<u>642.376.936</u>	<u>3.798.712.285</u>	<u>3.010.435.282</u>

Mișcarea provizionului de mai sus este prezentată mai jos și în Nota 23.

Subvenția pentru combustibil în valoare de 25,8 milioane USD este în raport cu subvenția pentru combustibil în valoare de 0,25 RON conform Ordonanței de Urgență a Guvernului OUG 106, pe care Rompetrol Downstream SRL o va compensa în viitor cu obligațiile fiscale.

În categoria debitori diverși la 30 septembrie 2023 este inclusă suma de 5,4 milioane USD (2022: 5,4 milioane USD) reprezentând datoriile și penalități plătite către ANAF după raportul general privind inspecția fiscală care acoperă perioada 2011 – 2015; suma este provizionată integral la 31 decembrie 2022. Provizionul fiscal recunoscut în 2022 este în valoare de 2,5 milioane USD, iar soldul inițial în valoare de 2,9 milioane USD a fost reclasificat din „Provizion pentru debitori diverși și alte creanțe” în „Provizion fiscal” în categoria „Alte provizioane”, sumele provizionate fiind în legătura cu o inspecție fiscală pentru care există o contestație juridică în derulare (a se vedea Nota 30).

O altă valoare inclusă în categoria debitori diverși se referă la suma de 2,56 milioane USD în legătură cu Omniasig Vienna Insurance pentru despăgubiri de asigurare în urma incidentului din 2 iulie 2021.

În anul 2022 suma de 0,8 milioane USD a fost prinsă în categoria debitori diverși pentru plata efectuată de Rompetrol Rafinare SA către Primăria Năvodari ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale (în ceea ce privește reevaluarea clădirilor) - echipa de inspecție a considerat că pentru anul 2012, anumite clădiri nu au fost reevaluate în termen de trei ani de la reevaluarea anterioară și a aplicat o rată mai mare a taxei locale de 10% pentru clădiri, și, prin urmare, a evaluat o taxă suplimentară pe clădiri și penalități aferente în valoare totală de 20,4 milioane RON (4,5 milioane USD), din care suma principală este de 11,2 milioane RON (2,5 milioane USD), iar penalitățile și sumele accesorii sunt de 9,2 milioane RON (2 milioane USD) (calculate până la data raportului).

Compania a contestat decizia menționată, iar în iulie 2021, Curtea Supremă a decis în favoarea Societății și a constatat că Primăria este obligată să restituie Societății suma de 13,7 milioane RON.

La 30 septembrie 2023 Societatea a executat suma totală în valoare de 13,7 milioane RON (3 milioane USD) prin diverse operațiuni de compensații cu Primăria Năvodari.

De asemenea, categoria de debitori diverși include suma de 63,4 milioane USD (2022: 62,2 milioane USD) care se referă la creanțele Rompetrol Petrochemicals SRL, în relație cu KMG International N.V., urmare a cesiunii de creanțe efectuată de Rompetrol Petrochemicals către KMG International începând cu luna noiembrie 2017 pentru sume de încasat de la Rompetrol Rafinare SA (a se vedea și Nota 12).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

În urma acordului contractual în vigoare, Rompetrol Petrochemicals SRL percepe dobânzi de întârziere la plată de la KMG International. La 30 septembrie 2023, dobânzile de încasat sunt în valoare de 0,53 milioane USD, iar în cursul anului 2023 dobânzile înregistrate și încasate au fost în valoare de 4,6 milioane USD.

La data de 28 februarie 2011, Rompetrol Rafinare SA a câștigat dosarul împotriva Guvernului României și a Ministerului Mediului care le solicita autorităților române să aloce societății Rompetrol Rafinare un număr suplimentar de 2.577.938 certificate de emisie CO2 pentru întreaga perioadă 2008 - 2012 (decizia 69/CA/2011). La 30 octombrie 2012, Curtea Supremă a confirmat această rezoluție. În iunie 2020 instanța a admis cererea Companiei (contravaloarea celor 2,5 milioane certificate în valoare de 36 milioane EUR).

În perioada decembrie 2020 – mai 2022 Guvernul României și Ministerul Mediului au plătit întreaga sumă după cum urmează; 7,5 milioane USD în 2020, 11 milioane USD în 2021 și 17,4 milioane USD în 2022.

În anul 2023 din suma totală de 17,8 milioane USD (2022: 24,9 milioane USD) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 14,6 milioane USD (2022: 20,5 milioane USD) se referă la achiziția de alte materii prime, proiecte de investiții, și achiziții certificate CO2 în Rompetrol Rafinare și 2,4 milioane USD (2022: 2,1 milioane USD) pentru proiecte de investiții legate de construcția de noi stații, procesul de rebranding, avansuri pentru utilități și produse petroliere în Rompetrol Downstream, precum și 0,4 milioane USD în Romoil.

Creanțele cash pooling se referă la: Rompetrol Downstream 216,2 milioane USD (2022: 84,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 147,1 milioane USD (2022: 84,8 milioane USD) Rompetrol Gas 75,4 milioane USD (2022: 74,5 milioane USD), Rompetrol Quality Control 2,8 milioane USD (2022: 3,1 milioane USD), Rompetrol Logistics 6 milioane USD (2022: 6,4 milioane USD) și Rompetrol Petrochemicals 18,9 milioane USD (2022: 14 milioane USD).

De asemenea în alte creanțe intra și accize de primit pentru Rompetrol Rafinare în sumă de 16,57 milioane USD (2022: 14,36 milioane USD).

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diverși	81.652.606	74.226.928	382.656.773	347.857.075
Alte creanțe	37.438.252	26.862.483	175.450.624	125.888.340
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor pentru debitorii diverși și alte creanțe	(2.299.172)	(2.317.828)	(10.774.840)	(10.862.269)

Din suma totală de pe liniile de alte creanțe și debitori diverși în valoare de 119,1 milioane USD (2022: 101,1 milioane USD), 2,3 milioane USD sunt provizionati (2022: 2,3 milioane USD).

Nu a fost considerat provizion suplimentar referitor la creanțele Rompetrol Petrochemicals SRL, față de KMG International, urmare a cesiunii de creanțe efectuată de Rompetrol Petrochemicals către KMG International începând cu luna noiembrie 2017 pentru sume de încasat de la Rompetrol Rafinare SA.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

Mișcarea ajustărilor pentru pierderile așteptate este după cum urmează:

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Sold la începutul anului	(36.144.539)	(40.343.673)	(169.387.768)	(189.066.589)
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	(3.616.794)	(2.399.026)	(16.949.743)	(11.242.795)
Provizioane reversate	2.157.281	33.621	10.109.880	157.561
Sume neutilizate reversate	587.488	1.387.519	2.753.204	6.502.469
Reclasificări între categorii creanțe comerciale și alte creanțe	-	2.946.175	-	13.806.955
Diferențe de curs valutar	611.046	2.230.844	2.863.606	10.454.632
Sold la sfârșitul perioadei	(36.405.518)	(36.144.539)	(170.610.821)	(169.387.768)

Creanțe comerciale în valoare de 124,1 milioane USD la 30 septembrie 2023, respectiv în valoare de 149 milioane USD la 31 decembrie 2022, sunt gajate în vederea obținerii de facilități de credit (vezi Notele 13 și 18).

11. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Conturi la bănci	172.758.715	12.907.647	809.616.441	60.490.397
Casa	3.793.419	3.919.676	17.777.479	18.369.170
Alte valori și avansuri de trezorerie	<u>2.390.473</u>	<u>145.892</u>	<u>11.202.713</u>	<u>683.708</u>
	<u>178.942.607</u>	<u>16.973.215</u>	<u>838.596.633</u>	<u>79.543.275</u>

Alte valori de trezorerie reprezintă în cea mai mare parte cecuri ce urmează a fi încasate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

12. CAPITAL SOCIAL

Structura acționariatului la 30 septembrie 2023:

Aționari	Procent deținut (%)	Sume statutare în [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.986.703.700
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.845.582.263
Rompetro Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	267.179.442
Rompetro Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.057.643
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.674.536
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.129.197.584

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022:

Aționari	Procent deținut (%)	Sume statutare în [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.986.703.700
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.845.582.263
Rompetro Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	267.179.442
Rompetro Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.057.643
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.674.536
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.129.197.584

Prime de capital și efectul transferurilor cu acționarii

Primele de capital și efectul transferurilor cu acționarii sunt rezultatul conversiei obligațiunilor în acțiuni ordinare la 30 septembrie 2010 în favoarea Statului Român, reprezentat de Ministerul de Finanțe, prin Ordonanța de Urgență ("OUG") 118/2003 ratificată prin Legea 89/2005.

Aceste tranzacții au dus la înregistrarea unui impact asupra rezervei Efectul transferurilor cu acționarii în valoare de 596,83 milioane USD și a primei de capital în valoare de 74 milioane USD.

Împrumut Hibrid

În anul 2012, 800 milioane USD din soldul total al împrumutului acordat de KMG International NV a fost convertit într-un împrumut hibrid negarantat rambursabil peste 51 de ani. În cursul anului 2013 împrumutul hibrid a fost suplimentat cu 200 milioane USD (150 milioane USD pentru Rompetrol Rafinare și 50 milioane USD pentru Rompetrol Downstream) atingând valoarea de 1,000 milioane USD. Împrumutul este subordonat oricăror datorii prezente și viitoare ale companiilor. La scadență creditul poate fi rambursat în numerar sau convertit integral sau parțial în acțiuni, la opțiunea emitentului. Rata dobânzii pentru acest împrumut este 15% din valoarea totală a indicatorului EBIT (profitul operațional) și se calculează și devine plătită numai dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de mai jos:

- ✓ Societatea înregistrează în an profit net după impozitare;
- ✓ Societatea va fi în măsură să distribuie dividende în conformitate cu legislația română.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

12. CAPITAL SOCIAL (continuare)

În anul 2017, o suma adițională de 72,2 milioane USD aferentă Rompetrol Rafinare a fost transformată în împrumut hibrid rambursabil peste 51 de ani. La 31 decembrie 2017 valoarea totală a împrumutului hibrid se ridică la 1.072 milioane USD. Creditul suplimentar este subordonat oricărei datorii prezente și viitoare a companiei. La scadență, împrumutul poate fi rambursat în numerar sau transformat parțial sau total în acțiuni. Rata dobânzii pentru acest împrumut este de 2% din valoarea agregată a profitului operațional (EBIT) anual al companiei și se calculează și devine plătită numai dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de mai jos:

- ✓ Societatea înregistrează în an profit net după impozitare;
- ✓ Societatea va fi în măsură să distribuie dividende în conformitate cu legislația română.

De asemenea, în anul 2017, managementul a desfășurat o evaluare a unei dobânzi potențiale aferente împrumutului hibrid, și a înregistrat 14,6 milioane USD, pe baza rentabilității proiectate a activității în perioada următoare. Aceasta datorie a fost actualizată în 2018 la 17 milioane USD și nu a rezultat nicio modificare în evaluarea dobânzii pentru anul 2019. Anual se face o reevaluare a dobânzii viitoare, cu impact direct în rezultatul anului curent.

La 31 decembrie 2020, conducerea a efectuat o evaluare a potențialului datoriei dobânzii la împrumutul hibrid și a rezultat că nu trebuie înregistrate dobânzi de plătit pe baza rentabilității proiectate a afacerii până la sfârșitul perioadei contractuale, având în vedere pierderile contabile curente acumulate. Ca rezultat al evaluării efectuate, datoria potențială a dobânzii la împrumut hibrid a fost reversată prin rezultatul anului curent.

În mai 2021, societatea-mamă a încheiat acte adiționale la contractele de împrumut hibrid prin care se precizează că dobânda va fi calculată și va deveni exigibilă atunci când:

- ✓ Societatea înregistrează în an profit net după impozitare;
- ✓ Societatea va distribui dividende conform prevederilor legii române.

Rezerve din reevaluare

La 31 decembrie 2021, soldul rezervelor din reevaluare este afectat de un excedent din reevaluare de 233,2 milioane USD datorat schimbării voluntare a politicii contabile pentru imobilizări corporale. Impactul de mai sus este parțial compensat de transferul în rezultatul reportat a diferenței dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată și amortizarea bazată pe costul inițial al activelor din categoria clădirilor.

Excedentul de reevaluare inclus în rezervele din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat ca urmare a utilizării sau cedării activului. Astfel, la 31 decembrie 2022, excedentul de reevaluare transferat în rezultatul reportat a fost de 49,8 milioane USD (2021: 11,5 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG DE LA BĂNCI

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank și OTP Bank	266.257.623	-	1.247.789.724	-
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 531,8 milioane USD pentru scop general și capital de lucru cu posibilitatea de majorare până la 600 milioane USD având în vedere o clauză acordeon de 68,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 265,9 milioane USD având scadența la 13 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 265,9 milioane USD linie neangajată pentru o perioadă de 1 an cu posibilitate de prelungire anuală. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente				
Suma plătitibilă într-un an aferentă creditelor pe termen lung	(357.623)	-	(1.675.964)	-
Total	<u>265.900.000</u>	=	<u>1.246.113.760</u>	=
	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Un an sau mai puțin - principal	357.623	-	1.675.964	-
Între 2 și 5 ani	265.900.000	=	1.246.113.760	=
Total	<u>266.257.623</u>	=	<u>1.247.789.724</u>	=

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 381,5 milioane USD (2022: 399,6 milioane USD), stocurilor în valoare de 437,6 milioane USD (2022: 273 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 124,1 milioane USD (2022: 149 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

14. OBLIGAȚII PENTRU CONTRACTE DE LEASING

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
La 1 ianuarie	125.006.748	111.916.989	585.831.624	524.487.777
Adiții	136.094.226	22.665.080	637.791.981	106.217.631
Remăsurare	2.140.992	611.388	10.033.545	2.865.209
Plăți	(17.641.147)	(12.355.932)	(82.673.471)	(57.904.840)
Dobândă cumulată	11.114.811	8.092.995	52.088.450	37.927.012
Impact din diferențe de curs	(4.236.301)	(5.923.772)	(19.853.001)	(27.761.165)
La 30 septembrie/31 decembrie	<u>252.479.329</u>	<u>125.006.748</u>	<u>1.183.219.128</u>	<u>585.831.624</u>
Pe termen lung	244.926.111	120.283.737	1.147.821.727	563.697.705
Pe termen scurt	7.553.218	4.723.011	35.397.401	22.133.919

Următoarele valori au fost recunoscute în contul de profit și pierdere:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Recunoscut în profit sau pierdere				
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	9.635.168	5.838.078	45.154.251	27.359.569
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	11.114.811	5.667.125	52.088.450	26.558.415
Plăți variabile de leasing (incluse în cheltuieli de desfacere)	<u>5.855.575</u>	<u>5.113.950</u>	<u>27.441.567</u>	<u>23.966.015</u>
Suma totală inclusă în profit sau pierdere	<u>26.605.554</u>	<u>16.619.153</u>	<u>124.684.268</u>	<u>77.883.999</u>

Grupul are contracte de închiriere pentru benzinării care conțin o plată fixă, plus o plată variabilă pe baza cantităților de petrol vândute:

	<u>30 septembrie 2023</u>		<u>31 decembrie 2022</u>	
	<u>Plăți fixe</u>	<u>Plăți variabile</u>	<u>Plăți fixe</u>	<u>Plăți variabile</u>
Chirie fixă	17.641.147	-	12.355.932	-
Chirie variabilă cu plată minimă	-	5.855.575	-	6.736.557
Total	<u>17.641.147</u>	<u>5.855.575</u>	<u>12.355.932</u>	<u>6.736.557</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

15. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Impozitul amânat, soldurile nete, sunt prezentate în situația poziției financiare, după cum urmează:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Datorii privind impozit pe profit amânat	56.950.487	56.950.487	266.892.762	266.892.762
(Creanțe)/Datorii privind impozitul pe profit amânat, net	<u>56.950.487</u>	<u>56.950.487</u>	<u>266.892.762</u>	<u>266.892.762</u>

Creanțele / datoriile privind impozitul pe profit amânat, sunt formate din efectul fiscal al diferențelor temporare aferente:

USD

<u>2023</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizări corporale	452.881.112	-	-	452.881.112
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(97.071.769)	-	-	(97.071.769)
Altele	(663)	-	-	(663)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>355.940.538</u>	=	=	<u>355.940.538</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizări corporale	72.460.978	-	-	72.460.978
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(15.531.483)	-	-	(15.531.483)
Altele	(106)	-	-	(106)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>56.950.487</u>	=	=	<u>56.950.487</u>

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

<u>2023</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	230.749	-	-	230.749
Imobilizări corporale	2.122.382.048	-	-	2.122.382.048
Stocuri	387.186	-	-	387.186
Provizioane	(454.917.133)	-	-	(454.917.133)
Altele	(3.107)	-	-	(3.107)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>1.668.079.743</u>	=	=	<u>1.668.079.743</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	36.919	-	-	36.919
Imobilizări corporale	339.581.132	-	-	339.581.132
Stocuri	61.950	-	-	61.950
Provizioane	(72.786.742)	-	-	(72.786.742)
Altele	(497)	-	-	(497)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>266.892.762</u>	=	=	<u>266.892.762</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

15. CREAȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

Detaliul privind total (creanță) / datorie recunoscută privind impozitul pe profit amânat la nivelul fiecărei entități este prezentat mai jos:

USD

Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Rompetrol Rafinare SA	44.119.040	-	-	44.119.040
Rompetrol Downstream S.R.L.	4.719.165	-	-	4.719.165
Rom Oil S.A.	5.981.412	-	-	5.981.412
Rompetrol Gas S.R.L.	739.413	-	-	739.413
Rompetrol Logistics S.R.L.	1.352.361	-	-	1.352.361
Rompetrol Quality Control SRL	39.094	-	-	39.094
Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	<u>56.950.487</u>	-	-	<u>56.950.487</u>

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

Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Rompetrol Rafinare S.A.	206.759.471	-	-	206.759.471
Rompetrol Downstream S.R.L.	22.115.897	-	-	22.115.897
Rom Oil S.A.	28.031.291	-	-	28.031.291
Rompetrol Gas S.R.L.	3.465.187	-	-	3.465.187
Rompetrol Logistics S.R.L.	6.337.706	-	-	6.337.706
Rompetrol Quality Control S.R.L.	183.210	-	-	183.210
Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	<u>266.892.762</u>	=	=	<u>266.892.762</u>

USD

2022	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Diferențe temporare				
Imobilizări necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizări corporale	525.512.357	(22.850.573)	(49.780.671)	452.881.112
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(71.523.893)	(25.547.875)	-	(97.071.769)
Altele	(663)	-	-	(663)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>454.119.656</u>	<u>(48.398.448)</u>	<u>(49.780.671)</u>	<u>355.940.538</u>
Efectul impozitului amânat				
Imobilizări necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizări corporale	84.081.977	(3.656.092)	(7.964.907)	72.460.978
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(11.443.823)	(4.087.660)	-	(15.531.483)
Altele	(106)	-	-	(106)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>72.659.146</u>	<u>(7.743.752)</u>	<u>(7.964.907)</u>	<u>56.950.487</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

15. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

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

<u>2022</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
Diferențe temporare				
Imobilizări necorporale	230.749	-	-	230.749
Imobilizări corporale	2.462.761.110	(107.086.925)	(233.292.132)	2.122.382.048
Stocuri	387.186	-	-	387.186
Provizioane	(335.189.572)	(119.727.561)	-	(454.917.133)
Altele	(3.107)	-	-	(3.107)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>2.128.186.366</u>	<u>(226.814.486)</u>	<u>(233.292.132)</u>	<u>1.668.079.743</u>
Efectul impozitului amânat				
Imobilizări necorporale	36.919	-	-	36.919
Imobilizări corporale	394.041.777	(17.133.910)	(37.326.735)	339.581.132
Stocuri	61.950	-	-	61.950
Provizioane	(53.630.332)	(19.156.410)	-	(72.786.742)
Altele	(497)	-	-	(497)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>340.509.817</u>	<u>(36.290.320)</u>	<u>(37.326.735)</u>	<u>266.892.762</u>

La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut creanță privind impozitul pe profit amânat pentru provizionul în legătură cu proiectul de mediu din rafinăria Vega. Revizuirea provizionului în cursul anului 2022 (a se vedea Nota 19), a dus la o creștere de 4 milioane USD pentru creanța privind impozitul pe profit amânat.

Abilitatea Grupului în vederea recuperabilității creanței privind impozitul amânat depinde de capacitatea entităților care au înregistrat pierderi fiscale să genereze profituri impozabile suficiente pentru a acoperi pierderile fiscale înregistrate.

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

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat nu pot fi compensate între companii în România.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

16. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	931.647.534	770.724.269	4.366.073.007	3.611.922.224
Accize	743	417	3.482	1.954
Fond special pentru produse petroliere	5.880.888	5.946.758	27.560.194	27.868.887
TVA de plată	48.832.781	80.795.835	228.849.945	378.641.601
Taxe de plată	8.269	19.160	38.752	89.791
Datorii cu personalul și asigurări sociale	13.339.356	15.125.388	62.513.558	70.883.618
Datorii cu cash pooling	511.204.344	410.008.202	2.395.708.038	1.921.462.438
Alte datorii	7.501.183	12.690.541	35.153.544	59.472.951
Total	<u>1.518.415.098</u>	<u>1.295.310.569</u>	<u>7.115.900.520</u>	<u>6.070.343.464</u>

Grupul derulează un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" și companiile din Grup societăți participante. Sumele în sold la 30 septembrie 2023 sunt pentru următoarele companii: Rompetrol Rafinare 461,8 milioane USD (2022: 365,4 milioane USD), Romoil 13,8 milioane USD (2022: 13,4 milioane USD) și Rompetrol Gas 35,6 milioane USD (2022: 31,2 milioane USD).

De asemenea, în categoria alte datorii sunt incluse și garanțiile pe termen scurt în Rompetrol Downstream SRL, în suma de 5,29 milioane USD (2022: 5,51 milioane USD).

17. DATORII CONTRACTUALE

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Avansuri pe termen scurt de la clienți en-gros	21.844.353	22.051.856	102.371.376	103.343.819
Avansuri pe termen scurt de la alți clienți	20.884.267	12.705.053	97.872.029	59.540.960
Venituri amânate	<u>7.197.470</u>	<u>7.157.244</u>	<u>33.730.223</u>	<u>33.541.708</u>
Total avansuri pe termen scurt	<u>49.926.090</u>	<u>41.914.153</u>	<u>233.973.628</u>	<u>196.426.487</u>

Datoriile contractuale se refera la plăți încasate în avans în baza obligațiilor contractuale. Datoriile contractuale sunt recunoscute în venituri pe măsură ce (atunci când) Grupul își execută obligațiile contractuale.

Sumele detaliate reprezintă avansuri primite de la clienți pentru vânzările de produse petroliere și accize.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

18. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BĂNCI

Împrumuturi de la bănci:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
Banca Transilvania	28.690.043	36.181.181	134.453.018	169.559.487
Rompetrol Rafinare S.A.: Două facilități pe termen scurt de tip revolving, una în valoare de până la 30 mil EUR și a doua în valoare de până la 27,96 mil EUR pentru emitere de acreditive și scrisori de garanție, scadența la 28 iulie 2024. Trageri în USD/EUR/RON.			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank	-	25.000.000	-	117.160.000
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general și capital de lucru. Facilitatea constă în 3 părți: (I) linie angajată de 240 milioane USD având scadența la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitare rotativă, având scadența la 23 aprilie 2023 și (III) 90 milioane USD linie neangajată având scadența la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank și Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente. Facilitatea a fost refinanțată prin noul contract de împrumut încheiat la data de 13 aprilie 2023.				
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank	-	25.000.000	-	117.160.000
Rompetrol Downstream: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general și capital de lucru. Facilitatea constă în 3 părți: (I) linie angajată de 240 milioane USD având scadența la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitare rotativă, având scadența la 23 aprilie 2023 și (III) 90 milioane USD linie neangajată având scadența la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank și Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente. Facilitatea a fost refinanțată prin noul contract de împrumut încheiat la data de 13 aprilie 2023.				
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank și OTP Bank	3.998.976	-	18.740.801	-
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 531,8 milioane USD pentru scop general și capital de lucru cu posibilitatea de majorare până la 600 milioane USD având în vedere o clauză acordeon de 68,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 265,9 milioane USD având scadența la 13 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 265,9 milioane USD linie neangajată pentru o perioadă de 1 an cu posibilitate de prelungire anuală. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente				
Dobânda de plată	-	29.737	-	139.359
Suma plătită într-un an aferentă creditelor pe termen lung	357.623	-	1.675.964	-
	33.046.642	86.210.918	154.869.783	404.018.846

La nivelul KMG International NV, acordurile de împrumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru și la sfârșitul anului.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

18. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BĂNCI (continuare)

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 381,5 milioane USD (2022: 399,6 milioane USD), stocurilor în valoare de 437,6 milioane USD (2022: 273 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 124,1 milioane USD (2022: 149 milioane USD).

Mișcarea împrumuturilor este prezentată mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	306.770.363	(40.870.363)	-	-	-	265.900.000
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	86.181.181	301.310.133	(355.168.372)	-	-	366.077	32.689.019
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	-	(9.065.484)	9.065.484	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	29.737	-	4.315.885	(3.987.999)	-	-	357.623
Total	<u>86.210.918</u>	<u>608.080.496</u>	<u>(400.788.334)</u>	<u>5.077.485</u>	=	<u>366.077</u>	<u>298.946.642</u>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	1.437.648.629	(191.534.869)	-	-	-	1.246.113.760
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	403.879.487	1.412.059.807	(1.664.461.057)	-	-	1.715.583	153.193.820
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	-	(42.484.484)	42.484.484	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	139.359	-	20.225.963	(18.689.359)	-	-	1.675.963
Total	<u>404.018.846</u>	<u>2.849.708.436</u>	<u>(1.878.254.447)</u>	<u>23.795.125</u>	=	<u>1.715.583</u>	<u>1.400.983.543</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

18. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BĂNCI (continuare)

2022

USD	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	191.729.052	48.270.948	-	-	(240.000.000)	-	-
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	42.372.534	280.123.646	(475.609.147)	-	240.000.000	(705.851)	86.181.181
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	49.261	-	(11.211.633)	11.192.110	-	-	29.737
Total	<u>234.150.846</u>	<u>328.394.594</u>	<u>(486.820.781)</u>	<u>11.192.110</u>	<u>-</u>	<u>(705.851)</u>	<u>86.210.918</u>

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	898.519.029	226.216.971	-	-	(1.124.736.000)	-	-
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	198.574.643	1.312.771.455	(2.228.894.711)	-	1.124.736.000	(3.307.900)	403.879.487
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	230.857	-	(52.542.202)	52.450.704	-	-	139.359
Total	<u>1.097.324.529</u>	<u>1.538.988.426</u>	<u>(2.281.436.913)</u>	<u>52.450.704</u>	<u>-</u>	<u>(3.307.900)</u>	<u>404.018.846</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

19. PROVIZIOANE

Provizioanele cuprind următoarele:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Provizioane partea pe termen lung	115.340.643	115.340.643	540.532.390	540.532.390
Total provizioane	<u>115.340.643</u>	<u>115.340.643</u>	<u>540.532.390</u>	<u>540.532.390</u>

Mișcarea provizioanelor este prezentată mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>La 30 septembrie 2023</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	11.983.718	11.983.718
Provizion pentru mediu	97.141.972	97.141.972
Alte provizioane	6.214.953	6.214.953
Total	<u>115.340.643</u>	<u>115.340.643</u>

	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>La 30 septembrie 2023</u>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))		
Provizion pentru beneficiu la pensionare	56.160.497	56.160.497
Provizion pentru mediu	455.246.137	455.246.137
Alte provizioane	29.125.756	29.125.756
Total	<u>540.532.390</u>	<u>540.532.390</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

19. PROVIZIOANE (continuare)

USD	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii in an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	12.568.630	(1.659.340)	1.720.667	(646.239)	-	-	11.983.718
Provizion pentru mediu	71.594.097	-	37.530.618	(10.880.185)	(1.102.558)	-	97.141.972
Alte provizioane	443.486	-	2.825.292	-	-	2.946.175	6.214.953
Total	<u>84.606.213</u>	<u>(1.659.340)</u>	<u>42.076.578</u>	<u>(11.526.425)</u>	<u>(1.102.558)</u>	<u>2.946.175</u>	<u>115.340.643</u>
	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii in an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))							
Provizion pentru beneficiu la pensionare	58.901.628	(7.776.331)	8.063.734	(3.028.534)	-	-	56.160.497
Provizion pentru mediu	335.518.576	-	175.883.488	(50.988.899)	(5.167.028)	-	455.246.137
Alte provizioane	2.078.353	-	13.240.448	-	-	13.806.955	29.125.756
Total	<u>396.498.557</u>	<u>(7.776.331)</u>	<u>197.187.670</u>	<u>(54.017.433)</u>	<u>(5.167.028)</u>	<u>13.806.955</u>	<u>540.532.390</u>

Provizion pentru mediu

Batalele Vega

La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut un provizion de mediu în valoare de 92,11 milioane USD (2021: 66,56 milioane USD) pe baza revizuirii provizionului pentru refacerea sitului. Revizuirea a fost efectuată luând în considerare următoarele modificări ale asumărilor, în comparație cu perioada anterioară:

- obligația înființării fondului de monitorizare privind închiderea și post-închiderea depozitului de deșeuri periculoase, obligație stabilită în responsabilitatea Societății de către autoritatea de mediu competentă prin Aviz integrat de mediu revizuit eliberat pentru rafinăria Vega; cuantumul fondului anterior menționat se va constitui în baza proiectului de închidere, elaborat în temeiul OG nr. 2/2021, de către un dezvoltator de studii de mediu acreditat, document ce va fi aprobat de Administrația Fondului pentru Mediu;
- prețuri actualizate pentru lucrările de reabilitare aferente batalelor 19 - 20, 7 - 12, 13 - 15 și lucrările rămase pentru reabilitarea batalului 16. Prețurile actualizate folosesc ca bază de referință prețurile cuprinse în contractele încheiate pentru reabilitarea batalelor deja curățate, majorându-se ca urmare a ofertelor primite, fiind formulate având în vedere evoluția prețurilor aditivilor și a combustibililor, precum și majorarea salariului minim brut; lucrări de reabilitare efectuate în cursul anului;
- indicatori variabili actualizați pe durata proiectului (de exemplu, cursul de schimb, rata de actualizare, rata inflației) după cum urmează: cursul de schimb valutar de la 4,3707 RON/USD la 4,6364 RON/USD, creșterea ratei de actualizare folosită pentru calculul provizionului de la 6,5% de la 31 decembrie 2021 la 7,17% 31 decembrie 2022 și actualizarea ratei inflației conform Institutului Național de Statistică din România;
- extinderea termenului pentru reabilitare până la 30 iunie 2025, care se află în discuții avansate cu autoritățile mediului.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

19. PROVIZIOANE (continuare)

Rezultatele revizuirii au condus la o creștere netă a provizionului cu 25,5 milioane USD (2021: 6,1 milioane USD creștere), fiind generată în principal de costurile suplimentare de 37,53 milioane USD, impactate de efectul ratei de actualizare de 1,1 milioane USD (2021: 4,9 milioane USD) și costurile de 10,8 milioane USD (2021: 4,3 milioane USD) aferente lucrărilor efectuate în cursul anului 2022.

La 30 septembrie 2023, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2022 (așa cum este menționat mai sus) este considerat ca fiind corespunzător.

Casetele Vadu

Pe parcursul anului 2021, Grupul a derulat procedurile de investigare obligatorii în conformitate cu Legea 74/2019 în ceea ce privește zona de depozitare a deșeurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 („Casetele Vadu”). Procesul este în derulare și desfășurat în conformitate cu cerințele autorităților de mediu competente („Agenția pentru Protecția Mediului Constanța”).

În cursul anului 2021, un raport de investigație detaliat a fost transmis autorităților de mediu. A fost contractat și finalizat și studiul de fezabilitate, următorii pași pentru acțiuni de remediere urmând a fi comunicați de către autoritatea competentă. Pe baza studiului de fezabilitate și a corespondenței cu autoritățile de mediu, conducerea a concluzionat că societatea-mamă are o obligație implicită de reabilitare a casetelor, astfel încât a fost efectuată o evaluare a obligației la 31 decembrie 2021. În acest sens, un provizion de USD 4,9 milioane a fost înregistrat la 31 decembrie 2021. La 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, având în vedere informațiile disponibile, conducerea a considerat provizionul înregistrat la 31 decembrie 2021 ca fiind corespunzător.

Provizion pentru beneficiu la pensionare

În conformitate cu contractele colective de muncă în vigoare în cadrul unora dintre societățile Grupului, angajații sunt îndreptățiți să primească anumite beneficii de pensionare, plătibile în momentul pensionării, cu condiția de a fi angajați ai entităților la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data raportării potrivit beneficiilor stipulate în contracte, în funcție de numărul angajaților din societăți și conform ipotezelor actuariale privind rata mortalității, rulajul personalului, etc. Pentru calcul este utilizată o evaluare actuarială ce presupune diferite ipoteze, care pot fi diferite de evoluțiile reale în viitor. Datorită complexității implicate în evaluare și caracterul sau pe termen lung, o obligație privind beneficiile determinate este extrem de sensibilă la modificările acestor ipoteze. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare dată de raportare.

Alte provizioane

În anul 2022, alte provizioane în valoare de 6,21 milioane USD (2021: 0,4 milioane USD) se referă în principal la provizionul înregistrat în legătură cu litigiul cu Agenția Națională de Administrare Fiscală (“ANAF”), în valoare de 5,4 milioane USD, din care valoarea suplimentară înregistrată în anul 2022 este de 2,5 milioane USD (Nota 30).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENȚII

2023

USD	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	3.454.042.732	-	-	291.313.364	3.745.356.096
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(699.575.511)	-	-	657.576.889	(41.998.622)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>2.754.467.221</u>	-	-	<u>948.890.253</u>	<u>3.703.357.474</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	2.419.668.409	(2.386.991.557)	32.676.852
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(662.451.720)	1.238.829	(661.212.891)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(158.745.795)	1.786.250	(156.959.545)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>1.598.470.894</u>	<u>(2.383.966.478)</u>	<u>(785.495.584)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	98.303.347	-	-	98.303.347
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	10.345	-	-	10.345
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	411.788	-	159.557.827	(390)	159.969.225
Venituri din vânzarea de utilități	4.629.588	-	-	(150.342)	4.479.246
Venituri din transport	-	-	2.675.609	-	2.675.609
Venituri din chirii alte servicii	2.884.309	-	14.325.240	(6.079.000)	11.130.549
Cifra de afaceri netă	<u>2.762.392.906</u>	<u>98.313.692</u>	<u>1.775.029.570</u>	<u>(1.441.305.957)</u>	<u>3.194.430.211</u>

2023

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	16.187.025.860	-	-	1.365.210.949	17.552.236.809
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(3.278.490.675)	-	-	3.081.668.333	(196.822.342)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>12.908.535.185</u>	-	-	<u>4.446.879.282</u>	<u>17.355.414.467</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	11.339.534.031	(11.186.397.232)	153.136.799
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(3.104.513.741)	5.805.648	(3.098.708.093)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(743.946.294)	8.371.082	(735.575.212)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>7.491.073.996</u>	<u>(11.172.220.502)</u>	<u>(3.681.146.506)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	460.688.805	-	-	460.688.805
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	48.481	-	-	48.481
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	1.929.803	-	747.751.800	(1.828)	749.679.775
Venituri din vânzarea de utilități	21.696.101	-	-	(704.563)	20.991.538
Venituri din transport	-	-	12.538.974	-	12.538.974
Venituri din chirii alte servicii	13.517.026	-	67.133.805	(28.488.626)	52.162.205
Cifra de afaceri netă	<u>12.945.678.115</u>	<u>460.737.286</u>	<u>8.318.498.575</u>	<u>(6.754.536.237)</u>	<u>14.970.377.739</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENȚII (continuare)

2022

USD	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	4.143.303.457	-	-	307.926.411	4.451.229.868
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(682.780.992)	-	-	657.590.205	(25.190.787)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	3.460.522.465	-	-	965.516.616	4.426.039.081
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	2.798.073.526	(2.696.708.254)	101.365.272
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(683.696.025)	2.387.607	(681.308.418)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(184.632.492)	3.711.018	(180.921.475)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	1.929.745.009	(2.690.609.630)	(760.864.621)
Venituri din producția petrochimică	-	166.399.887	-	-	166.399.887
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	8.753.041	-	125.651.298	(147)	134.404.192
Venituri din vânzarea de utilități	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 netă	3.476.352.421	166.399.887	2.070.902.698	(1.731.401.652)	3.982.253.354

2022

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	19.417.177.313	-	-	1.443.066.333	20.860.243.646
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(3.199.784.841)	-	-	3.081.730.737	(118.054.104)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	16.217.392.472	-	-	4.524.797.070	20.742.189.542
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	13.112.891.778	(12.637.853.562)	475.038.216
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(3.204.073.052)	11.189.281	(3.192.883.771)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(865.261.711)	17.391.315	(847.870.396)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	9.043.557.015	(12.609.272.966)	(3.565.715.951)
Venituri din producția petrochimică	-	779.816.430	-	-	779.816.430
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	41.020.251	-	588.852.243	(689)	629.871.805
Venituri din vânzarea de utilități	19.769.461	-	-	(592.844)	19.176.617
Venituri din transport	-	-	9.640.618	-	9.640.618
Venituri din chirii alte servicii	13.395.798	-	63.028.532	(28.971.273)	47.453.057
Cifra de afaceri netă	16.291.577.982	779.816.430	9.705.078.408	(8.114.040.702)	18.662.432.118

Nu exista o diferență semnificativă de timp între plata și transferul controlului asupra bunurilor sau serviciilor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

21. COSTUL VÂNZĂRII

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Țiței și alte materii prime	2.435.683.112	2.892.199.215	11.414.585.336	13.554.002.397
Consumabile și alte materiale	9.907.553	10.262.416	46.430.756	48.093.786
Utilități	153.938.576	162.695.213	721.417.743	762.454.846
Cheltuieli cu personalul	32.284.068	22.278.720	151.296.056	104.406.993
Transport	155.780	156.197	730.047	732.002
Mentenanță și reparații	22.528.544	19.542.276	105.577.769	91.582.922
Asigurări	1.916.123	1.641.363	8.979.719	7.692.084
Mediu	11.186.817	20.975.019	52.425.899	98.297.329
Altele	8.307.935	8.203.665	38.934.307	38.445.656
Total	2.675.908.508	3.137.954.084	12.540.377.632	14.705.708.015
Amortizare	66.012.502	68.058.162	309.360.989	318.947.770
Total	2.741.921.010	3.206.012.246	12.849.738.621	15.024.655.785
Plus: variația stocurilor	(31.612.721)	(42.791.866)	(148.149.856)	(200.539.801)
Minus: Producția proprie de imobilizări	(231.971)	(2.930.991)	(1.087.109)	(13.735.796)
Costul mărfurilor petroliere revândute	36.622.750	104.101.361	171.628.856	487.860.618
Costul mărfurilor petrochimice revândute	9.329	-	43.719	-
Costul altor mărfuri vândute	127.886.302	110.663.896	599.326.366	518.615.282
Costul utilităților revândute	3.624.636	1.713.008	16.986.494	8.027.841
(Câștiguri)/pierderi din derivative	(986.906)	217.493.684	(4.625.036)	1.019.262.401
Total	<u>2.877.232.429</u>	<u>3.594.261.337</u>	<u>13.483.862.055</u>	<u>16.844.146.330</u>

Impactul pozitiv realizat din instrumentele de acoperire în valoare de 0,99 milioane USD, din cursul primelor 9 luni ale anului 2023, provine din Rompetrol Downstream, în principal din instrumente de acoperire, aferente programului de licitații, care protejează împotriva creșterii prețului pieței;

Pe de altă parte, în primele 9 luni ale anului 2022, rezultatul negativ realizat a fost de 221,8 milioane USD în urma expunerii mai mari a instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor în Rompetrol Rafinare și Rompetrol Downstream și mai ales pentru că piața a crescut la cele mai înalte niveluri, ultima dată văzute în 2008, în urma contextului geopolitic din Ucraina.

- Principalul impact negativ a rezultat în Rompetrol Rafinare din acoperirea diferențialului Urals-Dated Brent folosind instrumente swap (-106,8 milioane USD). Prin instrumentele swap, diferențialul Urals-Dated Brent a fost stabilit în primele 9 luni ale anului 2022 la -2,03 USD/bbl. comparativ cu bugetul de -0,83 USD/bbl. pentru 10,3 milioane de barili (50% din țiteiul Urals procesat în primele 9 luni ale anului 2022). Cu toate acestea, în primele 9 luni diferențialul Urals-Dated s-a prăbușit la un nivel fără precedent de -17,14 USD/bbl., declanșat de scăderea cererii de țitei rusesc din cauza contextului geopolitic.
- Celălalt impact din instrumentele de acoperire a rezultat în Rompetrol Rafinare pentru acoperirea stocului tehnologic - Around Base Operating Stock - folosind contracte futures (-35,2 milioane USD) și în Rompetrol Downstream pentru acoperirea stocului optim - Around benchmark stocks - (-23,5 milioane USD). Când prețurile scad, stocurile se depreciază, dar instrumentele de acoperire împotriva riscurilor creează un efect pozitiv, compensând pierderea fizică. În primele 9 luni ale anului 2022, țiteiul de tip Brent a crescut cu 74% de la 79 USD (1 ianuarie) la 137,6 USD (8 martie) per bbl., generând o pierdere din instrumentele de acoperire.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

22. CHELTUIELI DE DESFACERE, GENERALE ȘI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV CHELTUIELILE DE LOGISTICĂ

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	24.941.339	19.273.248	116.885.091	90.322.149
Utilități	7.537.109	6.729.745	35.321.908	31.538.277
Transport	61.086.242	45.568.724	286.274.564	213.553.263
Consultanță	23.061.533	21.163.513	108.075.568	99.180.687
Chirii	7.528.041	3.164.172	35.279.411	14.828.576
Consumabile	151.724	29.411	711.039	137.832
Marketing	1.904.827	2.183.748	8.926.781	10.233.917
Taxe	2.323.466	1.452.679	10.888.691	6.807.835
Poșta și telecomunicații	490.264	475.625	2.297.573	2.228.969
Asigurări	1.418.758	1.067.542	6.648.867	5.002.929
Cheltuieli IT	7.140.647	6.633.044	33.463.928	31.085.097
Cheltuieli de mediu	1.018.977	4.204.774	4.775.334	19.705.253
Reparații și mentenanță	9.968.872	8.343.943	46.718.122	39.103.054
Alte cheltuieli	20.182.120	13.198.120	94.581.487	61.851.670
Cheltuieli înainte de amortizare	168.753.919	133.488.287	790.848.364	625.579.508
Cheltuieli cu amortizarea	37.976.768	38.832.124	177.974.326	181.982.866
Total	<u>206.730.687</u>	<u>172.320.411</u>	<u>968.822.690</u>	<u>807.562.374</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

23. ALTE VENITURI / (CHELTUIELI) OPERAȚIONALE, NET

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Câștiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor	21.472	71.184	100.626	333.597
Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, net	(7.176.669)	-	(33.632.742)	-
Provizioane pentru deprecierea creanțelor și creanțe trecute pe cheltuială, net	(1.194.911)	(449.032)	(5.599.831)	(2.104.344)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net	(2.180.130)	(20.640.608)	(10.216.960)	(96.730.146)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizările corporale și necorporale depreciate	(15.154)	-	(71.018)	-
Alte provizioane, net	(348.756)	(9.319.483)	(1.634.410)	(43.674.825)
Alte (cheltuieli) / venituri, net	782.591	4.919.487	3.667.534	23.054.684
Total	<u>(10.111.557)</u>	<u>(25.418.452)</u>	<u>(47.386.801)</u>	<u>(119.121.034)</u>

Mișcarea provizioanelor este prezentată în notele 5, 9 și 10.

24. CHELTUIELI FINANCIARE, VENITURI FINANCIARE ȘI DIFERENȚE DE CURS VALUTAR

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli financiare				
Cheltuieli privind penalitățile	(3.275.056)	(3.189.297)	(15.348.222)	(14.946.321)
Cheltuieli privind dobânzile	(58.387.061)	(46.057.507)	(273.625.123)	(215.843.901)
Rata de actualizare leasing	(11.114.811)	(5.667.125)	(52.088.450)	(26.558.415)
Alte cheltuieli financiare	(36.211.127)	(22.200.406)	(169.699.826)	(104.039.983)
	<u>(108.988.055)</u>	<u>(77.114.335)</u>	<u>(510.761.621)</u>	<u>(361.388.620)</u>
Venituri financiare				
Venituri din dobânzi	51.286.165	34.185.166	240.347.484	160.205.362
Alte venituri financiare	618.970	884.868	2.900.741	4.146.845
	<u>51.905.135</u>	<u>35.070.034</u>	<u>243.248.225</u>	<u>164.352.207</u>
Rezultat financiar, net	<u>(57.082.920)</u>	<u>(42.044.301)</u>	<u>(267.513.396)</u>	<u>(197.036.413)</u>
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-nerealizate	2.966.716	14.180.879	13.903.218	66.457.267
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-realizate	(7.720.217)	3.202.328	(36.180.025)	15.007.390
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar, net(ă)	<u>(4.753.501)</u>	<u>17.383.206</u>	<u>(22.276.807)</u>	<u>81.464.657</u>
Total	<u>(61.836.421)</u>	<u>(24.661.094)</u>	<u>(289.790.203)</u>	<u>(115.571.756)</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

25. IMPOZITUL PE PROFIT

a) Rata impozitului pe profit a fost de 16% în 2023 la fel ca în 2022.

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				
Cheltuiala curentă privind impozitul pe profit	7.980.596	4.348.246	37.400.265	20.377.620
Taxa de solidaritate	<u>34.074.488</u>	-	<u>159.686.681</u>	-
Total cheltuială impozit pe profit/(venit)	<u>42.055.084</u>	<u>4.348.246</u>	<u>197.086.946</u>	<u>20.377.620</u>

b) Detaliile despre creanțele și datoriile cu privire la impozitul pe profitul amânat sunt prezentate în Nota 14.

c) Alte taxe – Contribuția de solidaritate

Având în vedere ca Rompetrol Rafinare este supusă contribuției de solidaritate astfel cum este reglementată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului 186 din 28 decembrie 2022 adoptată prin Legea 119/2023, măsură întemeiată pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a estimat o contribuție de 34,1 milioane USD în primele 9 luni ale anului 2023.

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE

a) Segmente operaționale

În scopuri de management, Grupul este organizat în prezent în 3 segmente – rafinare, petrochimie și marketing (distribuție). Rafinarea cuprinde Rafinăria Petromidia și Rafinăria Vega, petrochimia cuprinde divizia de petrochimie din Rompetrol Rafinare SA și Rompetrol Petrochemicals SRL, iar marketing cuprinde Rompetrol Downstream, Rom Oil, Rompetrol Logistics, Rompetrol Gas și Rompetrol Quality Control SRL.

Contul de profit și pierdere este analizat separat de management pe cele 3 segmente: rafinare, petrochimie și marketing. Bilanțul contabil este analizat de către management la nivel cumulativ pentru segmentele de rafinare și petrochimie. Ca urmare, informațiile privind bilanțul pentru segmentele de rafinare și petrochimie sunt prezentate împreună.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - septembrie 2023

USD	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distributie	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	1.326.805.188	98.313.692	-	1.769.311.331	-	3.194.430.211
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	1.435.587.718	-	-	5.718.239	(1.441.305.957)	-
Costul vânzării	(2.567.174.460)	(158.409.717)	-	(1.617.668.676)	1.466.020.424	(2.877.232.429)
Profit brut	195.218.446	(60.096.025)	=	157.360.894	24.714.467	317.197.782
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(49.917.202)	(8.662.946)	-	(116.774.983)	(31.375.556)	(206.730.687)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(9.631.272)	(3.485)	-	(505.755)	28.955	(10.111.557)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	135.669.972	(68.762.456)	=	40.080.156	(6.632.134)	100.355.538
Cheltuieli financiare, net	-	-	(51.854.159)	(5.224.816)	(3.945)	(57.082.920)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(5.376.283)	622.782	-	(4.753.501)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	135.669.972	(68.762.456)	(57.230.442)	35.478.122	(6.636.079)	38.519.117
Impozitul pe profit	-	-	(34.979.862)	(7.075.222)	-	(42.055.084)
Profit/(Pierdere) netă	135.669.972	(68.762.456)	(92.210.304)	28.402.900	(6.636.079)	(3.535.967)
Amortizare	68.506.085	10.146.800	-	23.056.563	2.279.822	103.989.270

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distributie	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	6.217.939.833	460.737.286	-	8.291.700.620	-	14.970.377.739
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	6.727.738.282	-	-	26.797.955	(6.754.536.237)	-
Costul vânzării	(12.030.806.389)	(742.371.298)	-	(7.581.042.483)	6.870.358.115	(13.483.862.055)
Profit brut	914.871.726	(281.634.012)	=	737.456.092	115.821.878	1.486.515.684
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(233.931.975)	(40.598.030)	-	(547.254.280)	(147.038.405)	(968.822.690)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(45.135.993)	(16.332)	-	(2.370.170)	135.694	(47.386.801)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	635.803.758	(322.248.374)	=	187.831.642	(31.080.833)	470.306.193
Cheltuieli financiare, net	-	-	(243.009.331)	(24.485.577)	(18.488)	(267.513.396)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(25.195.413)	2.918.606	-	(22.276.807)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	635.803.758	(322.248.374)	(268.204.744)	166.264.671	(31.099.321)	180.515.990
Impozitul pe profit	-	-	(163.929.625)	(33.157.320)	-	(197.086.946)
Profit/(Pierdere) netă	635.803.758	(322.248.374)	(432.134.369)	133.107.351	(31.099.321)	(16.570.956)
Amortizare	321.046.917	47.551.964	-	108.052.277	10.684.158	487.335.317

Pentru informații suplimentare privind segmentele operaționale și fluxurile de activități a se vedea și Nota 20 Venituri din contractele cu clienții.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Informații privind situația poziției financiare la 30 septembrie 2023

<u>USD</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	1.569.031.973	479.447.965	(602.470.571)	1.446.009.367
Active circulante	1.072.000.342	616.683.193	(269.631.637)	1.419.051.898
TOTAL ACTIVE	<u>2.641.032.315</u>	<u>1.096.131.158</u>	<u>(872.102.208)</u>	<u>2.865.061.265</u>
Capitaluri proprii	717.114.898	428.260.203	(609.965.920)	535.409.181
Datorii pe termen lung	433.680.509	250.027.592	(172.501)	683.535.600
Datorii pe termen scurt	1.490.236.908	417.843.363	(261.963.787)	1.646.116.484
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>2.641.032.315</u>	<u>1.096.131.158</u>	<u>(872.102.208)</u>	<u>2.865.061.265</u>
Investiții în imobilizări	16.105.834	3.011.174	(28.364)	19.088.644
<u>RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	7.353.111.438	2.246.884.950	(2.823.418.083)	6.776.578.305
Active circulante	5.023.822.403	2.890.024.113	(1.263.601.704)	6.650.244.812
TOTAL ACTIVE	<u>12.376.933.841</u>	<u>5.136.909.063</u>	<u>(4.087.019.787)</u>	<u>13.426.823.117</u>
Capitaluri proprii	3.360.687.258	2.006.998.614	(2.858.544.287)	2.509.141.585
Datorii pe termen lung	2.032.400.337	1.171.729.309	(808.409)	3.203.321.237
Datorii pe termen scurt	6.983.846.246	1.958.181.140	(1.227.667.091)	7.714.360.295
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>12.376.933.841</u>	<u>5.136.909.063</u>	<u>(4.087.019.787)</u>	<u>13.426.823.117</u>
Investiții în imobilizări	75.478.380	14.111.566	(132.925)	89.457.021

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - septembrie 2022

USD	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distributie	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	1.750.798.388	166.399.887	-	2.065.055.079	-	3.982.253.354
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	1.725.554.033	-	-	5.847.619	(1.731.401.652)	-
Costul vânzării	(3.162.625.288)	(216.551.508)	-	(1.958.488.558)	1.743.404.016	(3.594.261.337)
Profit brut	<u>313.727.133</u>	<u>(50.151.621)</u>	=	<u>112.414.140</u>	<u>12.002.364</u>	<u>387.992.016</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(46.306.265)	(6.914.774)	-	(94.289.359)	(24.810.013)	(172.320.411)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(25.588.109)	(291)	-	(40.415)	210.363	(25.418.452)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>241.832.760</u>	<u>(57.066.686)</u>	=	<u>18.084.366</u>	<u>(12.597.286)</u>	<u>190.253.154</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(45.508.061)	3.467.688	(3.928)	(42.044.301)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	33.128.441	(15.745.234)	-	17.383.206
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>241.832.760</u>	<u>(57.066.686)</u>	<u>(12.379.620)</u>	<u>5.806.820</u>	<u>(12.601.214)</u>	<u>165.592.059</u>
Impozitul pe profit	-	-	(221.831)	(4.126.415)	-	(4.348.246)
Profit/(Pierdere) netă	<u>241.832.760</u>	<u>(57.066.686)</u>	<u>(12.601.452)</u>	<u>1.680.405</u>	<u>(12.601.214)</u>	<u>161.243.814</u>
Amortizare	71.846.806	10.724.227	-	23.330.455	988.800	106.890.288
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distributie	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	8.204.941.562	779.816.430	-	9.677.674.126	-	18.662.432.118
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	8.086.636.420	-	-	27.404.282	(8.114.040.702)	-
Costul vânzării	(14.821.327.146)	(1.014.846.987)	-	(9.178.260.778)	8.170.288.581	(16.844.146.330)
Profit brut	<u>1.470.250.836</u>	<u>(235.030.557)</u>	=	<u>526.817.630</u>	<u>56.247.879</u>	<u>1.818.285.788</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(217.009.680)	(32.405.397)	-	(441.877.652)	(116.269.645)	(807.562.374)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(119.916.114)	(1.364)	-	(189.401)	985.845	(119.121.034)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>1.133.325.042</u>	<u>(267.437.318)</u>	=	<u>84.750.577</u>	<u>(59.035.921)</u>	<u>891.602.380</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(213.268.977)	16.250.973	(18.409)	(197.036.413)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	155.253.122	(73.788.465)	-	81.464.657
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>1.133.325.042</u>	<u>(267.437.318)</u>	<u>(58.015.855)</u>	<u>27.213.085</u>	<u>(59.054.330)</u>	<u>776.030.624</u>
Impozitul pe profit	-	-	(1.039.589)	(19.338.031)	-	(20.377.620)
Profit/(Pierdere) netă	<u>1.133.325.042</u>	<u>(267.437.318)</u>	<u>(59.055.444)</u>	<u>7.875.054</u>	<u>(59.054.330)</u>	<u>755.653.004</u>
Amortizare	336.702.872	50.258.017	-	109.335.844	4.633.912	500.930.645

În total cifră de afaceri netă sunt incluși clienți care dețin mai mult de 10% din total vânzări (și anume KazMunayGas Trading AG) valoarea acestora fiind de 487 milioane USD în 2023 și 720 milioane în 2022, pentru perioada ianuarie-septembrie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Informații privind situația poziției financiare la 31 decembrie 2022

USD	Rafinărie și Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.637.677.873	359.519.320	(600.201.965)	1.396.995.228
Active circulante	657.999.470	451.902.111	(114.069.312)	995.832.269
TOTAL ACTIVE	<u>2.295.677.343</u>	<u>811.421.431</u>	<u>(714.271.276)</u>	<u>2.392.827.498</u>
Capitaluri proprii	740.318.786	399.795.575	(603.329.842)	536.784.519
Datorii pe termen lung	167.976.956	124.943.896	(180.631)	292.740.220
Datorii pe termen scurt	<u>1.387.381.602</u>	<u>286.681.960</u>	<u>(110.760.803)</u>	<u>1.563.302.759</u>
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>2.295.677.343</u>	<u>811.421.431</u>	<u>(714.271.276)</u>	<u>2.392.827.498</u>
Investiții în imobilizări	55.676.506	14.319.377	-	69.995.884

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie și Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	7.674.813.590	1.684.851.341	(2.812.786.491)	6.546.878.440
Active circulante	3.083.648.716	2.117.794.053	(534.574.408)	4.666.868.361
TOTAL ACTIVE	<u>10.758.462.306</u>	<u>3.802.645.394</u>	<u>(3.347.360.899)</u>	<u>11.213.746.801</u>
Capitaluri proprii	3.469.429.959	1.873.601.983	(2.827.444.972)	2.515.586.970
Datorii pe termen lung	787.207.207	585.537.074	(846.514)	1.371.897.767
Datorii pe termen scurt	6.501.825.140	1.343.506.337	(519.069.413)	7.326.262.064
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>10.758.462.306</u>	<u>3.802.645.394</u>	<u>(3.347.360.899)</u>	<u>11.213.746.801</u>
Investiții în imobilizări	260.922.378	67.106.328	-	328.028.706

- Veniturile dintre segmente sunt eliminate la consolidare;
- Prețurile de transfer dintre segmentele operaționale sunt stabilite pe baza regulilor de piață convenite între segmente. Aceste prețuri de transfer țin cont de cele mai recente prețuri de piață ale produselor din țiței/rafinare, ajustate cu diverse marje / discount-uri, ținând cont de cantitate, calitate, condiții de plată, costuri de transport etc.

b) Segmente geografice

Toate facilitățile de producție ale Grupului sunt amplasate în România. Tabelul următor furnizează o analiză a cifrei de afaceri nete a Grupului în funcție de piața geografică (în funcție de locația clientului) pentru perioada ianuarie – septembrie 2023, respectiv ianuarie – septembrie 2022:

	30 septembrie 2023 USD	30 septembrie 2022 USD	30 septembrie 2023 RON	30 septembrie 2022 RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Romania	2.231.604.946	2.670.033.203	10.458.193.419	12.512.843.603
Export din care	<u>962.825.265</u>	<u>1.312.220.151</u>	<u>4.512.184.320</u>	<u>6.149.588.515</u>
Europa	926.711.281	1.278.622.327	4.342.939.746	5.992.135.673
Asia	36.106.724	33.111.463	169.210.551	155.173.560
America	7.260	486.361	34.023	2.279.282
Total	<u>3.194.430.211</u>	<u>3.982.253.354</u>	<u>14.970.377.739</u>	<u>18.662.432.118</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PĂRȚI AFILIATE

Părintele ultim al Grupului este societatea „National Welfare Fund Samruk Kazyna” JSC, o societate cu sediul în Kazakhstan, deținută integral de Statul Kazakhstan. Părțile afiliate și natura relației sunt prezentate mai jos:

Denumirea partii afiliate	Natura relației
KMG International N.V.	Actionar majoritar
Statul Roman si Autoritatile Romane	Actionar semnificativ
Byron Shipping Ltd.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Byron Shipping S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Fondul de Investitii in Energie Kazah - Roman S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Global Security Sistem S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas Engineering B.V.	Companie detinuta de Grupul KMG International - Fuzionata in KMG International N.V.
KazMunayGas –Engineering LLP	Companie detinuta de Grupul KMG International - Cesionata in 26 iulie 2021
KazMunayGas Trading AG	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	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 - Vanduta la 1 noiembrie 2021
Rominserv S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rominserv Valves Iaifo S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International - Vanduta la 7 aprilie 2021
Rompetrol Bulgaria	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	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Moldova S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Well Services S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	Companie detinuta de Grupul KMG International
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Asociat al Grupului KMG International

Vânzările și cumpărările către și de la părțile afiliate reprezintă parte a activității curente și sunt efectuate pe o bază care consideră ca termenii și condițiile de piață predominante ar fi aplicabile la natura bunurilor și serviciilor furnizate sau primite.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Denumirea părții afiliate	Creante și alte active			
	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	4.036.640	13.924.420	18.917.310	65.255.402
Rominserv S.R.L.	9.122.429	3.409.025	42.751.351	15.976.055
KMG International N.V.	61.456.963	62.247.992	288.011.911	291.718.990
KMG Rompetrol S.R.L.	313.404	1.404.469	1.468.737	6.581.904
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	466.454.907	267.473.915	2.185.994.276	1.253.489.755
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	1.049.173	1.054.528	4.916.844	4.941.940
Rompetrol Well Services S.A.	85.953	68.995	402.810	323.338
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	12.721	36.958	59.616	173.200
Rompetrol Bulgaria	917.208	1.294.939	4.298.404	6.068.602
Rompetrol Moldova S.A.	2.158.658	188.833	10.116.335	884.947
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.407	2.418	11.280	11.332
Rompetrol Energy S.A.	19.111.197	18.853.747	89.562.714	88.356.200
Byron Shipping S.R.L.	1.661	2.174	7.784	10.188
Midia Marine Terminal S.R.L.	150.691	230.577	706.198	1.080.576
Rompetrol Georgia	1.270	1.277	5.952	5.985
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică Midia S.A.	58.676	59.334	274.979	278.063
KMG Rompetrol Development S.R.L.	6.895.978	6.973.833	32.317.311	32.682.171
Global Security Sistem S.A.	141.099	131.178	661.246	614.753
Total	571.971.035	377.358.611	2.680.485.058	1.768.453.401

Denumirea părții afiliate	Datorii, împrumuturi și alte datorii			
	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	801.605.099	541.944.575	3.756.642.136	2.539.769.056
Rominserv S.R.L.	19.621.939	25.031.950	91.956.255	117.309.730
KMG International N.V.	1.097.414	1.125.355	5.142.921	5.273.864
KMG Rompetrol S.R.L.	6.719.167	9.404.374	31.488.704	44.072.658
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	511.204.344	410.008.202	2.395.708.038	1.921.462.438
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	356.264	318.388	1.669.596	1.492.094
Rompetrol Well Services S.A.	252.030	396.773	1.181.113	1.859.437
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	1.372.623	2.670.446	6.432.660	12.514.778
Rompetrol Bulgaria	247.116	207.669	1.158.084	973.220
Rompetrol Moldova S.A.	5.602.433	3.142.021	26.255.242	14.724.767
Byron Shipping Ltd.	2.057	2.069	9.640	9.696
Rompetrol Energy S.A.	5.108.381	9.269.247	23.939.917	43.439.399
Byron Shipping S.R.L.	68	4.087	319	19.153
Midia Marine Terminal S.R.L.	1.266.101	4.165.184	5.933.456	19.519.718
Rompetrol Georgia	50	50	234	234
KMG Rompetrol Development S.R.L.	4.407.555	3.145.027	20.655.566	14.738.855
Global Security Sistem S.A.	188.336	281.238	882.618	1.317.994
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	362.454	318.038	1.698.604	1.490.453
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.894	11.894
Total	1.359.415.969	1.011.437.231	6.370.766.997	4.739.999.438

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

În perioada încheiată la 30 septembrie 2023 respectiv 30 septembrie 2022, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Vânzări și alte venituri			
		30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie
		2023 USD	2022 USD	2023 RON	2022 RON
				(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	486.615.243	719.540.712	2.280.473.675	3.372.055.593
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilități și alte servicii	663.631	663.040	3.110.040	3.107.271
KMG International N.V.	Dobândă	5.128.520	4.319.956	24.034.296	20.245.042
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil și alte servicii	124.919	142.257	585.420	666.673
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	3.285	4.621	15.395	21.656
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil și alte servicii	640.088	633.002	2.999.708	2.966.501
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	16.530.453	33.926.731	77.468.315	158.994.232
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	254.580.757	278.972.526	1.193.067.260	1.307.376.846
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii și alte servicii	91.892	94.195	430.643	441.435
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii și alte servicii	458.957	479.184	2.150.856	2.245.648
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil și alte servicii	12.180	15.303	57.080	71.716
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	26.743.366	31.816.362	125.330.110	149.104.199
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	67.090	78.248	314.411	366.701
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe și alte servicii	795	590	3.726	2.765
Total		<u>791.661.176</u>	<u>1.070.686.725</u>	<u>3.710.040.935</u>	<u>5.017.666.278</u>

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Achiziții și alte costuri			
		30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie	30 septembrie
		2023 USD	2022 USD	2023 RON	2022 RON
				(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	Achiziție de țiței și alte materii prime	2.274.173.743	2.675.515.712	10.657.687.829	12.538.536.833
Rominserv S.R.L.	Achiziție și mentenanță a mijloacelor fixe	42.971.942	61.792.593	201.383.709	289.584.808
KMG International N.V.	Servicii de management	2.007.878	6.312.434	9.409.719	29.582.591
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	26.434.479	23.381.239	123.882.542	109.573.838
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	44.266	40.995	207.448	192.119
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	109	51	511	239
Rompetrol Bulgaria	Servicii intermediere vânzări	122.189	95.524	572.627	447.664
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	6.322.901	5.125.399	29.631.643	24.019.670
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	11.286.216	10.174.101	52.891.723	47.679.907
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrică Midia S.A.	Achiziție de utilități	-	3.164.345	-	14.829.386
Rompetrol Energy S.A.	Achiziție de utilități	48.238.194	47.136.504	226.063.472	220.900.512
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	14.858.474	8.044.771	69.632.753	37.701.015
Global Security Sistem S.A.	Servicii de pază și protecție	2.590.941	2.938.266	12.142.186	13.769.890
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	1.524.454	1.166.982	7.144.201	5.468.944
Total		<u>2.430.575.786</u>	<u>2.844.888.916</u>	<u>11.390.650.363</u>	<u>13.332.287.416</u>

Natura tranzacțiilor de vânzări constă în vânzări de produse petroliere. Vânzările către părțile afiliate includ și taxele aferente vânzării.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Ministerul Finanțelor Publice din România ("MFPR") a deținut 44,6959% din acțiunile Rompetrol Rafinare SA din septembrie 2010 și până în iulie 2012. Începând cu iulie 2012, printr-o Ordonanță de Guvern, acționarul a devenit Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri ("MECMA") până în mai 2013, când, ca urmare a reorganizării MECMA, noul acționar a devenit Ministerul Economie ("ME"). Ulterior a fost redenumit în Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de afaceri. La 31 decembrie 2019 s-a numit Ministerul Energiei iar în anul 2020 a devenit Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri. În prezent se numește Ministerul Energiei conform OUG 212/2020.

Astfel, MFPR, MECMA, ME și alte autorități sunt considerate ca fiind părți afiliate Grupului. Nu există entități în cadrul Grupului care să fi avut tranzacții sau solduri la final de perioadă, altele decât cele care rezulta din cerințele fiscale și legislative din România, cu MFPR, MECMA, ME și alte autorități din România, în perioada în care MFPR, MECMA și ME au devenit părți afiliate.

Vânzările către și achizițiile de la părțile afiliate sunt efectuate în cursul normal al activității și sunt efectuate pe o bază care ia în considerare termenii și condițiile predominante de pe piață ca fiind aplicabile naturii bunurilor și serviciilor furnizate sau primite. Soldurile restante la sfârșitul anului sunt negarantate, fără dobânda și decontarea are loc în numerar. Nu au existat garanții oferite sau primite pentru creanțe sau datorii cu părțile afiliate. Pentru perioada încheiată la 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Grupul a înregistrat o depreciere a creanțelor în relație cu Oilfield Exploration Business Solutions S.A. în valoare de 3,6 milioane USD (2022: 3,7 milioane USD). Aceasta evaluare este efectuată în fiecare exercițiu financiar prin examinarea poziției financiare a părții afiliate și a pieței în care își desfășoară activitatea.

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Calculul rezultatului pe acțiune de bază aferent acționarilor majoritari ai societății mamă se bazează pe următoarele date:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Rezultate				
Profit/(pierdere) convenit(ă) acționarilor majoritari	(4.282.089)	164.101.870	(20.067.582)	769.047.004
Număr de acțiuni				
Număr mediu de acțiuni pentru calculul rezultatului pe acțiune de bază (vezi Nota 11)	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726
Rezultat pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)				
De bază	(0,0160)	0,6180	(0,0750)	2,8960

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

29. DATORII CONTINGENTE

Romp petrol Rafinare SA – Active aflate sub sechestrul asigurător - Conversia obligațiilor

Ordonanța de Urgență a Guvernului („OUG”) 118/2003 aprobată prin Legea 89/2005 și Convenția de Emisiune din 5 decembrie 2003 („Convenția de emisiune”), a reglementat conversia a 2.177,7 milioane RON reprezentând obligații la bugetul de stat, inclusiv penalități, în 22.812.098 obligațiuni pe termen lung exprimate în Euro, (cumulând o valoare totală de 570,3 milioane EUR la cursul RON / EUR din 30 septembrie 2003 de 3,8185 RON /EUR sau 719,4 milioane USD la aceeași dată), denumite în continuare “Instrumente Hybrid” sau “Obligațiuni”. Obligațiunile erau purtătoare de dobândă și puteau fi răscumpărate la sau până la scadență, întrucât OUG nr.118/2003 prevedea în mod specific că obligațiunile rămase nerăscumpărate până la data de 30.09.2010 vor fi convertibile, la rata de conversie fixă, în acțiuni ordinare ale Romp petrol Rafinare SA la opțiunea Societății (KMG International).

În consecință, Societatea a îndeplinit toate formalitățile și la 30 iunie 2010 a majorat capitalul social cu 100 milioane USD, a plătit statului 54 milioane EUR și a răscumpărat 2.160.000 de obligațiuni. În cele din urmă, la 30 septembrie 2010 obligațiunile rămase au fost convertite în acțiuni și statul a devenit astfel acționar al Societății cu 44,69%.

Ministerul Finanțelor Publice și-a exprimat în mod public dezacordul cu privire la această acțiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare.

La data de 10 septembrie 2010, ANAF a emis o decizie de înființare a sechestrului asigurător asupra tuturor participațiilor deținute de Romp petrol Rafinare SA în societățile sale afiliate, precum și asupra bunurilor mobile și imobile ale Romp petrol Rafinare S.A., cu excepția stocurilor. Această măsură este încă în vigoare și a fost atacată de către Grup. Până în acest moment, sechestrul nu a produs efecte directe asupra operațiunilor recurente ale Societății.

În data de 15 februarie 2013, Grupul și Statul Român prin Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie (“OPSPI”) au semnat un protocol de înțelegere prin care acestea au agreeat asupra soluționării pe cale amiabilă a litigiului. Ca urmare a protocolului de înțelegere, ANAF a renunțat la litigiile începute împotriva Societății.

Memorandumul de înțelegere include următoarele aspecte-cheie:

- OPSPI va vinde și Grupul va achiziționa acțiunile deținute de OPSPI, reprezentând 26,6959% din capitalul social al Romp petrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul KMG va investi pe parcursul unei perioade de 7 ani suma de 1 miliard USD în proiecte din domeniul energetic legate în mod direct de liniile sale principale de activitate;
- MFP va renunța la toate acțiunile în justiție inițiate împotriva hotărârilor AGA cu privire la conversia de obligațiuni și va anula titlul executoriu.

Acordul acționarilor privind înființarea Fondului de Investiții Kazah-Roman a fost semnat la 26 octombrie 2018 și la scurt timp acesta a fost înregistrat ca societate pe acțiuni. Toate organismele sale de conducere au fost organizate și sunt funcționale.

În continuare, Romp petrol Rafinare a prezentat autorităților române o cerință de anulare a sechestrului asigurător, dar nu s-a primit un răspuns pozitiv.

În data de 15 iunie 2021, Romp petrol Rafinare SA a formulat la Curtea de Apel Constanța o cerere de obligare a ANAF-Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili să emită Decizia de ridicare a sechestrului asigurător instituit asupra bunurilor reclamantei prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii și în data de 21 decembrie 2021, instanța a admis cererea formulată de către Romp petrol Rafinare SA. Decizia a fost atacată de ANAF. Primul termen a fost stabilit pentru 25 mai 2023, iar Curtea a amânat o decizie pentru 22 iunie 2023 când Curtea a anulat prima decizie și a trimis înapoi dosarul pentru a fi rezoluționat de Curtea de Apel Constanța.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

29. DATORII CONTINGENTE (continuare)

Datorii contingente - Managementul riscului și control intern

Angajamentul Grupului față de integritate, responsabilitate și conduita etică este deosebit de important în domeniul mitei și prevenirii și detectării corupției.

Grupul se angajează să își desfășoare afacerile în mod corect, onorabil, cu integritate și onestitate și în conformitate cu toate legile aplicabile. Grupul adoptă o abordare de toleranță zero față de mită și corupție în toate relațiile și relațiile sale de afaceri, oriunde își desfășoară activitatea. Grupul are standarde și linii directoare interne cu privire la procedurile de investigare obligatorii cu terți, conflicte de interese, cadouri și ospitalitate, care se concentrează pe atenuarea riscurilor potențiale de corupție.

Codul de Etică și Conduită al Rompetrol este aprobat de Consiliul de Administrație și se aplică tuturor directorilor, managerilor și angajaților, indiferent de natura relației lor contractuale cu Grupul. Codul creează un cadru de referință pentru înțelegerea și punerea în practică a așteptărilor Grupului cu privire la comportamentul fiecărei persoane, în lumina principiilor de acțiune ale Grupului. Angajații Rompetrol urmează cursuri profesionale cu regularitate, instruire privind standardele etice și conduită anticorupție.

Incidentele de denunțare sunt luate foarte în serios de către Grup și directorii săi. Orice plângeri sau acuzații primite sunt investigate în mod corespunzător de către departamentele desemnate. Grupul a stabilit și menținut un canal deschis pentru a gestiona și discuta rapoartele interne referitoare la finanțe, controlul intern și fraudă pentru a se asigura că toate rapoartele vor primi suficientă atenție. În conformitate cu Politica de raportare a neregulilor, investigațiile interne efectuate în cursul primelor nouă luni din 2023 și până la data aprobării situațiilor financiare nu au evidențiat niciun caz de abatere etică și nerespectare a legilor și reglementărilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigațiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societății, care au concluzionat că avertismentele nu au fost confirmate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul având ca obiect acuzații penale

I. Caz penal

Potrivit unui Ordin din 22 aprilie 2016, Parchetul României cu Sediul General al Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT) a instrumentat dosarul a 26 de suspecti sub acuzația de crimă organizată (câțiva dintre ei fiind foști angajați/ manageri ai Societății) presupusă a fi fost săvârșită în perioada 1999 – 2010 – Dosarul 225.

În perioada 2016 – 2019 au fost emise și depuse alte ordonanțe ale procurorului, precum și declarații ale apărării, iar în final, la 5 decembrie 2019, Parchetul României a clasat dosarul penal, a respins toate acuzațiile și a ridicat sechestrul penal asupra bunurilor Rompetrol Rafinare, dar a păstrat sechestrul asigurator pentru 4 instalații (pentru o valoare de 106,5 milioane USD) în cazul în care vreo pretinsă parte civilă este prejudiciată prin ordonanța menționată.

În iulie 2020, Curtea Supremă a respins toate plângerile împotriva închiderii dosarului, iar la 14 octombrie 2022 sechestrul penal rămas a fost respins de Curte.

Compania a ridicat sechestrul asigurator penal din Cartea Funciară.

II. Dosare civile

A. Odată închis dosarul penal, Faber (fost acționar minoritar al Societății) a depus o cerere civilă la instanța București atât împotriva companiilor din Grup, cât și împotriva foștilor inculpați penal. Curtea a impus ca Faber să plătească o taxă de timbru de 530.000 USD pentru ca cererea civilă să fie înregistrată în mod corespunzător pe dosarul instanței.

La 25 mai 2020, Tribunalul București a respins cererea Faber de decontare a taxei de timbru pe care Faber ar trebui să o plătească pentru revendicarea sa. Pe 8 iulie 2020, Tribunalul București a anulat cererea lui Faber ca netimbrată. O a doua cerere similară a lui Faber a fost respinsă din nou de Tribunalul București în ianuarie 2022 pentru neplata taxei de timbru.

Pe 10 februarie 2022, Societatea a fost informată de către instanța Constanța că Faber și-a depus pentru a treia oară cererea civilă împotriva companiilor și inculpaților Grupului pentru aceeași sumă de 55 milioane USD ca principal (118 milioane USD inclusiv penalități). Compania și-a transmis răspunsul, arătând că înainte de orice pas Faber ar trebui să plătească taxa de timbru conform legii și, pe lângă aceasta, și că există hotărâri anterioare pronunțate de Tribunalul București în aceeași chestiune, dosarul este acum pe rol în procedura preliminară.

B. Pe de alta parte, întrucât Dosarul 225 a fost în cele din urmă închis, Faber a reluat mai multe cauze civile care au fost suspendate încă din 2005-2007 din cauza dosarului 225 și prin care Faber a contestat actele corporative ale Rompetrol Rafinare aprobate în cadrul procesului de privatizare (2001 - 2006) în vederea îndeplinirii termenilor și condițiilor contractului de privatizare.

Până să se cunoască toate pretențiile lui Faber fie au fost retrase de către Faber, fie au fost respinse de Curte (pentru câteva dintre ele, fiind emisă o decizie definitivă și irevocabilă).

La acest moment, pentru câteva dosare, pot fi depuse recursuri în fața Înaltei Curți de Casație și Justiție de către Faber, deciziile nefiind încă definitive.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

Litigiul referitor la Inspekția Fiscală pentru Rompetrol Rafinare SA în anul 2017

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

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

Raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere aferentă a fost contestată pe 26 februarie 2018. Contestația a primit un răspuns negativ parțial și Grupul a făcut recurs împotriva acesteia la Curtea de Apel Constanța în data de 25 iulie 2019.

În 28 aprilie 2021 Curtea de Apel Constanța a respins acțiunea Rompetrol Rafinare ca nefondată. Compania a formulat recurs înregistrat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție care a stabilit primul termen de judecată pentru data de 25 mai 2023 când Curtea a anulat prima hotărâre și a trimis înapoi dosarul pentru a fi revoluționat de Curtea de Apel Constanța având prima ședință în 7 decembrie 2023.

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare are înregistrat un provizion în valoarea de 2,5 milioane USD la 31 decembrie 2022, valoarea totală a provizionului fiind de 5,4 milioane USD.

Litigiul între Rompetrol Rafinare și Compania Națională – Administrația Porturilor Maritime Constanța SA

Având în vedere nerespectarea de către Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța a prevederilor legale de reglementare a activității acesteia, în sensul că nu asigură menținerea în parametri optimi a portului Midia aflat în administrația sa, cu scopul asigurării siguranței navigației, a păstrării cel puțin a caracteristicilor tehnice ale portului, a unui acces și a unei operări maritime în condiții de siguranță a acestuia, societatea a recurs la acțiunea împotriva Administrației Portului Constanța pentru daune acordate Rompetrol Rafinare referitor la pescajul maxim pentru port din ianuarie - mai 2015 (0,8 milioane USD) și pentru restituirea cheltuielilor de dragare (1,7 milioane USD). La data de 19 mai 2017, Curtea a admis parțial cererea reclamantului Rompetrol Rafinare împotriva inculpatului Administrația Portului Constanța și l-a obligat pe pârât să plătească reclamantului:

- Suma de 1,57 milioane EUR reprezentând cheltuieli de dragare plătite de Rompetrol Rafinare SA în perioada 30 aprilie 2015 - 11 mai 2015;
- Suma de 0,079 milioane RON reprezentând cheltuieli juridice.

Ambele părți au formulat apel împotriva soluției pronunțate de prima instanță. La 27 decembrie 2017, Curtea de Apel Constanța a admis recursul depus de Administrația Portului Constanța, respingând recursul formulat de Rompetrol Rafinare SA și a modificat sentința pronunțată de prima instanță, astfel încât toate pretențiile Rompetrol Rafinare împotriva APMC au fost respinse. Rompetrol Rafinare va depune contestație în termen de 30 de zile de la data comunicării hotărârii Curții de Apel Constanța. Decizia a fost comunicată și recursul s-a introdus de către Rompetrol Rafinare SA în data de 6 august 2018. Cazul se află în procedurile de filtrare, iar primul termen de audiere va fi stabilit mai târziu. În timpul procedurii de filtru, Compania Națională Administrația Porturilor Maritime SA a ridicat excepția inadmisibilității recursului Rompetrol Rafinare, motivat de faptul că, potrivit articolului 483 alineat 2 Cod Procedura Civilă, navigația civilă și activitatea în port sunt exceptate de la calea de atac a recursului. Rompetrol Rafinare SA a ridicat excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor articolului 483 alineat 2 Cod Procedură Civilă. Din acest motiv, Înalta Curte de Casație și Justiție a suspendat procedura de filtru până când Curtea Constituțională se va pronunța asupra excepției ridicate de către Rompetrol Rafinare SA. Precizăm că dosarul înregistrat în acest scop la Curtea Constituțională sub nr. 1639/D/2019 nu are încă un termen de judecată stabilit.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

Proceduri în care este implicată Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL, și angajați ai celor 2 companii, urmare a producerii incidentul tehnic din rafinăria Petromidia din data de 22 august 2016

La 22 august 2016, a avut loc un incident tehnic în instalația Distilare Atmosferică și în Vid. În urma evenimentului, doi angajați ai Rominserv SRL, societate membră a grupului KMG International, au suferit arsuri și alți doi angajați au decedat.

Urmare a finalizării urmăririi penale, Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL și alți trei angajați au fost trimiși în judecată pentru: neluarea măsurilor de securitate și sănătate în muncă, vătămare corporală din culpă, ucidere din culpă, poluare accidentală.

Următoarea audiere este programată pentru 5 decembrie 2023, când martorii vor da din nou declarații.

Având în vedere acuzațiile, amenda penală ce poate fi stabilită în sarcina fiecărei companii este de aproximativ 3,6 milioane RON.

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare are înregistrat un provizion în valoarea de 0,8 milioane USD.

Dosar penal privind incidentul din rafinăria Petromidia din data de 2 iulie 2021

La 2 iulie 2021 a avut loc o explozie urmată de un incendiu la rafinăria Petromidia la instalația Hidrofinare Petrol Motorină denumită în continuare uzina HPM. În urma incidentului, au decedat 3 angajați ai companiei și un alt angajat a suferit o fractură de șold. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța, a fost finalizată și comunicată Societății expertiza tehnică de către INCD INSEMEX Petroșani, dispusă de organele de urmărire penală, document analizat atât de avocații penaliști, de către expertul parte cât și specialiștii societății, fiind formulate și depuse la dosar obiecțiuni față de Raportul de expertiză întocmit de INSEMEX, punctul de vedere al expertului parte cât și solicitări de clarificări formulate de Societate și de procurorul de caz; în dosarul penal compania are calitatea de parte responsabilă civilmente; s-au efectuat audieri ale angajaților implicați în eveniment. Concomitent, accidentul colectiv de muncă a fost investigat de către Inspectoratul Teritorial de Muncă conform legislației privind incidentele, procesul verbal de cercetare al evenimentului fiind înaintat, pentru analiză, organelor de cercetare penală.

La 11 iulie 2022, Compania a soluționat definitiv ultima potențială cerere civilă cu moștenitorul unuia dintre salariații decedați în timpul incidentului menționat.

Dosar Penal Investigație DIICOT în legătura cu Proiectul ecologizare batale Vega

În cadrul investigației efectuată de Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism („DIICOT”), investigație ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020, Societății i-au fost comunicate în cursul anului 2021 o serie de ordonanțe prin care s-a solicitat punerea la dispoziția organelor de urmărire penală a unor documente în legătură cu lucrările contractate pentru ecologizarea batalului 18 din rafinăria Vega. Societatea nu are nicio calitate în dosarul penal. Suspiciunile organelor de urmărire penală vizează 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 Societății dacă intenționează să se constituie parte civilă în procesul penal menționat mai sus, Societatea rezervându-și dreptul ca în raport de evoluția cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 să formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civilă, dacă va fi cazul.

Procesul a fost trimis instanței de judecată și este așteptat să fie stabilită o primă audiere. La 2 martie 2023, instanța a păstrat controlul judiciar asupra angajaților Grupului, dar ridicând interdicția de părăsire a țării. La 9 martie 2023, instanța a ridicat definitiv și controlul judiciar. Următoarea audiere este stabilită pe 29 noiembrie 2023.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

Proiectul de ecologizare batale aflate pe teritoriul rafinăriei Vega

La data de 16.02.2023 a fost începută inspecția neplanificată în rafinăria Vega, de către Garda Națională de Mediu-Comisariatul General, Garda Națională de Mediu-Comisariatul Județean Prahova și Administrația Fondului pentru Mediu.

Ca urmare a inspecției efectuată, la data de 20.03.2023 Administrația Fondului pentru Mediu a încheiat Procesul Verbal nr. 4637/20.03.2023 prin care s-a dispus ca în termen de 20 zile lucrătoare să se depună la aceasta instituție proiectul tehnic de închidere și monitorizare post închidere depozit, precum și dovada constituirii la dispoziția acesteia a fondului de închidere al depozitului. Compania a îndeplinit măsura în termenul acordat.

Ca urmare a finalizării inspecției neplanificate efectuată de Garda Națională de Mediu-Comisariatul General și Garda Națională de Mediu-Comisariatul Județean Prahova în perioada 16 februarie -3 aprilie 2023, a fost încheiată Nota de Constatare nr. 24/03.04.2023 prin care s-au stabilit în sarcina Companiei o serie de măsuri precum și termene de conformare.

Având în vedere constatările menționate în actul de control mai sus menționat, Garda Națională a solicitat Agenției pentru Protecția Mediului Prahova să emită notificare prealabilă în vederea suspendării AIM (Autorizația Integrată de Mediu), notificare ce a fost comunicată Companiei la data de 25.04.2023 și prin care s-a acordat termenul maxim de 60 zile în vederea realizării măsurilor impuse de Garda Națională de Mediu-Comisariatul General, Garda Națională de Mediu-Comisariatul Județean Prahova. Agenția pentru Protecția Mediului Prahova a emis și comunicat Notificarea nr. 74/25.04.2023 prealabilă suspendării AIM cu termen de conformare 60 zile.

Împotriva documentelor menționate mai sus au fost formulate procedurile prelabile reglementate de Legea contenciosului administrativ, ulterior fiind inițiată în instanță și acțiune în suspendarea efectelor juridice ale Notificării emise de APM (Agenția de Protecție a Mediului).

În paralel Compania a dovedit în fața autorităților îndeplinirea obligațiilor prevăzute în AIM și astfel îndeplinirea tuturor măsurilor dispuse prin Nota de constatare din 3 aprilie 2023. Astfel, în baza documentelor furnizate Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul General și Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul Județean Prahova, la data de 20 iunie 2023 a fost emisă Nota de constatare nr. 59/20.06.2023 prin care s-a constatat îndeplinirea integrală și la termen a măsurilor dispuse prin actul de control emis la data de 03.04.2023.

Nota de constatare a fost comunicată și către APM, care la rândul său a emis Decizia nr. 132/22.06.2023 în conformitate cu care Notificarea nr. 74/25.04.2023 prealabilă suspendării AIM și-a încetat aplicabilitatea.

Dosar penal privind incidentul din rafinăria Petromidia – instalație Polipropilena (PP) din data de 13 mai 2023

La data de 13 mai 2023 a avut loc un incident în instalația PP din rafinăria Petromidia, în urma căruia 2 angajați ai companiei au decedat. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța. În dosarul penal Compania nu are calitate, până la acest moment fiind efectuate o serie de audieri ale angajaților implicați în eveniment sau prezenți la locul de muncă în instalație. Concomitent, accidentul de muncă este în curs de investigare și de către Inspectoratul Teritorial de Muncă conform legislației privind incidentele de muncă.

Dosar penal privind incidentul din rafinăria Petromidia – instalație hidrocracare blândă (MHC) din data de 21 iunie 2023

La data de 21 iunie 2023 a avut loc un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația MHC, fără victime înregistrate. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța. Compania, în calitate de parte vătămată a formulat și depus în cadrul dosarului plângere penală având ca obiect distrugere. De asemenea, la solicitarea atât a Companiei cât și a Parchetului de pe lângă Judecătoria Constanța a fost dispusă efectuarea unei expertize tehnice judiciare de către INCD INSEMEX Petroșani în vederea stabilirii cauzelor producerii incidentului. Concomitent, incidentul, intrând în categoria incidentelor majore în conformitate cu legislația în vigoare, este în curs de investigare și de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanța.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE

Riscuri și obligații de mediu

Activitățile de afaceri ale Grupului sunt supuse reglementarilor locale, naționale și europene în continuă schimbare referitoare la mediu și activitatea industrială, care presupun îndeplinirea unor cerințe din ce în ce mai complexe și restrictive. În acest sens, aceste activități pot implica o resursă financiară pentru a se conforma cu legislația și reglementările restrictive incidentale referitoare la activitățile Grupului.

Deși Grupul a prevăzut obligații de mediu cunoscute care sunt probabile li estimabile în mod rezonabil, este posibil ca Grupul să continue să suporte datorii suplimentare.

La 31 decembrie 2022, Grupul a revizuit provizioanele de mediu luând în considerare următoarele modificări ale asumărilor, în comparație cu perioada anterioară:

- obligația înființării fondului de monitorizare privind închiderea și post-închiderea depozitului de deșeuri periculoase, pe baza proiectului tehnic de închidere și monitorizare post-închidere, obligație stabilită în responsabilitatea Societății de către autoritatea de mediu competentă în octombrie 2022 prin Aviz integrat de mediu revizuit eliberat pentru rafinăria Vega;
- prețuri actualizate pentru lucrările de reabilitare aferente batalelor rămase luând în considerare ca bază de referință prețurile cuprinse în contractele încheiate, majorate ca urmare a ofertelor primite, formulate având în vedere evoluția prețurilor aditivilor și combustibililor, precum și majorarea salariului minim brut.

Ca urmare a acestor riscuri, datoriile de mediu vor implica costuri suplimentare care pot afecta rezultatele operaționale și fluxul de numerar ale Grupului.

Situațiile financiare ale Grupului contabilizează provizioanele referitoare la costurile obligațiilor de mediu care pot fi estimate în mod rezonabil într-o manieră fiabilă.

În cursul anului 2022, Grupul a continuat procesul de ecologizare a batalelor Vega, progresul și stadiul proiectului fiind raportate în mod regulat autorităților competente de mediu. În urma discuțiilor purtate cu autoritățile de mediu din 2021, acestea au decis că acordul de mediu revizuit în ianuarie 2021 este în vigoare și produce efecte juridice; de asemenea, în autorizația integrată de mediu revizuită emisă pentru rafinăria Vega în noiembrie 2022 au fost menționate condiții privind executarea lucrărilor de reabilitare fără niciun termen, astfel încât Societatea să poată executa lucrările conform proiectului tehnic de închidere și monitorizare post-închidere, care va fi elaborat și aprobat de autorități.

În anul 2021, Grupul a derulat procedurile de investigare obligatorii în conformitate cu Legea 74/2019 în ceea ce privește zona de depozitare a deșeurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 ("casetele Vadu"). Procesul este în derulare și desfășurat în conformitate cu cerințele autorităților de mediu competente („Agenția pentru Protecția Mediului Constanța”). În cursul anului 2021, un expert extern a efectuat un studiu de fezabilitate, iar rezultatele au fost comunicate autorităților de mediu. Următorii pași pentru acțiunile de remediere sunt de așteptat să fie comunicați de către autoritatea competentă în perioada următoare.

La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut un provizion pentru costurile de restaurare aferente batalelor Vega și, de asemenea, pentru casetele Vadu (în 2021), vezi Nota 19.

Schimbările climatice și tranziția energetică

Industria petrolului și gazelor se confruntă cu noi provocări pe măsură ce lumea trece la o economie cu emisii scăzute de carbon. Lumea trece prin schimbări rapide pe măsură ce sustenabilitatea și, în primul rând, agenda climatică intră în vigoare. În acest context, schimbarea este de așteptat să aducă atât amenințări, cât și oportunități suplimentare, deoarece lumea trebuie să reducă emisiile cu efect de seră, continuând în același timp creșterea economică durabilă.

Grupul este conștient de importanța problemelor climatice și sprijină angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite în Acordul de la Paris și își propune să construiască o afacere durabilă, rezistentă pe termen lung și să reducă emisiile de CO₂. Estimarea cererii globale de energie spre 2050 (stabilită ca țintă de Uniunea Europeană) este o misiune extrem de dificilă. Planurile de afaceri ale

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE (continuare)

Grupului sunt construite pentru o perioadă de 5 ani și iau în considerare anumite acțiuni întreprinse pentru a-și atinge obiectivul de emisii nete zero până în 2050. Planurile noastre de afaceri reflectă mediul economic actual și așteptările rezonabile ale Grupului cu privire la modul în care vor progresa următorii 5 ani.

Grupul se concentrează pe creșterea rezilienței și a profitabilității prin diversificare și tranziție ulterioară de la un jucător diversificat din sectorul downstream la un furnizor de energie. Pentru a aborda aceste obiective, au fost definite proiecte, corespunzând unor orizonturi de timp diferite, cu cea mai mare prioritate pentru proiectele pe termen scurt și mediu implementate pe piețele existente cu capacitatea de producție și distribuție deja planificată. Cu toate acestea, îndeplinirea obiectivelor economiei cu emisii scăzute de carbon este o aspirație globală care trebuie consolidată în realitate. Acest lucru necesită ca economia mondială să se transforme în moduri complexe și conectate, iar situațiile financiare consolidate ale Grupului reflectă situația actuală și ceea ce conducerea așteaptă în mod rezonabil în viitorul previzibil, pe baza faptelor și dovezilor actuale.

Pe termen mediu, se așteaptă o perspectivă economică favorabilă, cu un impact pozitiv asupra cererii de carburanți rutieri în Europa Centrală și de Est („ECE”), determinată de creșterea ratei de motorizare și a ratelor mici de electrificare în ECE. Dezvoltarea extensivă a canalelor de retail și en-gros în România rămâne o direcție importantă de dezvoltare până în 2025, pentru a asigura atenuarea fluctuațiilor marjelor de petrol și rafinare și pentru a crește profitabilitatea prin volume.

Pe termen lung (2035+) cererea de combustibili rutieri va fi afectată negativ de scăderea populației, rata mai mare de electrificare, precum și îmbunătățirea eficienței energetice a vehiculelor. Scăderea cererii de combustibili va pune presiune asupra volumelor de rafinare, utilizării și marjelor.

Riscuri de război și conflict

În contextul conflictului militar dintre Rusia și Ucraina, început la 24 februarie 2022, UE, SUA, Marea Britanie, Elveția și alte țări au impus diverse sancțiuni împotriva Rusiei, inclusiv restricții de finanțare asupra anumitor bănci și companii de stat rusești, sancțiuni sectoriale, restricții de import/export, precum și sancțiuni personale împotriva unui număr de indivizi.

Având în vedere tensiunile geopolitice, din februarie 2022, s-a înregistrat o creștere a volatilității piețelor financiare și a presiunii de depreciere a cursului de schimb.

Războiul din Ucraina și consecințele sale pe termen scurt generează riscuri geopolitice tot mai mari și sunt de așteptat noi provocări pentru lanțurile globale de aprovizionare, care vor avea un impact asupra economiei globale. Anticipăm faptul că aceste condiții provocatoare globale vor persista în următoarele luni.

În prezent, Grupul monitorizează foarte îndeaproape situația actuală și evoluția sancțiunilor și restricțiilor aferente aplicate Rusiei de către comunitatea internațională și efectuăm în mod regulat o evaluare a riscurilor pe această bază. Grupul este în dialog constant cu clienții și furnizorii din regiune, și este în legătură cu autoritățile competente pentru a identifica într-un stadiu incipient orice impact al noilor sancțiuni asupra afacerii și lanțurilor de aprovizionare și să acționeze în consecință.

Grupul nu are expuneri directe față de părți afiliate și/sau clienți sau furnizori cheie din acele țări. Sursele de țitei ale Grupului nu sunt din Rusia, iar Grupul nu are operațiuni în Rusia sau Ucraina.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE (continuare)

Riscul cibernetic

Progresul înregistrat în direcția digitalizării aduce cu siguranță mari beneficii, însă pe măsură ce utilizarea noilor tehnologii și capacitățile acestora cresc, la fel cresc și riscurile derivate din expunerea lor în spațiul cibernetic, dependența de sistemele implementate și de informațiile generate de Grup. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci și de afaceri și pot duce la întreruperi operaționale, fraudă sau furtul de informații sensibile.

Grupul este puternic dependent de sistemele de tehnologie a informației, inclusiv de infrastructura noastră de rețea pentru funcționarea sigură și eficientă a afacerii. Grupul se bazează pe astfel de sisteme pentru a procesa, transmite și stoca informații electronice, inclusiv înregistrări financiare și informații de identificare personală și pentru a gestiona sau susține o varietate de procese de afaceri, inclusiv lanțul de aprovizionare, operațiuni de conducte, operațiuni de colectare și procesare, vânzări cu amănuntul, tranzacții financiare, tranzacții bancare și numeroase alte procese și tranzacții. Orice întrerupere sau defecțiune a oricărui sistem de tehnologie a informației, inclusiv o întrerupere sau eșec din cauza unei încălcări a securității cibernetică, ar putea avea un efect negativ asupra afacerii, situației financiare, rezultatelor operaționale și fluxurilor de numerar.

Sistemele și infrastructura sunt supuse unor potențiale daune sau întreruperi din mai multe surse potențiale, inclusiv întreruperi de curent și atacuri cibernetică și alte evenimente, iar protecțiile noastre de securitate cibernetică, tehnologiile de protecție a infrastructurii, planurile de recuperare în caz de dezastru și instruirea angajaților ar putea să nu fie suficiente pentru a ne apăra împotriva tuturor încercărilor neautorizate de a accesa informațiile noastre.

În anul 2022, Grupul a fost supus unei încercări de a obține acces neautorizat la rețeaua și sistemele de calculatoare, care nu a avut ca rezultat întreruperi operaționale majore și nu au avut un efect negativ material. Acest tip de evenimente pot apărea în viitor.

Grupul îmbunătățește în mod continuu capacitățile de securitate cibernetică și supraveghează activitatea de securitate cibernetică, asigurând protecția confidențialității, integrității și disponibilității datelor. De asemenea, Grupul își educă continuu angajații și partenerii cu privire la riscurile de securitate cibernetică și îi sprijină să acționeze într-un mod responsabil.

Siguranța muncii și siguranța operațiunile

Protejarea angajaților este o prioritate a Grupului și Grupul se angajează la operațiuni sigure și responsabile pentru a proteja sănătatea și siguranța angajaților, contractorilor și comunităților noastre. Acest angajament se reflectă în proiectarea sistemului nostru de siguranță și în concentrarea noastră asupra învățării și dezvoltării continue realizate prin formare în domeniul drepturilor omului și siguranței muncii.

Deși Grupul are un set de măsuri și politici în vigoare, accidentele de muncă pot apărea în continuare. Prioritățile principale ale Grupului rămân îmbunătățirea securității industriale, reducerea accidentărilor cauzate de muncă și funcționarea fără accidente a unităților de producție.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

32. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI DE MANAGEMENT AL RISCULUI

32.1. RISCUL DE CAPITAL

Grupul gestionează capitalul astfel încât să se asigure că entitățile din cadrul Grupului vor putea să-și continue activitatea și în același timp să maximizeze câștigul acționarilor prin optimizarea împrumuturilor și a capitalurilor. Structura capitalului în cadrul Grupului este formată din datorii (vezi Nota 18), numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-Mamă, incluzând capitalul social, rezerve și rezultatul reportat așa cum sunt prezentate în "Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii".

32.2. INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE

Indicatorul gradului de îndatorare la sfârșitul anului se prezintă astfel:

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	USD	USD
Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	551.425.971	211.217.666
Casa și conturi la bănci	<u>(178.942.607)</u>	<u>(16.973.215)</u>
Împrumuturi, net	<u>372.483.364</u>	<u>194.244.450</u>
Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	535.409.181	536.784.519
Indicatorul gradului de îndatorare	0,70	0,36

Grupul își gestionează structura de capital și face ajustări în funcție de modificările condițiilor economice și de cerințele convențiilor financiare. Grupul își propune să aibă o datorie netă nu mai mare decât nivelul capitalului propriu și, în consecință, încearcă să mențină un indicator al gradului de îndatorare de maximum 1.

32.3 INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Creanțe comerciale și alte creanțe	748.499.952	562.176.266
Creanțe imobilizate	6.775.343	3.811.865
Instrumente financiare derivate	1.136.684	2.612.061
Casa și conturi la bănci	<u>178.942.607</u>	<u>16.973.215</u>
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>935.354.586</u>	<u>585.573.407</u>
Datorii financiare		
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-
Instrumente financiare derivate	-	4.592.619
Alte datorii pe termen lung	418.359	165.353
Datorii comerciale și alte datorii	1.450.353.061	1.193.423.012
Împrumuturi pe termen scurt	<u>33.046.642</u>	<u>86.210.918</u>
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.749.718.062</u>	<u>1.284.391.902</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt prezentate la valoarea recuperabilă netă iar următoarele categorii nu sunt considerate active financiare:

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

Similar pentru datoriile comerciale și alte datorii următoarele categorii nu sunt fost considerate datorii financiare:

- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plată;
- Impozit pe profit de plată;
- Taxe salariale de plată;
- Alte taxe;

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare este inclusă la valoarea la care instrumentul poate fi schimbat într-o tranzacție curentă între părți, alta decât în cazul unei vânzări constrânse sau lichidări. Următoarele metode și ipoteze au fost folosite în vederea estimării valorii juste:

- Valoarea contabilă pentru numerar și depozite pe termen scurt, creanțe comerciale, datorii comerciale și alte datorii este aproximată în mare măsură prin scadențele pe termen scurt ale acestor instrumente financiare;
- Valoarea justă a activelor financiare disponibile necotate în vederea vânzării este estimată folosind metode de evaluare corespunzătoare;
- Grupul efectuează operațiuni cu instrumente financiare derivate cu diverși parteneri. La 30 septembrie 2023 valoarea marcată la piață a poziției deschise a derivatelor se referă la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justă.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.4 IERARHIA VALORII JUSTE

Grupul folosește următoarea ierarhie pentru determinarea și prezentarea valorii juste a instrumentelor financiare prin metoda evaluării:

- **Nivelul 1:** prețuri necotate (neajustate) pe o piață activă pentru active și datorii identice;
- **Nivelul 2:** alte metode pentru care toate intrările care au un efect important asupra valorii juste au la bază date din piață observabile fie direct, fie indirect;
- **Nivelul 3:** metode care utilizează intrările cu un efect important asupra valorii juste înregistrate, care nu au la baza date observabile de piață.

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte creanțe	748.499.952	-	748.499.952	-
Creanțe immobilizate	6.775.343	-	6.775.343	-
Instrumente financiare derivate	1.136.684	-	1.136.684	-
Casa și conturi la bănci	<u>178.942.607</u>	<u>178.942.607</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>935.354.586</u>	<u>178.942.607</u>	<u>756.411.979</u>	=
Datorii financiare				
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-	265.900.000	-
Alte datorii pe termen lung	418.359	-	418.359	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.450.353.061	-	1.450.353.061	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>33.046.642</u>	-	<u>33.046.642</u>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.749.718.062</u>	=	<u>1.749.718.062</u>	=
	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte creanțe	562.176.266	-	562.176.266	-
Creanțe immobilizate	3.811.865	-	3.811.865	-
Instrumente financiare derivate	2.612.061	-	2.612.061	-
Casa și conturi la bănci	<u>16.973.215</u>	<u>16.973.215</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>585.573.407</u>	<u>16.973.215</u>	<u>568.600.192</u>	=
Datorii financiare				
Instrumente financiare derivate	4.592.619	-	4.592.619	-
Alte datorii pe termen lung	165.353	-	165.353	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.193.423.012	-	1.193.423.012	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>86.210.918</u>	-	<u>86.210.918</u>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.284.391.902</u>	=	<u>1.284.391.902</u>	=

La data de 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, nu au existat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2 de evaluare a valorii juste, și nu s-au efectuat transferuri în și din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Grupul folosește diverse instrumente derivate pentru management-ul riscului pentru țitei și produsele aferente.

Bilanț:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Active financiare derivate	1.136.684	2.612.061
Datorii financiare derivate	-	<u>(4.592.619)</u>
Poziția netă - activ/(datorie)	<u>1.136.684</u>	<u>(1.980.558)</u>

Contul de profit și pierdere:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>
Pierderi/(câștiguri) realizate - net	<u>(986.906)</u>	<u>217.493.684</u>
Poziția totală - (câștig)/pierdere în Costul vânzării	<u>(986.906)</u>	<u>217.493.684</u>

Mișcarea privind activele/(datoriile) derivate este prezentată mai jos:

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Active/(datorii) derivate 2022	(1.980.558)	20.479.964
Plăți	956.613	3.303.474
Rezerve	<u>2.160.629</u>	<u>(25.763.996)</u>
Active/(datorii) derivate 2023	<u>1.136.684</u>	<u>(1.980.558)</u>

Instrumentele financiare derivate sunt inițial evaluate la valoarea justă la data din contract, și reevaluate la valoarea justă la datele de raportare ulterioare. Schimbările valorii juste a instrumentelor financiare derivate pentru acoperirea valorii juste sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce apar.

Rezultatul negativ din 2022 prezentat în Costul vânzării este detaliat în Nota 21.

La 31 decembrie 2022, acoperirea fluxului de numerar în valoare de - 25,7 milioane USD se referă la - 2,1 milioane USD din poziția deschisă de la sfârșitul anului și -23,6 milioane USD reversarea soldului inițial MTM – mark to market (la 31 decembrie 2021) pentru cote de CO2 pentru Rompetrol Rafinare SA.

Pe parcursul anului 2022, impactul net aferent strategiei certificatelor EUA este de 1 milion USD, ca urmare a tranzacționării acestora în vederea conformării EUA pentru anul 2021 potrivit managementului riscului și strategiei de numerar.

La 31 decembrie 2022, Rompetrol Rafinare SA a avut o poziție deschisă pentru 770.000 certificate EUA, care a fost închisă la sfârșitul lunii martie 2023, când a avut loc conformarea pentru 2022.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

Grupul are următoarele tranzacții de acoperire împotriva riscurilor care s-ar putea califica pentru acoperirea la valoarea justă:

Tranzacția	Elementul de acoperire	Riscul acoperit	Instrumentul de acoperire
Cumpărarea/vânzarea mărfurilor la preț fix	Stoc tehnologic (Base operating stock - BOS) – adică țiței, materie primă, motorină, benzină și jet Stocurile operaționale prețuite din jurul zestreii	Riscul de preț al mărfurilor	Swap, Future, Purchase put / call option
Riscul valutar aferent elementului monetar	Element monetar care nu este în moneda funcțională a Grupului	Modificarea cursului de schimb valutar	Swap, currency forward
Riscul valutar legat de un angajament ferm	Angajament ferm care nu este denominat în moneda funcțională a Grupului	Modificarea cursului de schimb valutar	Swap, currency forward
Riscul de valoare justă legat de ratele fixe ale dobânzii	Creanța sau datorie la dobânda fixă	Riscul de valoare justă legat de dobândă	Swap

Grupul are următoarele tranzacții de acoperire împotriva riscurilor care ar putea fi eligibile pentru acoperirea fluxurilor de numerar:

Tranzacția	Elementul de acoperire	Riscul acoperit	Instrumentul de acoperire
Cumpărarea/vânzarea prognozată de mărfuri	Marja de rafinare estimată și diferențialul Urals-Dated Brent estimat	Riscul de preț al mărfurilor	Swap, Future, Purchased put / call option
Certificate EUA	Achiziția prognozată de certificate EUA	Riscul de preț al certificatelor EUA	Futures

32.6 RISCUL DE PIAȚĂ

Activitățile Grupului îl expun unei varietăți de riscuri, inclusiv efectelor determinate de modificarea cotațiilor internaționale la țiței și produse petroliere, modificarea ratelor de schimb valutare și a ratelor dobânzilor. Obiectivul general al Grupului în ceea ce privește managementul riscului este de a reduce la minim potențialele influențe negative asupra performanțelor financiare ale societăților Grupului.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

Moneda funcțională a Grupului este USD, iar importurile de țiței și o parte semnificativă a vânzărilor de produse petroliere sunt denumite în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denumite în valute, și sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele nerealizate sunt debitate sau creditate în contul de profit și pierdere consolidat, dar nu afectează fluxul de numerar. Trezoreria Grupului este responsabilă pentru realizarea tranzacțiilor Grupului în valută străină.

32.8. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII

Riscul de valoare justă determinat de rata dobânzilor reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificării ratei dobânzii de piață comparativ cu rata dobânzii care se aplică aceluși instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobânzii este riscul ce presupune o fluctuație în timp a costurilor cu dobânzile. Grupul are datorii pe termen lung și scurt care generează dobânzi la rate fixe și variabile ale dobânzilor, și care expun Grupul atât riscului de flux de numerar cât și riscului de valoare justă. Detalii referitoare la ratele dobânzilor, care sunt valabile pentru împrumuturile Grupului, sunt prevăzute în Nota 13 și 18.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.9. RISCUL DE PREȚ AL MATERIILOR PRIME ȘI PRODUSELOR PETROLIERE

Grupul este expus riscului modificării prețului țițeiului, a produselor petroliere și a marjelor de rafinare. Activitățile operaționale ale Grupului necesită achiziția continuă de țiței pentru utilizarea acestuia în producție precum și pentru livrările către clienții săi. Datorită creșterii semnificative a volatilității prețului petrolului, managementul a dezvoltat o politică privind managementul riscului care a fost prezentată Consiliului de Administrație al Grupului și care a fost aprobată în aspectele sale esențiale în 2010, iar la un nivel mai detaliat în februarie 2011. Începând cu ianuarie 2011, Grupul a implementat politica de acoperire a riscurilor în cadrul Rompetrol Rafinare iar în anul 2014 un program de acoperire a riscurilor a fost implementat în Rompetrol Downstream.

În conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de mărfuri, riscul de preț pentru stocuri care depășesc un anumit prag (numit stoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare și stoc optim pentru Rompetrol Downstream) poate fi acoperit folosind contracte futures tranzacționate pe piața bursieră ICE Exchange, împreună cu un număr de instrumente extra bursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt deținute în orice moment în cadrul Grupului, prin urmare, fluctuațiile de preț nu vor afecta fluxul de numerar.

Activitățile de risc management sunt separate în tranzacții fizice efective (achiziționarea de la terțe părți, și Grupul KazmunayGas, și vânzările către terțe părți și companii din grup) și tranzacții financiare (având ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzacție fizică efectivă este acoperită printr-o poziție futures în funcție de parametri de expunere stabiliți de management (pe baza cantităților fizice vândute sau cumpărate). Grupul poate vinde sau cumpăra un număr echivalent de contracte futures. Acesta tranzacție financiară se face numai pentru a acoperi riscul de preț și nu pentru a obține profit speculativ prin tranzacționarea acestor instrumente.

Activitatea de rafinare a Grupului este expusă creșterii prețurilor certificatelor EUA. Emisiile de CO₂ ale rafinării Rompetrol sunt compensate cu certificate EUA. Pentru anul în curs Societatea a acoperit necesarul de certificate. Ca măsură de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizează piața certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinării și pentru anii rămași din prima parte a fazei IV (2024-2025) precum și următorii ani. Când prețul de piață se va încadra în nivelul țintă al Grupului, se vor efectua operațiuni de acoperirea împotriva riscurilor.

32.10. RISCUL DE CREDIT

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu își va îndeplini obligațiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vânzare-cumpărare, ceea ce va duce la înregistrarea de pierderi financiare.

Grupul este expus riscului de credit din activitățile operaționale mai ales din creanțe comerciale și din activități de finanțare, incluzând depozite bancare, tranzacții de schimb în valută străină și alte instrumente financiare.

Creanțe comerciale

Segmentul operațional de retail este expus riscului de credit. Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. Vânzările către KazMunayGas Trading AG reprezintă 15% din cifra de afaceri a Grupului.

Necesitatea înregistrării unor provizioane pentru clienți este analizată în mod obișnuit atât individual cât și colectiv în baza scadenței.

Instrumente financiare și depozite la bănci

Riscul de credit aferent activităților bancare și instituțiilor financiare este gestionat de trezoreria Grupului în conformitate cu politicile Grupului.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Grupul a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare datei bilanțului până la data emiterii situațiilor financiare și a stabilit că nu există evenimente ulterioare care ar putea necesita prezentarea în situațiile financiare.

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

www.rompetrol.com

549300QBL587DDXVXW29

ROMPETROL RAFINARE S.A.

SOCIETATE ADMINISTRATĂ ÎN SISTEM UNITAR

ROMÂNIA

B-DUL NĂVODARI NR. 215 PAVILION ADMINISTRATIV, NĂVODARI, JUD. CONSTANȚA

ROMÂNIA

Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului - CAEN 1920

KMG INTERNATIONAL N.V.

JSC Fondul Suveran de investiții din Kazahstan - "Samruk-Kazyna" (87,42%) Banca Națională a Republicii

Kazahstan (9,58%) și alți acționari (3%)

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE

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

30 SEPTEMBRIE 2023

ROMPETROL RAFINARE SA
Situatii Financiare Interimare Individuale Neauditare
Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016
la 30 septembrie 2023

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 - 74

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
la 30 septembrie 2023

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

	Note	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Imobilizari necorporale	3	8.732.175	13.497.269
Fond comercial	4	152.720	152.720
Imobilizari corporale	5	3.864.896.856	4.163.154.164
Drepturi de utilizare a activelor	6	51.319.594	53.769.901
Imobilizari financiare	7	3.170.968.557	3.170.968.557
Total active imobilizate		7.096.069.902	7.401.542.611
Stocuri, net	8	1.521.881.529	1.226.387.029
Creante si cheltuieli inregistrate in avans,net	9	2.652.139.808	1.676.716.096
Instrumente financiare derivate	30	-	11.856.741
Casa si conturi la banci	10	757.905.973	23.243.490
Total active circulante		4.931.927.310	2.938.203.356
TOTAL ACTIVE		12.027.997.212	10.339.745.967
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	1.205.293.893	1.205.293.893
Alte rezerve	11	3.477.715.645	3.467.988.066
Pierdere reportata		(4.641.846.600)	(5.308.123.759)
Rezultatul exercitiului financiar curent		(183.522.830)	666.277.159
Total capitaluri proprii		2.746.197.788	2.919.993.039
Imprumut de la banci pe termen lung	15	1.246.113.760	-
Provizioane	17	518.326.405	518.326.405
Datorii leasing pe termen lung	16	53.077.006	54.700.998
Datorii privind impozitul pe profit amanat	23	214.628.629	214.628.629
Total datorii pe termen lung		2.032.145.800	787.656.032
Datorii comerciale si alte datorii	12	6.803.986.966	5.648.166.879
Datorii contractuale	13	128.363.890	98.232.193
Datorii leasing pe termen scurt	16	2.799.911	2.859.828
Instrumente financiare derivate	30	-	21.584.319
Imprumut de la banci pe termen scurt	14	154.869.785	283.618.888
Impozitul pe profit de plata	23	159.633.072	577.634.789
Total datorii curente		7.249.653.624	6.632.096.896
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		12.027.997.212	10.339.745.967

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 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 2023

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

	Note	ianuarie-septembrie 2023	ianuarie-septembrie 2022
Cifra de afaceri neta din contracte cu clientii	18	13.052.676.191	17.043.651.473
Costul productie vandute	19	(12.430.735.819)	(15.529.098.182)
Profit brut		621.940.372	1.514.553.291
Cheltuieli de desfacere si general administrative	20	(293.198.627)	(320.606.379)
Alte cheltuieli operationale	21	(178.672.978)	(735.983.907)
Alte venituri operationale	21	159.730.848	670.567.095
Profit operational		309.799.615	1.128.530.100
Cheltuieli financiare	22	(317.857.653)	(239.667.023)
Venituri financiare	22	67.228.782	18.893.946
(Pierderi) / castiguri din diferentele de curs valutar, net	22	(83.060.502)	(644.169.189)
Profit / (pierdere) brut/a inainte de impozitare		(23.889.758)	263.587.834
Impozitul pe profit	23	(159.633.072)	-
Profit / (pierdere) net/a a perioadei		(183.522.830)	263.587.834
Rezultatul pe actiune (bani/actiune) De baza	26	-0,69	0,99

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	ianuarie - septembrie 2023	ianuarie - septembrie 2022
Profit / (pierdere) net/a	(183.522.830)	263.587.834
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	9.727.579	(284.300.320)
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):	9.727.579	(284.300.320)
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>		
Reevaluarea imobilizarilor 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 exercitiului, net de impozite	9.727.579	(284.300.345)
Total rezultat global al exercitiului, net de impozite	(173.795.251)	(20.712.511)

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 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 2023

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

	Note	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
Rezultatul net inainte de impozitare		(23.889.758)	263.587.834
<i>Ajustari pentru:</i>			
Depreciere si amortizare	19, 20	347.285.923	359.916.371
Cheltuieli / (reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor (inclusiv trecerea pe cheltuieli)	21	(9.385.126)	84.298.207
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale, net		31.398.876	-
Cheltuieli privind penalitati		9.760.602	11.683.055
Rata de actualizare leasing	16	1.375.023	940.980
Cheltuieli cu dobanzi		316.482.630	238.726.043
Venituri din dobanzi		(67.228.782)	(18.893.946)
(Profit)/ Pierdere neta din active vandute sau casate		(504)	(798)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere	22	129.033.964	230.304.977
Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant		734.832.848	1.170.562.723
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>			
Creante si cheltuieli in avans		(656.700.850)	(831.259.243)
Stocuri		(285.853.352)	(526.021.973)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale		669.152.667	205.650.168
Modificari nete in capitalul circulant:		(273.401.535)	(1.151.631.048)
Impozitul pe profit platit		(577.634.789)	-
Numerar net intrari / (iesiri) generat din activitatea de exploatare		(116.203.476)	18.931.675
Flux de numerar din activitatea de investitii			
Achizitii de imobilizari corporale		(72.976.555)	(218.958.570)
Achizitii de imobilizari necorporale		(50.801)	(49.290)
Incasari din vanzarea de active		504	798
Numerar net (iesiri) utilizat in activitatea de investitii		(73.026.852)	(219.007.062)
Flux de numerar din activitatea de finantare			
Cash pooling		176.193.960	651.192.471
Imprumuturi pe termen scurt primite de la / (rambursate) la banci		(33.231.967)	365.269.988
Imprumuturi pe termen lung primite de la / (rambursate) la banci		1.100.962.756	(418.023.119)
Rambursari de leasing		(3.549.308)	(3.593.796)
Dobanzi si comisioane bancare platite, net		(316.482.630)	(238.260.692)
Numerar net generat din activitatea de finantare		923.892.811	356.584.852
Crestere / (Descrestere) neta a disponibilitatilor		734.662.483	156.509.464
Numerar la inceputul perioadei		23.243.490	87.598.088
Numerar la sfarsitul perioadei		757.905.973	244.107.552

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII INDIVIDUALA
la 30 septembrie 2023 si 30 septembrie 2022
(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 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 trim III 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 trim III 2022	-	-	-	(25)	-	(284.300.320)	(284.300.345)
Total rezultat global trim III 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
1 ianuarie 2023	2.655.920.573	232.637.107	(4.641.846.600)	1.434.873.687	(229.579.794)	3.467.988.066	2.919.993.039
Pierdere neta pe trim III 2023	-	-	(183.522.830)	-	-	-	(183.522.830)
Castiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	-	-	-	-	-	9.727.579	9.727.579
Total alte elemente ale rezultatului global trim III 2023	-	-	-	-	-	9.727.579	9.727.579
Total rezultat global trim III 2023	-	-	(183.522.830)	-	-	9.727.579	(173.795.251)
30 septembrie 2023	2.655.920.573	232.637.107	(4.825.369.430)	1.434.873.687	(229.579.794)	3.477.715.645	2.746.197.788

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(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 se afla in Ploiesti si este una dintre cele mai vechi rafinarii din Romania. Rafinaria Vega este o rafinarie de nisa specializata in productia de solventi, hexan si bitum (fiind singurul producator roman).

Rompetrol Rafinare SA are amplasate toate instalatiile de productie in Romania. Numarul de angajati al Societatii la 30 septembrie 2023 este de 1.218, respectiv 1.154 la 31 decembrie 2022.

Sediul societatii Rompetrol Rafinare SA este Bd Navodari nr 215, Navodari, Constanta, Romania.

Rompetrol Rafinare SA 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, Strawinskyiaan 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 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 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 2023 si 31 decembrie 2022, activul net al Societatii a avut valoarea de 2.746 milioane RON, si respectiv 2.920 milioane RON. Pentru perioadele incheiate la 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022, Societatea a inregistrat o pierdere in valoare de 184 milioane RON, si respectiv un profit in valoare de 666 milioane RON. Pierderile acumulate inregistrate pana in prezent se datoreaza faptului ca Societatea a fost afectata de specificul activitatii de rafinare, caracterizata printr-o volatilitate semnificativa si marje de rafinare scazute in ultimii ani.

In urma unei evaluari detaliate, exista o perspectiva economica favorabila, cu un impact pozitiv asupra cererii de carburanti rutieri pe termen mediu, determinata de cresterea ratei de motorizare si a ratelor mici de electrificare in Europa Centrala si de Est. Dezvoltarea extinsa accelerata a canalelor controlabile in Romania ramane o directie importanta de dezvoltare pana in 2025, pentru a asigura atenuarea fluctuatiilor marjei de petrol si rafinarie si pentru a creste profitabilitatea volumelor sistemului.

Cu toate acestea, performanta financiara viitoare a Societatii depinde de mediul economic vast in care isi desfasoara activitatea. Factorii care pot afecta performanta financiara a Societatii includ oferta de titei si preturile aferente titeiului, care influenteaza in continuare marja de rafinare la produsele rafinate, care este un factor determinant cheie al profitabilitatii, conditiile macroeconomice (adica rate ale dobanzilor crescute, rate crescute ale inflatiei), precum si tranzitia energetica pe termen mediu si lung. In plus, costurile de conformitate care decurg din Sistemul de comercializare a certificatelor de emisii (ETS - Emissions Trading System) al UE si preturile majorate la energie electrica si costurile salariale pot afecta profitabilitatea Societatii. Factorii mentionati mai sus au fost luati in considerare la pregatirea planului de afaceri pe 5 ani. Planul de afaceri aprobat pe 5 ani include asteptarile privind evolutia cererii, marja de rafinare si costurile asociate aplicabile Societatii. Pe termen mediu si lung, efectele potentiale ale strategiei de decarbonizare sunt, de asemenea, luate in considerare in planul de afaceri.

In urma initierii de catre Rusia a invaziei militare in Ucraina in februarie 2022, au fost impuse diferite sanctiuni economice si non-economice de catre Uniunea Europeana, SUA si alte tari Rusiei si Belarusului. Sanctiunile impuse au afectat pietele globale de energie si evolutiile economice, avand in vedere ca productia de titei a Rusiei a reprezentat aproximativ 10% din productia globala, in timp ce aceasta este al doilea mare producator de gaze naturale la nivel mondial. Reducerea ofertei de titei sau gaze naturale, ca urmare a celor de mai sus, are un impact asupra disponibilitatii si preturilor produselor. Exista, de asemenea, consecinte pe termen lung asupra schimbarilor care au loc asupra fluxurilor globale de energie.

Au fost luate o serie de masuri in ceea ce priveste furnizarea de titei, vanzarea produselor petroliere pentru a se asigura ca nu exista intreruperi in procesele de productie si distributie, asigurand in acelasi timp respectarea sanctiunilor sectoriale impuse. Societatea urmareste indeaproape evolutiile din jurul crizei si isi ajusteaza operatiunile in consecinta.

Societatea nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari. Sursele de titei ale Societatii nu sunt din Rusia, iar Societatea nu are operatiuni in Rusia sau Ucraina.

Pe termen lung (2030+) 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 pune presiune asupra volumelor de rafinare, utilizarii si marjelor.

Pe baza perspectivelor pietei si a pozitiei actuale, Grupul KMG International are doua obiective principale:

- Pe termen scurt si mediu, cresterea integrarii verticale si inceperea diversificarii afacerilor;
- Pe termen mediu-lung, continuarea tranzitiei de la un jucator de distributie diversificat la un furnizor de energie.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Pentru a raspunde acestor obiective, au fost definite proiecte, corespunzatoare unor orizonturi de timp diferite, cu cea mai mare prioritate pentru proiectele pe termen scurt si mediu derulate pe pietele existente si activele curente.

Principalele oportunitati de afaceri ale Grupului KMG International preconizate pana in 2030 si cerintele de investitii sunt:

- E-mobilitate. Primul proiect prioritar al Grupului se refera la incarcarea vehiculelor electrice (VE) in reseaua proprie a KMG International. Se preconizeaza extinderea treptata in afara retelei pana in 2030. Au fost definite mai multe grupuri de statii, de exemplu, grupuri de statii pe autostrazi cu putere instalata mai mare (pana la 300 kW), grupuri de statii pe rute principale si secundare cu pana la 150 kW, in timp ce grupul de statii din afara retelei este vizat pentru puteri medii de incarcare de ~50 kW. Cu o strategie de angajament timpurie fata de mobilitatea electrica, Rompetrol se poate impune ca un jucator important, pe termen lung, pe o piata in plina expansiune si poate valorifica locatiile optime existente.
- Biocombustibili si e-carburanti. Grupul se asteapta sa investeasca in productia de bioetanol si biodiesel. Co-procesarea materiilor prime bio de generatia 1 si 2 precum si constructia unei fabrici, pe baza de materie prima celulozica de a doua generatie (paie de cereale, cum ar fi graul, orzul).
- Energie cu emisii reduse de carbon. KMG International a avut in vedere investitii in generarea de energie regenerabila (parcuri eoliene pe uscat si ferme solare fotovoltaice cu o capacitate totala de ~200 MW), precum si generarea de energie fotovoltaica la fata locului. Proiectul permite acoperirea unei parti din cererea interna a rafinarii Petromidia si a retelei de retail intr-un mod eficient din punct de vedere al costurilor, prin dezvoltarea capacitatilor de generare solara fotovoltaica la fata locului.

Proiectele preselectate ale Grupului KMG International se ridica la peste 600 milioane USD, cea mai mare parte fiind atribuita proiectelor prioritare.

Diversificarea prin investitii in oportunitati prioritizate va imbunatati rezilienta si sustenabilitatea pe termen lung a Grupului, ceea ce, la randul sau, va duce la imbunatatirea profitabilitatii si a capacitatii de a oferi produse si servicii cu valoare adaugata in urmatoarele decenii. Cu toate acestea, se va astepta un efort semnificativ din partea Grupului pana in 2026 pentru a lansa primul val de proiecte.

Unul dintre proiectele majore aflate in prezent in constructie este centrala de cogenerare de pe platforma Petromidia. Centrala va avea un rol major in stabilizarea productiei si distributiei de energie electrica in regiune, prin asigurarea nevoilor energetice ale platformei, dar si prin injectarea surplusului de energie electrica in reseaua nationala.

Proiectul, in valoare de peste 150 milioane USD, este finantat de Fondul de Investitii in Energie Kazah-Roman. Proiectul este o investitie in facilitatile existente si va integra activele Termocentralei Midia, precum si personalul acesteia, pentru exploatarea echipamentelor noii centrale. Constructia a inceput in mai 2021 iar la acest moment este in stadiu avansat al lucrarilor.

Pentru a-si implementa cu succes strategia de decarbonizare si a face fata contextului in schimbare generat de proiectele de decarbonizare selectate, au fost puse in aplicare anumite masuri pentru a se asigura ca au fost atrase noi capacitati si experiente, au fost alocate procese si resurse suficiente. Avand in vedere ambitiile mari si complexitatea strategiei, precum si necesitatea de a accelera si de a supraexecuta programele operationale pentru a dovedi excelenta in executie, a fost necesar ca programe complexe sa fie derulate in paralel.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

La 23 martie 2023, Societatea a primit o scrisoare de sustinere de la principalul sau actionar, KMG International NV, valabila pentru urmatoarele 12 luni. 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 2023, cat si celelalte aspect mentionate mai sus, se considera ca pregatirea situatiilor financiare se face in baza principiului continuitatii activitatii.

c) Schimbarea politicilor contabile

i) Modificarea voluntara a politicii contabile pentru imobilizarile corporale

La 31 decembrie 2021, Societatea si-a reconsiderat contabilitatea imobilizarilor corporale in ceea ce priveste evaluarea imobilizarilor corporale dupa recunoasterea initiala. Societatea 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, Societatea 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 Societatii, 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 companiei.
- Modelul de reevaluare ofera utilizatorilor informatii despre valoarea reala a activelor companiei, deoarece valoarea justa reflecta valoarea de piata. In urma listarii la bursa, societatea 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).
- Societatea isi va masura activele pentru a reflecta orice crestere sau scadere a pretului pietei.
- Actionarii sunt interesati de performanta viitoare a Societatii. 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.

ii) Modificarea voluntara a politicii contabile pentru evaluarea investitiilor in filiale

La 31 decembrie 2021, Societatea a decis sa aplice prevederile IFRS 9, astfel ca investitiile in subsidiare sunt evaluate la valoare justa in contul de profit sau pierdere, ca urmare a schimbarii de politica contabila. Schimbarea de politica contabila se va aplica retrospectiv, ca si cum ar fi fost utilizata dintotdeauna.

Astfel, Societatea a retratat informatiile comparative aferente perioadelor precedente incheiate la 31 decembrie 2020, precum si soldul initial la 1 ianuarie 2020 cu efectele cumulative ale aplicarii schimbarii generat de perioadele precedente.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Compania considera ca evaluarea acestor investitii la valoarea justa va oferi utilizatorilor situatiilor financiare independente informatii mai relevante despre valoarea si performanta acestor entitati.

Standarde si interpretari noi si modificate

- **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 este in proces de evaluare a impactului la nivelul Societatii in urma aplicarii acestor amendamente.

- **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 este in proces de evaluare a impactului la nivelul Societatii in urma aplicarii acestor amendamente.

- **IFRS 17: Contracte de asigurare**

Standardul este in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipata permisa, cu conditia ca entitatea sa aplice, de asemenea, IFRS 9 Instrumente financiare la sau inainte de data la care aplica pentru prima data IFRS 17. Acesta este un nou standard de contabilitate pentru contractele de asigurare, care acopera recunoasterea, masurarea si cerinte de prezentare. IFRS 17 se aplica tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum si anumitor garantii si instrumente financiare cu participare discreționara. Societate nu are contracte in domeniul de aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performantei financiare, pozitiei financiare sau fluxurilor de numerar ale Societatii.

- **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datorilor 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 este in proces de evaluare a impactului la nivelul Societatii in urma aplicarii acestor amendamente.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

Modificarile sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu aplicarea anterioara permisa si vor trebui aplicate retroactiv in conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificarilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului de a amana decontarea, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii nu afecteaza clasificarea curenta sau non-curenta, ca optiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare prin transferul instrumentelor proprii de capitaluri proprii ale entitatii nu afecteaza clasificarea curenta sau non-curenta. De asemenea, amendamentele specifica ca numai acordurile pe care o entitate trebuie sa le respecte la sau inainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. Detalii suplimentare sunt, de asemenea, necesare pentru datorii imobilizate care decurg din acorduri de imprumut care sunt supuse unor obligatii care trebuie respectate in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul Societatii in urma aplicarii acestor amendamente.

- **16 Leasing: datorii de leasing in vanzare si leaseback (Amendamente)**

Modificarile intra in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu aplicarea anterioara permisa. Modificarile sunt menite sa imbunatateasca cerintele pe care un vanzator-locatar le foloseste in masurarea datoriilor de leasing care decurg dintr-o tranzactie de vanzare si leaseback in IFRS 16, in timp ce nu modifica contabilizarea contractelor de leasing care nu au legatura cu tranzactiile de vanzare si leaseback. In special, vanzatorul-locatar determina „plati de leasing” sau „plati de leasing revizuite” in asa fel incat vanzatorul-locatar sa nu recunoasca nicio suma din castigul sau pierderea care are legatura cu dreptul de utilizare pe care il pastreaza. Aplicarea acestor cerinte nu impiedica vanzatorul-locatar sa recunoasca, in profit sau pierdere, orice castig sau pierdere legat de incetarea partiala sau totala a unui contract de leasing. Un vanzator-locatar aplica modificarea retroactiv, in conformitate cu IAS 8, tranzactiilor de vanzare si leaseback incheiate dupa data aplicarii initiale, fiind inceputul perioadei anuale de raportare in care o entitate a aplicat pentru prima data IFRS 16. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul Societatii in urma aplicarii acestor amendamente.

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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 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.

- Reevaluarea imobilizarilor corporale

Compania contabilizeaza imobilizarile corporale la valoarea justa, reflectand modificarile din aceasta reevaluare in situatiile financiare intocmite pentru anul respectiv. Valoarea justa este determinata pe baza reevaluarilor efectuate de obicei de profesionisti calificati in evaluare, membri ai unor organisme profesionale recunoscute la nivel national si international in domeniul expertizei in evaluare.

Reevaluarile sunt efectuate cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere semnificativ de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului. Frecventa reevaluarilor depinde de modificarile valorilor juste ale imobilizarilor corporale reevaluate. Daca valoarea justa a unui activ reevaluat difera semnificativ de valoarea sa contabila, este necesara o noua reevaluare. Sunt necesare reevaluari anuale acolo unde exista miscari semnificative si volatile ale valorilor. Acolo unde valorile juste sunt stabile pe o perioada lunga de timp, asa cum ar putea fi cazul instalatiilor si utilajelor, evaluarile ar putea fi solicitate mai rar.

Valoarea justa a imobilizarilor corporale determinata dupa reevaluare devine valoarea amortizabila a acelor active la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care a fost efectuata reevaluarea.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluari, aceasta majorare trebuie recunoscuta direct in alte elemente ale rezultatului global. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care compenseaza o descrestere a reevaluarii aceluiasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

Un surplus din reevaluare este creditat in alte elemente ale rezultatului global si acumulat in capitaluri proprii la rubrica de surplus din reevaluare. O exceptie este un castig din reevaluare care reverseaza o scadere (depreciere) din reevaluare a aceluiasi activ recunoscut anterior ca si 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.

O diminuare din reevaluare ar trebui sa fie contata din orice surplus din reevaluare aferent, in masura in care diminuarea nu depaseste suma detinuta in surplusul din reevaluare (adica in rezerve) pentru acelasi activ. Orice sold al diminuarii 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- 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 bugetele si previziunile 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 cererea pentru anumite produse rafinate in viitor, preturile viitoare ale petrolului si nivelul marjelor, ceea ce poate afecta valoarea recuperabila a imobilizarilor si echipamentelor.

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. Estimari 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.

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 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 Societatii. Cand valoarea finala a acestor obligatii difera de provizioanele recunoscute, diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere al Societatii.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 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, 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.

- 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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. Societatea masoara activele financiare la cost amortizat, cu exceptia instrumentelor financiare privind certificatele EUA, marja de rafinare si stocul tehnologic, care sunt evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

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 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 elemente ale rezultatului global. Dividendele din investitiile in actiuni listate sunt, de asemenea, recunoscute ca alte venituri in situatia profitului sau pierderii atunci cand dreptul de plata a fost stabilit.

Derecunoastere

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Actiunile 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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 aceluiasi 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.

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.

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.

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.

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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Cand activele sunt vandute sau casate, costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma iesirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.

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

h) Imobilizari necorporale

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

Activele necorporale cuprind in principal software si licente si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 - 5 ani, 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

Compania a optat pentru evaluarea investitiilor in subsidiare 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 reevaluat la valoare 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 reevaluat, 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 reevaluat, 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. 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:

Provizioane de mediu

Provizioanele 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. Valoarea obligatiei de mediu este estimata in baza studiilor de mediu relevante.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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 inactivate.

I) 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. Cea mai semnificativa categorie din dreptul de utilizare a activelor se refera la inchirierea pentru utilizarea portului maritim - danele portului Midia, pentru care perioada de amortizare este durata contractului de inchiriere, de pana la 25 de ani.

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.

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 Societatii sunt incluse in nota de Leasing (a se vedea Nota 16).

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 mai mica de 5000 USD. 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. A se consulta politicile contabile ale activelor financiare in sectiunea f) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara (active financiare).

O analiza a deprecierei 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 gruparile 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

(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.

Balante contractuale

Activele 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 necesara 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Datorii contractuale

O datorie contractuală este obligatia de a transfera bunuri sau servicii către un client pentru care Societatea a primit contraprestatie (sau o suma datorată) de la client. În cazul în care un client plătește o contraprestatie înainte ca Societatea să transfere bunuri sau servicii clientului, o datorie contractuală este recunoscută atunci când plata este făcută sau plata este scadentă (oricare dintre acestea este mai devreme). Datoriile contractuale sunt recunoscute ca venituri atunci când Societatea își desfășoară activitatea în baza contractului.

q) Imprumuturi purtătoare de dobânzi

Toate împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea lor justă reprezentând valoarea primită mai puțin costurile de tranzacționare direct atribuibile. După recunoașterea inițială împrumuturile purtătoare de dobânzi sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Castigurile sau pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când datoriile sunt derecunoscute și prin procesul de amortizare.

r) Costurile îndatorării

Costurile îndatorării atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită o perioadă semnificativă de pregătire pentru a fi pus în funcțiune sau vânzare sunt capitalizate ca parte componentă a costului activelor respective. Toate celelalte costuri sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în momentul realizării.

Costurile îndatorării cuprind dobânda și alte costuri pe care entitatea le suportă în legătură cu fondurile împrumutate.

s) Costuri privind beneficiile de pensionare

Plățile efectuate către planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plăți către planuri de contribuții determinate în care Societatea plătește contribuții fixe către fondul gestionat de stat și nu are nici o obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu detine suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciilor prestate de angajați în perioada curentă și trecută. Contribuțiile se înregistrează ca o cheltuială în aceeași perioadă în care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

În conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, angajații au dreptul la anumite beneficii, platibile în momentul pensionării, dacă sunt angajați Societății la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data raportării pe baza următoarelor informații: beneficiile aplicabile prevăzute de contract, numărul de angajați din Societate și estimările actuariale ale datoriilor viitoare. La data raportării, aceste obligații privind beneficiul determinat cuprind valoarea justă a beneficiului determinat și costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit și pierdere. Toate castigurile și pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Castigurile și pierderile actuariale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate în situația rezultatului global.

Societatea nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților săi.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

t) Impozite si Taxe

- Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata sau platita autoritatilor fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate in calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate 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.

- 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/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 diminuata corespunzator in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permita utilizarea unei parti sau a intregii creante privind impozitul pe profit amanat. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

- Taxe aferente vanzarilor

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 considerata a fi leul romanesc (RON).

Cursurile de schimb RON / USD si RON / EUR sunt urmatoarele:

Valuta	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
RON / USD	4,6864	4,6346
RON / EUR	4,9746	4,9474

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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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. Instrumentele de acoperire a riscului sunt considerate a fi eficiente atunci cand nivelul de eficacitate 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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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, comercializand si livrand.

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).

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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).

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 imobilizate.

Creantele si pasivele privind impozitul amanat sunt clasificate ca active si pasive imobilizate (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 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 INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Programe informaticice/ licente	Alte	Imobilizari necorporale in curs	Total
Cost				
Sold initial la 1 ianuarie 2022	73.588.644	5.104.316	979.302	79.672.261
Achizitii	92.025	-	19.688	111.713
Reduceri	-	-	(760.444)	(760.444)
Transferuri*	210.766	-	(198.887)	11.879
Sold final la 31 decembrie 2022	73.891.434	5.104.316	39.659	79.035.409
Cresteri	-	-	50.801	50.801
Transferuri, reclasificari si ajustari*	-	90.460	(90.460)	-
Sold final la 30 septembrie 2023	73.891.434	5.194.776	-	79.086.210
Amortizare cumulata				
Sold initial la 1 ianuarie 2022	(54.639.497)	(2.196.906)	-	(56.836.403)
Amortizare inregistrata in cursul anului	(7.710.562)	(991.174)	-	(8.701.736)
Sold final la 31 decembrie 2022	(62.350.060)	(3.188.080)	-	(65.538.140)
Amortizare inregistrata in cursul anului	(4.058.946)	(756.949)	-	(4.815.895)
Sold final la 30 septembrie 2023	(66.409.006)	(3.945.029)	-	(70.354.035)
Valoare contabila neta				
La data de 31 decembrie 2022	11.541.374	1.916.236	39.659	13.497.269
La data de 30 septembrie 2023	7.482.428	1.249.747	-	8.732.175

**) 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 SA), Rompetrol Downstream SRL si Rompetrol Well Services SA in urma achizitionarii actiunilor de la aceste societati in Rom Oil SA

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(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 2022	283.899.987	1.283.155.481	2.692.009.440	9.387.965	156.288.170	4.424.741.045
Achizitii	-	-	6.696.394	-	260.759.467	267.455.861
Transferuri din imobilizari in curs	-	106.038.690	109.391.929	311.839	(215.754.337)	(11.879)
Transferuri si reclasificari*	-	792.263	(792.282)	-	-	(19)
La 31 decembrie 2022	283.899.987	1.389.986.434	2.807.305.482	9.699.804	201.293.300	4.692.185.008
Achizitii	-	-	1.409.475	24.366	71.542.714	72.976.556
Transferuri din imobilizari in curs	-	33.177.021	89.014.961	-	(122.191.981)	-
La 30 septembrie 2023	283.899.987	1.423.163.455	2.897.729.918	9.724.170	150.644.033	4.765.161.564
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere						
La 1 ianuarie 2022	-	-	(2.461.464)	-	(3.171.485)	(5.632.949)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(8.265.581)	(152.344.001)	(324.364.842)	(923.034)	-	(485.897.457)
Ajustari de depreciere	-	(12.543.115)	(24.956.720)	(597)	-	(37.500.431)
Transferuri si reclasificari*	-	(39.492)	39.485	-	-	(6)
La 31 decembrie 2022	(8.265.581)	(164.926.607)	(351.743.540)	(923.632)	(3.171.485)	(529.030.844)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(5.173.669)	(94.279.051)	(239.745.131)	(637.137)	-	(339.834.988)
Ajustari de depreciere	-	(15.699.438)	(15.699.438)	-	-	(31.398.876)
La 30 septembrie 2023	(13.439.250)	(274.905.096)	(607.188.109)	(1.560.769)	(3.171.485)	(900.264.708)
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022	275.634.407	1.225.059.827	2.455.561.942	8.776.172	198.121.815	4.163.154.164
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2023	270.460.737	1.148.258.359	2.290.541.809	8.163.401	147.472.548	3.864.896.856

*) Include, transfer de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale si alte ajustari.

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

- Imobilizari in curs

In primele 9 luni ale anului 2023 contributia semnificativa in totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs o reprezinta proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 19,9 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 16,4 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii (aproximativ 12,2 milioane RON), proiectul de Oprea de urgenta a instalatiilor DAV si HB (aproximativ 4,0 milioane RON), repornire instalatie MHC (aproximativ 4,4 milioane RON) si alte proiecte in valoare de 14,7 de milioane RON.

In 2022 contributia semnificativa in totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs o reprezinta proiectul de mentenanta capitala „Oprea tehnologica planificata a Rafinarii si Petrochimiei” (aproximativ 95,9 milioane RON), proiectul de repornire a rafinarii dupa incidentul din iulie 2021 (aproximativ 21,7 milioane RON), proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 28,9 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 28,7 milioane RON), proiectele de inlocuire a echipamentelor strategice (rotori) (aproximativ 6,2 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii (aproximativ 36,3 milioane RON) si si alte proiecte in valoare de 43,1 de milioane RON.

La sfarsitul anului 2022, principalele proiecte ramase in curs de desfasurare se refera la urmatoarele: proiecte de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii care se ridica la aproximativ 43,6 milioane RON, inlocuirea cuptorului in instalatia Distilare in Vid, Platforma Vega (aproximativ 17,1 milioane RON), proiectul de repornire a rafinarii dupa incidentul din iulie 2021 (aproximativ 5,5 milioane RON), inlocuire echipamente strategice (rotori) (aproximativ 26,8 milioane RON), inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor aferente 2022 (aproximativ 4,6 milioane RON), reabilitare instalatie MHC (aproximativ 5,7 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 26,3 milioane RON) pregatirea pentru revizia generala din 2024 si unitatea HPP 2020 (aproximativ 7,5 milioane RON), proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 16,5 milioane RON) si alte proiecte in curs in valoare de 47,7 de milioane RON.

iesiri

In primele 9 luni ale anului 2023 si in anul 2022 nu s-au inregistrat iesiri de mijloace fixe.

- Capitalizarea costurilor de indatorare

Proiectele de investitii din primele 9 luni ale anului 2023 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 2023 (2022: 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 2023 si 2022 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

- Deprecierea

Societatea efectueaza anual evaluarea privind ajustarile de depreciere pentru fiecare in functie de considerente specifice de active, pentru a identifica daca exista indicatori de depreciere si luand in considerare asteptarile privind fluxurile de numerar estimate viitoare. Societatea a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea imobiliarilor corporale si a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 pentru unitatile generatoare de numerar.

In luna iunie 2023, Rompetrol Rafinare S.A. a recunoscut un provizion pentru depreciere in valoare de 31,4 milioane RON pentru activele instalatiei MHC (hidrocracare blanda) afectate de incendiul din data de 21 iunie 2023.

Rompertol Rafinare SA detine anumite elemente de instalatii si echipamente aferente liniilor de productie care nu mai erau folosite. Legat de activele neutilizate in prezent, la luna decembrie 2022 a fost recunoscut un provizion pentru depreciere in valoare de 37,5 milioane RON pentru rafinaria Petromidia (din care unitatea HDPE se ridica la valoarea de 23,5 milioane RON, iar complexul Aromate la valoare de 6,6 milioane RON) si 2,7 milioane RON pentru rafinaria Vega la 31 decembrie 2022.

In ceea ce priveste unitatea HDPE, considerand ca proiectul „Swing HDPE to PP” a fost suspendat temporar in contextul economic actual, Conducerea Societatii a efectuat o evaluare tehnica a utilizarii viitoare a componentelor HDPE. In urma evaluarii intocmite s-a ajuns la concluzia ca din valoarea contabila totala neta la 31 decembrie 2022 in valoare de 63,2 milioane RON, au fost evaluate preliminar 38,4 milioane RON reprezentand componente care au fost evaluate preliminar ca fiind utilizate in viitorul previzibil in activitatea operationala curenta de petrochimie, 1,3 milioane RON a fost evaluat drept rebut, iar pentru restul in valoare de 23,5 milioane RON a fost inregistrata o ajustare pentru depreciere la 31 decembrie 2022.

- Reevaluarea imobiliarilor corporale

Incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, Societatea implementeaza modificarea voluntara a politicii contabile privind recunoasterea valorii tuturor imobiliarilor corporale ale Societatii la valoarea justa deoarece noua metoda conduce la obtinerea de informatii mai credibile si mai 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 SRL, 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.

Avand in vedere ca imobiliarile corporale ale Societatii sunt recunoscute la valoarea justa, iar ultima evaluare a acestora a fost efectuata la 31 decembrie 2021, a fost efectuat un test de depreciere la 31 decembrie 2022, pentru a verifica daca o reevaluare suplimentara a activelor este necesara la sfarsitul anului. Valoarea de utilizare a fost estimata pe baza Planului de afaceri pe 5 ani (2023-2027) intocmit de conducerea companiei. In urma testelor efectuate, valoarea de utilizare rezultata a imobiliarilor corporale este apropiata, dar mai mare decat valoarea contabila a activelor, deci nu este necesara ajustarea valorii contabile la 31 decembrie 2022.

- Mijloace fixe gajate

Societatea a gajat mijloace fixe in favoarea bancilor in valoare neta contabila de 1.013.561.164 RON (1.080.375.504 RON in 2022).

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

In anul 2010 ANAF a instituit sechestrul 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 asupra participatiilor detinute de Societate in filialele sale, precum si asupra activelor mobile si imobile ale Societatii, mai putin stocurile. Sechestrul asupra activelor 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.

Societatea a depus o plangere impotriva ANAF pentru eliberarea masurilor asiguratorii impuse inca din 2010 cand obligatiunile istorice emise de Rompetrol Rafinare (conform Ordonantei de Urgenta nr. 118/2003) au fost convertite in actiuni in septembrie 2010 si, prin urmare, Statul Roman (Ministerul Energiei) a devenit actionar al Rompetrol Rafinare pentru 44,69%.

Ultima infatisare a fost stabilita pentru 6 decembrie 2021 si o decizie a fost pronuntata in 20 decembrie 2021 in favoarea societatii prin eliberarea sechestrului. Decizia a fost contestata de ANAF la Curtea Suprema. Primul termen a fost stabilit pentru 25 mai 2023, iar Curtea a amanat o decizie pentru 22 iunie 2023 cand Curtea a anulat prima decizie si a trimis inapoi dosarul pentru a fi resolutionat de Curtea de Apel Constanta.

In data de 9 mai 2016, societatii 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 aceeaasi data a fost aplicata masura sechestrului asupra bunurilor mobile si imobile ale companiei, cat si asupra tuturor participatiilor pe care le detine in filialele sale.

In perioada 2016 – 2019 au fost emise si depuse alte ordonante ale procurorului, precum si declaratii ale apararii, iar in final, la 5 decembrie 2019, Parchetul Romaniei a clasat dosarul penal, a respins toate acuzatiile si a ridicat sechestrul penal asupra bunurilor societatii, dar a pastrat sechestrul asupra activelor pentru 4 instalatii (pentru o valoare de 106,5 milioane USD) in cazul in care vreo pretinsa parte civila este prejudiciata prin ordonanta mentionata.

In iulie 2020, Curtea Suprema a respins toate plangerile impotriva inchiderii dosarului, iar la 14 octombrie 2022 sechestrul penal ramas a fost respins de Curte.

Compania a ridicat sechestrul asupra activelor penal din Cartea Funciara la inceputul anului 2023.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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 2022	60.534.029	1.839.076	2.524.362	64.897.467
Aditii	-	-	331.800	331.800
Remasurare si alte ajustari	445.545	891.130	-	1.336.675
lesiri	-	(176.224)	(15.458)	(191.681)
la 31 decembrie 2022	60.979.574	2.553.982	2.840.704	66.374.260
Remasurare si alte ajustari	-	106.795	77.939	184.734
La 30 septembrie 2023	60.979.574	2.660.777	2.918.643	66.558.994
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere la 01 ianuarie 2022	(6.978.096)	(1.575.365)	(719.102)	(9.272.563)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(2.398.189)	(549.638)	(575.651)	(3.523.478)
Amortizare aferenta drepturilor de utilizare incetate	-	176.224	15.458	191.681
la 31 decembrie 2022	(9.376.286)	(1.948.779)	(1.279.294)	(12.604.359)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.816.725)	(373.140)	(445.176)	(2.635.041)
La 30 septembrie 2023	(11.193.010)	(2.321.920)	(1.724.470)	(15.239.400)
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022	51.603.288	605.203	1.561.410	53.769.901
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2023	49.786.563	338.858	1.194.172	51.319.594

Aditiile din cursul perioadei 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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Investitii in subsidiare	3.170.968.557	3.170.968.557
Total	<u>3.170.968.557</u>	<u>3.170.968.557</u>

Investitii in subsidiare

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ investitiile in actiuni ale societatilor necotate la bursa. In 2021, RRC alege sa aplice IFRS 9, in acest caz investitiile in subsidiare fiind evaluate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere (FVTPL) prin modificarea politicii contabile. Rationamentul este detaliat in Nota 2 i).

Detalii privind filialele la 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt dupa cum urmeaza:

Domeniu de activitate	<u>Participare la</u>		<u>Sold la</u>	<u>Sold la</u>
	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Romp petrol Downstream SRL	99,99%	99,99%	2.319.469.799	2.319.469.799
Romp petrol Petrochemicals SRL	100,00%	100,00%	373.928.869	373.928.869
Rom Oil SA	99,99%	99,99%	194.538.392	194.538.392
Romp petrol Logistics SRL	66,19%	66,19%	271.459.390	271.459.390
Romp petrol Quality Control SRL	70,91%	70,91%	11.572.106	11.572.106
Total titluri de participare			<u>3.170.968.557</u>	<u>3.170.968.557</u>

**Nota: toate filialele sunt companii romanesti*

La data reevaluării, la 31 decembrie 2022, valorile juste ale subsidiarelor se bazează pe evaluările efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants SRL, un evaluator independent acreditat care are experiența de evaluare pentru proprietăți similare. Valorile juste ale investițiilor de capital necotate au fost estimate utilizând un model DCF (Discounted Cash Flow – Fluxuri de numerar actualizate) pentru Rompetrol Downstream SRL, Rom Oil SA și Rompetrol Quality Control SRL, în timp ce pentru Rompetrol Petrochemicals SRL și Rompetrol Logistics SRL valorile juste au fost estimate folosind metoda activului net. Evaluarea folosind modelul DCF impune conducerii să facă anumite ipoteze cu privire la datele de intrare ale modelului, inclusiv fluxurile de trezorerie prognozate, rata de actualizare, riscul de credit și volatilitatea. Probabilitățile diferitelor estimări din cadrul intervalului pot fi evaluate în mod rezonabil și sunt utilizate în estimarea de către conducere a valorii juste pentru aceste investiții de capital necotate. Având în vedere că tehnicile utilizate pentru valoarea justă a investițiilor în filiale nu se bazează pe date observabile de piață, valorile juste sunt clasificate la Nivelul 3.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

8. STOCURI, NET

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Titei si alte materii prime (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	899.287.503	693.636.165
Produce finite (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	300.255.147	328.380.857
Productie in curs de executie (la cost)	274.687.423	156.235.749
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	16.739.669	15.821.004
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	24.634.358	24.684.177
Marfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	80.960	153.826
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	6.196.469	7.475.251
Total	1.521.881.529	1.226.387.029

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 2023 si in anul 2022 este prezentata mai jos:

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Provizion la inceputul anului	(158.742.661)	(79.792.287)
Provizion inregistrat	(143.159.151)	(159.230.902)
Reluarea provizionului privind deprecierea stocurilor	152.800.300	80.280.528
Provizion la sfarsitul perioadei	(149.101.512)	(158.742.661)

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.

9. CREANTE SI CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS, NET

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante comerciale	1.673.670.988	1.041.294.686
Avansuri platite furnizorilor	65.510.112	97.978.601
Debitori diversi	93.791.108	54.625.814
TVA de recuperat	636.065	23.542.812
Alte creante	863.552.213	504.029.942
Provizioane pentru deprecierea creantelor	(45.020.678)	(44.755.759)
Total	2.652.139.808	1.676.716.096

In categoria debitori diversi in anul 2023 este inclusa suma de 25,1 milioane RON (2022: 25,1 milioane RON) reprezentand datorii si penalitati platite catre ANAF dupa raportul general privind inspectia fiscala care acopera perioada 2011 – 2015; suma este provizionata integral la 30 septembrie 2023. Provizionul fiscal recunoscut in 2022 este in valoare de 11,5 milioane RON, iar soldul initial in valoare de 13,6 milioane RON a fost reclasificat din „Provizion pentru debitori diversi si alte creante” in „Provizion fiscal”, sumele provizionate fiind in legatura cu o inspectie fiscala pentru care exista o contestatie juridica (a se vedea Nota 28).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

9. CREANTE SI CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS, NET (continuare)

O alta valoare inclusa In in categoria debitori diversi se refera la suma de 12 milioane RON (2022: 23,4 milioane RON) in legatura cu Omniasig Vienna Insurance pentru daune de asigurare in urma incidentului din 2 iulie 2021. La 31 decembrie 2022 in Debitori diversi este inclusa suma de 3,7 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). 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).

Compania a contestat decizia mentionata, iar in iulie 2021, Curtea Suprema a decis in favoarea Societatii si a constatat ca Primaria este obligata sa restituie Societatii suma de 13,7 milioane RON.

Pana la 30 septembrie 2023, Rompetrol Rafinare SA a executat suma de 13,7 milioane RON prin diverse operatiuni de compensare cu Primaria Navodari.

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). La 30 octombrie 2012, Curtea Suprema a confirmat aceasta rezolutie. In iunie 2020 instanta a admis cererea Companiei (contravaloarea celor 2,5 milioane certificate in valoare de 36 milioane EUR). In perioada decembrie 2020 – mai 2022 Guvernul Romaniei si Ministerul Mediului au platit intreaga suma dupa cum urmeaza; 30 milioane RON in 2020, 48,2 milioane RON in 2021 si 78,9 milioane RON in 2022.

La 30 septembrie 2023 din suma totala de 65,5 milioane RON (2022: 98 milioane RON) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 65,5 milioane RON (2022: 98 milioane RON) se refera la achizitia de alte materii prime, utilitati, proiecte de investitii si achizitii certificate CO2.

Din soldul pentru alte creante in suma de 863,6 milioane RON (2022: 504 milioane RON), 690 milioane RON (2022: 392 milioane RON) fac referinta la creante cash pooling. De asemenea in alte creante intra si accize de primit in suma de 78,9 milioane RON (2022: 68,3 milioane RON).

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in Nota 25. Miscarea provizionului este prezentata mai jos si in Nota 21.

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Debitori diversi	93.791.108	54.625.814
Alte creante	863.552.213	504.029.942
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi si alte creante	(1.220.335)	(1.220.335)

Din valoarea totala a altor creante si debitori diversi in valoare de 957,3 milioane RON (2022: 558,7 milioane RON) suma de 1,2 milioane RON este provizionata (2022: 1,2 milioane RON).

Miscarea ajustarilor pentru pierderile anticipate ale creantelor este dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Sold la inceputul anului	(44.755.759)	(56.472.983)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(1.001.827)	(2.264.451)
Provizioane reversate	745.805	330.279
Reclasificari intre elemente de bilant	-	13.654.238
Diferente de curs	(8.897)	(2.841)
Sold la sfarsitul perioadei	(45.020.678)	(44.755.759)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(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 2023, creante comerciale la valoarea initiala de 38,3 milioane RON (2022: 38,0 milioane RON) au fost considerate incerte si provizionate. Mai jos se regaseste miscarea provizionului pentru creante:

	Provizionate colectiv
La 1 ianuarie 2022	(36.058.356)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(2.264.363)
Provizioane reversate	330.279
Diferente de curs	(2.841)
La 31 decembrie 2022	(37.995.282)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(1.001.827)
Provizioane reversate	745.805
Diferente de curs	(8.897)
La 30 septembrie 2023	(38.260.201)

10. CASA SI CONTURI LA BANCII

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi la banci	757.301.096	22.597.466
Casa	28.136	3.585
Sume in tranzit	310.691	5.100
Alte valori de trezorerie	266.050	637.339
Total	757.905.973	23.243.490

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

11. CAPITALURI PROPRII

11.1 CAPITAL SOCIAL

La data de 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022 capitalul social este format din 26.559.205.726 actiuni ordinare, autorizate, emise si in intregime varsate, cu o valoare nominala de 0,1 RON per actiune.

Structura actionariatului la 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022 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

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

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.

11.2 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 31 decembrie 2022 soldul Rezervelor din reevaluare este de 1.205 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.

Surplusul din reevaluare inclus in rezervele din reevaluare este capitalizat prin transferul in rezultatul reportat ca urmare a utilizarii sau cedarii activului, in masura in care transferul nu a fost deja facut in timpul utilizarii activului reevaluat.

Astfel, la data de 31 decembrie 2022, rezerva din reevaluare realizata este in anul 2022 in valoare de 187,1 milioane RON, pentru care a fost inregistrata o reducere in valoare de 29,9 milioane a datoriei cu impozitul pe profit amanat recunoscuta anterior.

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

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 aditional 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 aditional 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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii comerciale	4.319.366.575	3.492.866.976
TVA de plata	238.601.400	374.084.032
Fond special produse petroliere	27.560.632	27.560.632
Taxe de plata	5.175	(1.180)
Datorii cu personalul si asigurari sociale	38.947.957	45.277.389
Alte datorii	2.179.505.227	1.708.379.030
Total	6.803.986.966	5.648.166.879

Cresterea datoriilor comerciale este legata în principal de majorarea datoriilor in relatia cu KMG Trading pentru achizitiile de titei.

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 2.164,08 milioane RON (2022: 1.693,27 milioane RON) este inregistrata in linia de "Alte datorii".

13. DATORII CONTRACTUALE

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	128.363.890	98.232.193
Total avansuri pe termen scurt	128.363.890	98.232.193

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 2023
(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 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Banca Transilvania	<u>127.449.280</u>	<u>99.581.428</u>
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 28 iulie 2024; 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	<u>7.003.731</u>	<u>68.103.551</u>
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 28 iulie 2024; 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	1.675.965	68.909
Total	<u>136.128.976</u>	<u>167.753.888</u>
Credit Sindicalizat – prin Unicredit Bank in calitate de agent platitor (partea curenta)	-	115.865.000
Facilitate de credit – componenta auxiliara credit de tip overdraft acordata de Garanti Bank	14.054.572	-
Facilitate de credit – componenta auxiliara credit de tip overdraft acordata de OTP Bank Romania	4.686.237	-
TOTAL	<u>154.869.785</u>	<u>283.618.888</u>

La nivelul KMG International NV, acordurile de imprumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru si la sfarsitul anului.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(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 2023	31 decembrie 2022
Facilitate de credit – prin BCR (Banca Comerciala Romana) in calitate de agent platitor.		
Facilitate de credit in valoare de 531,8 mil. USD cu posibilitate de majorare pana la 600 mil. USD pentru rambursare credite existente, activitatea curenta, emitere de acreditive si scrisori de garantie. Facilitate acordata de un consorțiu de banci, si anume Banca Comerciala Romana S.A. (BCR), ING Bank N.V Amsterdam – Bucharest Branch, Raiffeisen Bank S.A., UniCredit Bank S.A., Alpha Bank Romania S.A., Garanti Bank S.A. si OTP Bank Romania S.A. si cuprinde urmatoarele doua componente: I) Facilitatea A angajata pe termen lung in suma de 265,9 milioane USD, este incheiata pe o perioada de 3 ani (cu optiune de prelungire cu inca 2 ani care poate fi exercitata in cursul anului 2024) avand scadenta 23 aprilie 2026. Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A. si Rompetrol Downstream S.R.L.. II) Facilitatea B neangajata pe termen scurt in valoare de 265,9 milioane USD, incheiata pe o perioada de 1 an cu posibilitate anuala de prelungire. Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Downstream S.R.L. si KMG Rompetrol S.R.L. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente."		
	1.246.113.760	-
TOTAL	1.246.113.760	-

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

Miscarea imprumuturilor in primele 9 luni ale anului 2023 este prezentata mai jos:

	La 1 ianuarie 2023	Miscare	La 30 septembrie 2023
Imprumuturi de la banci pe termen lung	-	1.246.113.760	1.246.113.760
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	283.549.979	(130.356.158)	153.193.821
Total	283.549.979	1.115.757.602	1.399.307.581
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	68.909	1.607.055	1.675.965
Total	68.909	1.607.055	1.675.965

16. DATORII LEASING

	2023	2022
La 1 ianuarie	57.560.826	58.761.696
Aditii	-	331.800
Remasurare	184.734	1.336.675
Plati	(3.549.308)	(4.759.636)
Dobanda cumulata	1.375.023	1.866.193
Impact din diferente de curs	305.642	24.099
La 30 septembrie / 31 decembrie	55.876.917	57.560.826
Pe termen lung	53.077.006	54.700.998
Curent	2.799.911	2.859.828

La 30 septembrie 2023, nu exista contracte de vanzare si leaseback si nici contracte de inchiriere semnate si care nu au inceput inca.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

17. PROVIZIOANE

Miscarea provizioanelor este prezentata mai jos:

	La 1 ianuarie 2023	Alte elemente ale rezultatului global	Constituiiri / Reversari in an	Sume utilizate	Cheltuiala cu dobanda	Reclasificari intre elemente de bilant	La 30 septembrie 2023
Provizion litigii	3.600.000	-	-	-	-	-	3.600.000
Provizion pentru obligatii la pensionare	41.006.111	-	-	-	-	-	41.006.111
Provizion fiscal	25.141.320	-	-	-	-	-	25.141.320
Provizion pentru mediu	448.578.974	-	-	-	-	-	448.578.974
Total	518.326.405	-	-	-	-	-	518.326.405

Provizion de mediu

Batale Vega

La 31 decembrie 2022, Societatea a recunoscut un provizion de mediu in valoare de 426,9 milioane RON (2021: 290,9 milioane RON) pe baza revizuirii provizionului pentru refacerea sitului. Revizuirea a fost efectuata luand in considerare urmatoarele modificari ale asumarilor, in comparatie cu perioada anterioara:

- obligatia infiintarii fondului de monitorizare privind inchiderea si post-inchiderea depozitului de deseuri periculoase, obligatie stabilita in responsabilitatea Societatii de catre autoritatea de mediu competenta prin Aviz integrat de mediu revizuit eliberat pentru rafinaria Vega; cuantumul fondului anterior mentionat se va constitui in baza proiectului de inchidere, elaborat in temeiul OG nr. 2/2021, de catre un dezvoltator de studii de mediu acreditat, document ce va fi aprobat de Administratia Fondului pentru Mediu;
- preturi actualizate pentru lucrarile de reabilitare aferente batalelor 19 - 20, 7 - 12, 13 - 15 si lucrarile ramase pentru reabilitarea batalului 16. Preturile actualizate folosesc ca baza de referinta preturile cuprinse in contractele incheiate pentru reabilitarea batalelor deja curatate, preturi care s-au majorat ca urmare a ofertelor primite, formulate avand in vedere evolutia preturilor aditivilor si combustibililor, precum si majorarea salariului minim brut;
- lucrari de reabilitare efectuate in cursul anului;
- indicatori variabili actualizati pe durata proiectului (adica cursul de schimb, rata de actualizare, rata inflatiei) dupa cum urmeaza: cursul de schimb valutar de la 4,3707 RON/USD la 4,6364 RON/USD, cresterea ratei de actualizare folosita pentru calculul provizionului de la 6,5% de la 31 decembrie 2021 la 7,17% 31 decembrie 2022 si actualizarea ratei inflatiei conform Insitutului National de Statistica din Romania
- extinderea termenului pentru reabilitare pana la 30 iunie 2025, care se afla in discutii avansate cu autoritatile mediului

Rezultatele revizuirii au condus la o crestere neta a provizionului cu 136,0 milioane RON (2021: 51,1 milioane RON), fiind generata in principal de costurile suplimentare de 193,5 milioane RON, impactate de efectul ratei de actualizare de 5,1 milioane RON (2021: 21,4 milioane RON) si costurile de 52,4 milioane RON (2021: 18,9 milioane RON) aferente lucrarilor efectuate in cursul anului 2022.

La 30 septembrie 2023, provizionul recunoscut la sfarsitul anului 2022 (asa cum este mentionat mai sus) este considerat ca fiind corespunzator.

17. PROVIZIOANE (continuare)

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”).

In cursul anului 2021, un raport de investigatie detaliat a fost transmis autoritatilor de mediu. A fost contractat si finalizat si studiul de fezabilitate, urmatorii pasi pentru actiuni de remediere urmand a fi comunicati de catre autoritatea competenta. 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. La 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022, avand in vedere informatiile disponibile si discutiile cu autoritatile de mediu, conducerea a considerat provizionul inregistrat la 31 decembrie 2021 ca fiind corespunzator.

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. Nivelul beneficiilor oferite depinde de vechimea in munca a angajatului, salariatii au dreptul la o suma fixa pentru fiecare an de munca. Aceste sume sunt estimate la data raportarii potrivit beneficiilor stipulate in contracte, in functie de numarul angajatilor din societati si conform ipotezelor actuariale privind datoriile viitoare. Aceste datorii se inregistreaza la valorile lor juste de la data bilantului. 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.

Provizion fiscal

Provizionul fiscal in suma de 25,1 milioane RON recunoscut la 31.12.2022 se refera la provizionul inregistrat in legatura cu litigiul cu Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) (Nota 28).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. CIFRA DE AFACERI NETA DIN CONTRACTE CU CLIENTII

	ianuarie-septembrie 2023		TOTAL 2023	ianuarie-septembrie 2022		TOTAL 2022
	Rafinare	Petrochimie		Rafinare	Petrochimie	
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	15.757.843.749	447.844.608	16.205.688.357	19.385.723.394	767.477.977	20.153.201.371
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	46.173	46.173	-	-	-
Venituri din vanzarea de alte marfuri	1.877.268	-	1.877.268	39.501.034	-	39.501.034
Venituri din vanzarea de utilitati	21.151.947	-	21.151.947	11.904.746	-	11.904.746
Venituri din vanzarea altor produse	324.000	-	324.000	343.127	-	343.127
Venituri din alte servicii	13.159.525	-	13.159.525	13.346.437	-	13.346.437
Cifra de afaceri bruta	15.794.356.489	447.890.781	16.242.247.270	19.450.818.738	767.477.977	20.218.296.715
Minus taxe aferente vanzarii	(3.189.571.079)	-	(3.189.571.079)	(3.174.645.242)	-	(3.174.645.242)
Total	12.604.785.410	447.890.781	13.052.676.191	16.276.173.496	767.477.977	17.043.651.473

Nu exista o diferenta semnificativa de timp intre plata si transferul controlului asupra bunurilor sau serviciilor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

19. COSTUL PRODUCTIEI VANDUTE

	ianuarie-septembrie 2023	ianuarie-septembrie 2022
Titei si alte materii prime	11.111.433.136	13.360.806.495
Consumabile si alte materiale	53.296.717	53.260.296
Utilitati	721.405.773	774.679.790
Cheltuieli cu personalul	124.183.454	87.516.165
Transport	159.387	174.883
Mentenananta	102.610.905	91.196.700
Asigurari	8.833.028	7.252.586
Mediu	51.598.704	102.610.909
Altele	45.429.184	43.753.944
Costul productiei - cash	12.218.950.288	14.521.251.767
Cheltuieli cu amortizarea	295.674.526	303.233.998
Costul productiei	12.514.624.814	14.824.485.765
Minus: variatia stocurilor	(104.939.596)	(235.870.849)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(1.040.466)	(14.491.271)
Costul marfurilor petrochimice revandute	45.469	-
Costul altor marfuri vandute	1.834.142	41.576.797
Costul utilitatilor revandute	20.211.456	10.129.715
(Castiguri)/pierderi din derivative	-	903.268.024
Total	12.430.735.819	15.529.098.182

In perioada ianuarie - septembrie 2022, impactul negativ realizat din instrumentele de acoperire a fost de 900,3 milioane RON in urma expunerii mai mari a instrumentelor de acoperire impotriva riscurilor si mai ales pentru ca piata a crescut la cele mai inalte niveluri, ultima data vazute in 2008, in urma contextului geopolitic din Ucraina.

- Celalat impact negativ a rezultat din acoperirea differentialului Urals-Dated Brent folosind instrumente swap (-485,1 milioane RON). Prin instrumentele swap, differentialul Urals-Dated Brent a fost stabilit in perioada ianuarie - septembrie 2022 la -2,03 USD/bbl. comparativ cu bugetul de -0,83 USD/bbl. pentru 10,3 milioane de barili (50% din titeiul Urals procesat in primele 9 luni ale anului 2022). Cu toate acestea, in aceasta perioada differentialul Urals-Dated s-a prabusit la un nivel fara precedent de -17,14 USD/bbl., declansat de scaderea cererii de titei rusesc din cauza contextului geopolitic.
- Principalul impact din instrumentele de acoperire a riscurilor a rezultat din acoperirea stocului tehnologic - Around Base Operating Stock - folosind contracte futures (-156,2 milioane RON). Cand preturile scad, stocurile se depreciaza, dar instrumentele de acoperire impotriva riscurilor creeaza un efect pozitiv, compensand pierderea fizica. In primele 9 luni ale anului 2022, titeiul de tip Brent a crescut cu 74% de la 79 USD (1 ianuarie) la 137,6 USD (8 martie) per bbl., generand o pierdere din instrumentele de acoperire.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

20. CHELTUIELI DE DESFACERE, GENERALE SI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV CHELTUIELILE LOGISTICE

	ianuarie-septembrie 2023	ianuarie-septembrie 2022
Cheltuieli cu personalul	38.936.536	32.447.576
Utilitati	20.143.694	18.980.448
Transport	49.286.090	37.731.600
Consultanta	28.863.469	32.493.427
Consumabile	573.213	1.247.585
Marketing	2.018	64.707
Taxe	3.554.520	3.189.808
Posta si telecomunicatii	27.639	21.186
Asigurari	2.329.761	2.184.107
Cheltuieli cu calculatoarele	6.021.002	5.057.140
Cheltuieli de mediu	6.155.918	63.209.975
Reparatii	17.963.611	15.415.768
Comisioane si penalitati	24.319.614	26.991.721
Alte cheltuieli	43.410.145	24.888.957
Cheltuieli inainte de amortizare	241.587.229	263.924.005
Cheltuieli cu amortizarea	51.611.397	56.682.374
Total	293.198.627	320.606.379

21. ALTE CHELTUIELI / (VENITURI) OPERATIONALE, NET

	ianuarie-septembrie 2023	ianuarie-septembrie 2022
Pierdere / (castig) din deprecierea imobilizarilor corporale, net	31.398.876	-
Pierdere / (castig) din creante, inclusiv provizioane, net	256.022	160.294
Pierdere / (castig) din deprecierea stocurilor, net	(9.586.024)	84.137.913
Alte cheltuieli / (venituri) operationale, net	(3.126.744)	(18.881.395)
Total	18.942.130	65.416.813

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

	ianuarie-septembrie 2023	ianuarie-septembrie 2022
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli privind dobanzile	57.160.540	39.423.208
Cheltuieli privind dobanzile actionarilor si partilor afiliate	116.882.874	114.188.036
Rata de actualizare leasing	1.375.023	940.980
Alte cheltuieli financiare	142.439.216	85.114.799
	317.857.653	239.667.023
Venituri financiare		
Venituri din dobanzi	(63.417.612)	(16.513.772)
Alte venituri financiare	(3.811.170)	(2.380.173)
	(67.228.782)	(18.893.946)
Rezultat financiar, net	250.628.871	220.773.077
(Castig)/pierdere din diferente de curs valutare- nerealizate	129.033.964	230.304.976
(Castig)/pierdere din diferente de curs valutare- realizate	(45.973.462)	413.864.213
(Castig)/pierdere din diferente de curs valutare neta	83.060.502	644.169.189
Total	333.689.373	864.942.266

23. IMPOZITUL PE PROFIT

a) Rata impozitului pe profit a fost 16% in primele 9 luni ale anului 2023 si 2022.

	30 septembrie 2023 RON	30 septembrie 2022 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:		
Cheltuiala curenta privind impozitul pe profit, din care	159.633.072	-
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>	-	-
<i>Cheltuiala cu contributia de solidaritate</i>	159.633.072	-
Cheltuiala / (venit) cu impozitul pe profit amanat	-	-
Total cheltuiala / (venit) cu impozitul pe profit	159.633.072	-

b) Impozitul amanat

	Sold la 1 ianuarie 2023	Miscari pe contul de profit si pierdere	Miscari in alte elemente de capitaluri proprii	Sold la 30 septembrie 2023
Diferente temporare (Activ) / Datorie				
Constructii, instalatii si echipamente	1.915.375.550	-	-	1.915.375.550
Provizioane	(573.946.617)	-	-	(573.946.617)
Total diferente temporare (Activ) / Datorie	1.341.428.933	-	-	1.341.428.933
Constructii, instalatii si echipamente	306.460.088	-	-	306.460.088
Provizioane	(91.831.459)	-	-	(91.831.459)
Impozitul amanat (activ) / pasiv recunoscut	214.628.629	-	-	214.628.629

23. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

c) Alte taxe – Contributia de solidaritate

Avand in vedere ca Rompetrol Rafinare este supusa contributiei de solidaritate astfel cum este reglementata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului 186 din 28 decembrie 2022 („OUG 186”) adoptata prin Legea 119/2023, masura intemeiata pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a estimat o contributie de 159,6 milioane RON in primele 9 luni ale anului 2023, tinand cont de normele actuale ale OUG 186 adoptata prin Legea 119/2023.

Contingente legate de impozitare

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

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

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):

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>30 septembrie 2022</u>
Romania	8.744.374.827	11.009.431.498
Europa	4.144.104.289	5.884.885.567
Asia	164.197.074	147.240.516
America	-	2.093.892
Total	<u>13.052.676.191</u>	<u>17.043.651.473</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(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" (87,42%) si Banca Nationala a Republicii Kazahstan (9,58%), societati cu sediul in Kazahstan, detinute integral de statul Kazahstan plus Alti actionari (3%). Partile afiliate si natura relatiei sunt prezentate mai jos:

Denumirea partii afiliate	Natura relatiei
KMG International N.V.	Actionar majoritar
Oilfield Exploration Business Solutions SA	Societate a Grupului KMG International
Rominserv SRL	Societate a Grupului KMG International
KazMunayGas Trading AG	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Well Services SA	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 SRL	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Financial Group SRL	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 SRL	Societate a Grupului KMG International
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	Societate a grupului KMG International (detinere a grupului KMG International: 43,42%)
Global Security Sistem SA	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 SRL	Filiala a Societatii
Rompetrol Petrochemicals SRL	Filiala a Societatii
Rom Oil SA	Filiala a Societatii
Rompetrol Logistics SRL	Filiala a Societatii
Rompetrol Quality Control SRL	Filiala a Societatii
Rompetrol Gas SRL	Societate a grupului KMG International
Rompetrol France SAS	Societate a grupului Rompetrol France, grup in care KMG International N.V. detine 49%
TRG Petrol Ticaret AS	Societate a grupului KMG International (detinere directa KMG International N.V.: 51%)
Rompetrol Energy SA	Societate a Grupului KMG International (detinere a grupului KMG International: 99%)
KMG Rompetrol Services Center SRL	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Renewables SRL (fosta Rompetrol Drilling SRL)	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 SA	Societate a Grupului KMG International
KMG Rompetrol Development SRL	Societate a Grupului KMG International

Vanzarile catre si achizitiile de la partile afiliate sunt efectuate in cursul normal al activitatii si sunt efectuate pe o baza care ia in considerare termenii si conditiile predominante de pe piata ca fiind aplicabile naturii bunurilor si serviciilor furnizate sau primite. Soldurile restante la sfarsitul anului sunt negarantate, fara dobanda si decontarea are loc in numerar. Nu au existat garantii oferite sau primite pentru creante sau datorii cu partile afiliate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

A. La 30 septembrie 2023 si 31 decembrie 2022 Societatea avea urmatoarele solduri cu partile afiliate:

	Creante	
	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
KazMunayGas Trading AG	258.107.229	235.100.198
Rompetrol Downstream SRL	1.132.088.636	393.764.336
Rompetrol Petrochemicals SRL	481	481
Rompetrol Gas SRL	32.490.764	50.798.926
Rompetrol Moldova ICS	10.027.849	-
Rompetrol Bulgaria JSC	152	1.014.345
Rominserv SRL	41.629.148	15.859.443
Rompetrol Quality Control SRL	165.260	191.532
Rompetrol Logistics SRL	2.121	1.780
Midia Marine Terminal SRL	658.525	1.024.824
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	274.985	274.985
KMG Rompetrol SRL	690.847.401	398.201.670
Global Security Systems SA	607.539	606.080
Rompetrol Energy SA	89.539.115	87.258.432
Byron Shipping SRL	2.192	2.806
Oilfield Exploration Business Solutions SA	2.939.808	2.980.529
Rom Oil SA	-	88.313
Rompetrol Financial Group SRL	11.281	11.207
KMG Rompetrol Services Center SRL	46.636	46.238
Total	2.259.439.122	1.187.226.127

	Datorii	
	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
KazMunayGas Trading AG	4.015.929.915	2.684.890.824
Rompetrol Downstream SRL	42.845.463	37.960.211
Rompetrol Petrochemicals SRL	8.315.590	8.315.590
KMG International NV	972.246	1.152.218
Rompetrol Gas SRL	2.971.095	2.879.235
Rompetrol Moldova ICS	26.956.835	14.729.346
Rominserv SRL	55.795.728	86.404.563
Rompetrol Quality Control SRL	3.240.503	13.528.786
Midia Marine Terminal SRL	5.926.288	19.293.936
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	415	415
KMG Rompetrol SRL- datorie cash pooling	2.149.642.641	1.681.424.077
KMG Rompetrol SRL - dobanda cash pooling	14.440.530	11.847.300
KMG Rompetrol SRL - datorii comerciale	5.004.525	22.235.373
Global Security Systems Fire Services SRL	1.697.838	1.473.150
KMG Rompetrol Development SRL	351.998	10.014.759
Rompetrol Energy SA	24.035.417	30.529.883
Romoil S.A.	16.800	-
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.293.080	5.053.254
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	10.346	10.346
Total	6.359.447.253	4.631.743.267

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 2024 cu prelungirea automata anuala a scadentei.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

B. In primele 9 luni ale anului 2023, respectiv in primele 9 luni ale anului 2022 Societatea Rompetrol Rafinare a realizat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate.

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei, vanzari / achizitii	Vanzari		Achizitii	
		ianuarie - septembrie 2023	ianuarie - septembrie 2022	ianuarie - septembrie 2023	ianuarie - septembrie 2022
KazMunayGas Trading AG	Materii prime / Produse petroliere	2.222.840.432	3.650.769.375	11.286.811.092	13.904.415.769
Rompetrol Downstream S.R.L.	Produse petroliere, chirie, utilitati si altele	6.192.027.035	7.523.397.978	2.051.762	2.020.113
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Utilitati si altele	-	-	821	-
KMG International N.V.	Servicii de management	-	-	6.292.303	7.580.261
Rompetrol Gas SRL	Operare rampe, propan, / Produse petroliere, chirie, altele	356.622.325	526.440.186	693.805	554.632
Rompetrol Moldova ICS	Produse petroliere	1.151.555.810	1.293.813.619	-	-
Rompetrol Bulgaria JSC	Produse petroliere	21.172.812	63.745.514	-	-
Rominserv S.R.L.	Mentenananta, achizitii imobilizari corporale /Chirie, utilitati, refacturari	2.478.798	2.471.148	169.466.588	267.232.335
Rompetrol Quality Control S.R.L.	Analize laborator/Chirie, utilitati, alte servicii	1.379.254	1.334.445	23.869.612	25.255.316
Rompetrol Logistics S.R.L.	Transport, chirii/Chirie, utilitati	10.652	11.274	123.243	123.243
Midia Marine Terminal S.R.L.	Prestatii portuare/ Chirie, utilitati, refacturari , altele	1.806.345	1.951.629	51.360.712	47.685.910
Rompetrol Well Services S.A.	Altele	-	-	488	232
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	Utilitati/ Produse petroliere	-	-	-	21.189.697
Rompetrol Energy S.A.	Utilitati/ Produse petroliere	272.253.306	146.048.179	169.419.543	186.327.404
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management , servicii IT, dobanda cash pooling	34.363.504	16.050.085	148.670.011	147.077.836
Global Security Systems S.A.	Paza, curierat, curatenie	1.226	1.254	7.398.619	9.234.868
Global Security Systems Fire Services SRL	PSI	-	-	6.940.948	5.433.735
Byron Shipping S.R.L.	Contrastalii/Chirie, refacturare alte servicii	17.528	20.208	-	-
Romoil S.A.	Altele	-	-	651.530	-
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii suport	343.632	351.635	9.193.314	7.780.853
		10.256.872.659	13.226.406.529	11.882.944.391	14.631.912.204

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

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.

26. REZULTATUL PE ACTIUNE

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

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>30 septembrie 2022</u>
Profit net(+), pierdere (-)	(183.522.830)	263.587.834
Numar mediu de actiuni	26.559.205.726	26.559.205.726
Rezultatul pe actiune - de baza (bani/act)	(0,69)	0,99

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 (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 (KMG International).

In consecinta, Societatea a indeplinit toate formalitatile si la 30 iunie 2010 a majorat capitalul social cu 100,2 milioane USD, a platit statului 54 milioane EUR si a rascumparat 2.160.000 de obligatiuni. In cele din urma, la 30 septembrie 2010 obligatiunile ramase au fost convertite in actiuni si statul a devenit astfel actionar al Societatii cu 44,69%.

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.

27. DATORII CONTINGENTE (continuare)

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 ANAF a renuntat la litigiile incepute impotriva Societatii.

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 KMGI 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.

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 continuare, Rompetrol Rafinare a prezentat autoritatilor romane o cerinta de anulare a sechestrului asigurator, dar nu s-a primit un raspuns pozitiv.

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 prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii si in data de 21 decembrie 2021, instanta a admis cererea formulata de catre Rompetrol Rafinare SA. Decizia a fost atacata de ANAF. Primul termen a fost stabilit pentru 25 mai 2023, iar Curtea a amanat o decizie pentru 22 iunie 2023 cand Curtea a anulat prima decizie si a trimis inapoi dosarul pentru a fi resolutionat de Curtea de Apel Constanta.

Datorii 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.

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 fraudarea pentru a se asigura ca toate rapoartele vor primi suficienta atentie. In conformitate cu Politica de raportare a neregulilor, investigatiile interne efectuate in primele 9 luni ale anului 2023 nu au evidentiat nerespectare a reglementarilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigatiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societatii, care au concluzionat ca avertismentele nu au fost confirmate.

28. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul Roman privind acuzatiile penale

I. Caz penal

Potrivit unui Ordin din 22 aprilie 2016, Parchetul Romaniei cu Sediul General al Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism (DIICOT) a instrumentat dosarul a 26 de suspecti sub acuzatia de crima organizata (cativa dintre ei fiind fosti angajati/ manageri ai Societatii) presupusa a fi fost savarsita in perioada 1999 – 2010 – Dosarul 225.

In perioada 2016 – 2019 au fost emise si depuse alte ordonante ale procurorului, precum si declaratii ale apararii, iar in final, la 5 decembrie 2019, Parchetul Romaniei a clasat dosarul penal, a respins toate acuzatiile si a ridicat sechestrul penal asupra bunurilor Rompetrol Rafinare, dar a pastrat sechestrul asigurator pentru 4 instalatii (pentru o valoare de 106,5 milioane USD) in cazul in care vreo pretinsa parte civila este prejudiciata prin ordonanta mentionata.

In iulie 2020, Curtea Suprema a respins toate plangerile impotriva inchiderii dosarului, iar la 14 octombrie 2022 sechestrul penal ramas a fost respins de Curte.

Compania a ridicat sechestrul asigurator penal din Cartea Funciara la inceputul anului 2023.

II. Dosare civile

A. Odata inchis dosarul penal, Faber (fost actionar minoritar al Societatii) a depus o cerere civila la instanta Bucuresti atat impotriva companiilor din Grup, cat si impotriva fostilor inculpati penal. Curtea a impus ca Faber sa plateasca o taxa de timbru de 530.000 USD pentru ca cererea civila sa fie inregistrata in mod corespunzator pe dosarul instantei.

La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de decontare a taxei de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru revendicarea sa. Pe 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat cererea lui Faber ca netimbrata. O a doua cerere similara a lui Faber a fost respinsa din nou de Tribunalul Bucuresti in ianuarie 2022 pentru neplata taxei de timbru.

Pe 10 februarie 2022, Societatea a fost informata de catre instanta Constanta ca Faber si-a depus pentru a treia oara cererea civila impotriva companiilor si inculpatilor Grupului pentru aceeaasi suma de 55 milioane USD ca principal (118 milioane USD inclusiv penalitati). Compania si-a transmis raspunsul, aratand ca inainte de orice pas Faber ar trebui sa plateasca taxa de timbru conform legii si, pe langa aceasta, si ca exista hotarari anterioare pronuntate de Tribunalul Bucuresti in aceeaasi chestiune, dosarul se afla acum pe rol in procedura prealabila.

B. Pe de alta parte, intrucat Dosarul 225 a fost in cele din urma inchis, Faber a reluat mai multe cauze civile care au fost suspendate inca din 2005-2007 din cauza dosarului 225 si prin care Faber a contestat actele corporative ale Rompetrol Rafinare aprobate in cadrul procesului de privatizare (2001 - 2006) in vederea indeplinirii termenilor si conditiilor contractului de privatizare.

Pana sa se cunoasca toate pretentiile lui Faber fie au fost retrase de catre Faber, fie au fost respinse de Curte (pentru cateva dintre ele, fiind emisa o decizie definitiva si irevocabila).

In acest moment pentru cateva dosare pot fi depuse recursuri in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie de catre Faber, deciziile nefiind încă definitive.

28. 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 actiunea 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 ridicate de catre Rompetrol Rafinare SA. Precizam ca dosarul inregistrat in acest scop la Curtea Constiutionala sub nr. 1639/D/2019 nu are inca un termen de judecata stabilit.

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 alti trei angajati au fost trimisi in judecata pentru: neluarea masurilor de securitate si sanatate in munca, vatamare corporala din culpa, ucidere din culpa, poluare accidentala.

Urmatoarea audiere este programata pentru 5 decembrie 2023, cand martorii vor da din nou declaratii.

Avand in vedere acuuzatiile, amenda penala ce poate fi stabilita in sarcina fiecarei companii este de aproximativ 3,6 milioane RON.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare are inregistrat un provizion in valoarea de 3,6 milioane RON.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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.

Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere aferenta a fost contestata pe 26 februarie 2018. Contestatia a primit un raspuns negativ partial si societatea a facut recurs impotriva acesteia la Curtea de Apel Constanta in data de 25 iulie 2019.

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 mai 2023 cand Curtea a anulat prima hotarare si a trimis inapoi dosarul pentru a fi resolutionat de Curtea de Apel Constanta avand prima sedinta in 7 decembrie 2023.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare a inregistrat un provizion in valoare totala de 11,5 milioane RON la 31 decembrie 2022, suma totala recunoscuta este de 25,1 milioane RON.

Dosar penal privind accidentul din 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 analizat atat de avocatii penalisti, de catre expertul parte cat si de specialistii societatii; fiind formulate si depuse la dosar obiectiuni fata de Raportul de expertiza intocmit de Insemex, punct de vedere al expertului parte cat si solicitari de clarificari formulate de Societate si de procurorul de caz; in dosarul penal compania are calitatea de parte responsabila civilmente; s-au efectuat audieri ale angajatilor implicati in eveniment. Concomitent, accidentul colectiv de munca a fost investigat de catre Inspectoratul Teritorial de Munca conform legislatiei privind incidentele, Procesul verbal de cercetare al evenimentului fiind inaintat, pentru analiza, organelor de cercetare penala.

La 11 iulie 2022, Compania a solutionat definitiv ultima potentiala cerere civila cu mostenitorul unuia dintre salariatii decedati in timpul incidentului mentionat.

Dosar Penal Investigatie DIICOT in legatura cu Proiectul ecologizare batale Vega

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 februarie 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.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Procesul a fost trimis instantei de judecata si este asteptat sa fie stabilita o prima audiere. La 2 martie 2023, instanta a pastrat controlul judiciar asupra angajatilor societatii, dar a ridicat interdictia de a parasii tara. La 9 martie 2023, instanta a ridicat definitiv si controlul judiciar. Urmatoarea audiere este stabilita pe 29 noiembrie 2023.

Proiectul ecologizare batale aflate pe teritoriul rafinarii Vega

La data de 16.02.2023 a fost inceputa inspectie neplanificata in rafinaria Vega, de catre Garda Nationala de Mediu-Comisariatul General, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova si Administratia Fondului pentru Mediu.

Ca urmare a inspectiei efectuate, la data de 20.03.2023 Administratia Fondului pentru Mediu a incheiat Procesul Verbal nr. 4637/20.03.2023 prin care s-a dispus ca in termen de 20 zile lucratoare sa se depuna la aceasta institutie proiectul tehnic de inchidere si monitorizare post inchidere depozit, precum si dovada constituirii la dispozitia acesteia a fondului de inchidere al depozitului. Compania a indeplinit masura in termenul acordat.

Urmare finalizarii inspectiei neplanificate efectuata de Garda Nationala de Mediu-Comisariatul General si Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova in perioada 16 februarie-3 aprilie 2023, a fost incheiata Nota de Constatare nr. 24/03.04.2023 prin care s-au stabilit in sarcina Societatii o serie de masuri precum si termene de conformare.

Avand in vedere constatările mentionate in actul de control mai sus mentionat, Garda Nationala a solicitat Agentiei pentru Protectia Mediului Prahova sa emita notificare prealabila in vederea suspendarii AIM (autorizatia integrata de mediu), notificare ce a fost comunicata Societatii la data de 25.04.2023 si prin care s-a acordat termenul maxim de 60 zile in vederea realizarii masurilor impuse de Garda Nationala de Mediu-Comisariatul General, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova. Agentia pentru Protectia Mediului (APM) Prahova a emis si comunicat Notificarea nr 74/25.04.2023 prealabila suspendarii AIM cu termen de conformare 60 zile.

Impotriva documentelor mentionate mai sus au fost formulate procedurile prelabile reglementate de Legea contenciosului administrativ, ulterior fiind initiata in instanta si actiune in suspendarea efectelor juridice ale Notificarii emise de APM.

In paralel Societatea a dovedit in fata autoritatilor indeplinirea obligatiilor prevazute in autorizatia integrata de mediu si astfel indeplinirea tuturor masurilor dispuse prin Nota de constatare din 3 aprilie 2023. Astfel, in baza documentelor furnizate Garzii Nationale de Mediu-Comisariatul General si Garzii Nationale de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova, la data de 20 iunie 2023 a fost emisa Nota de constatare nr. 59/20.06.2023 prin care s-a constatat indeplinirea integrala si la termen a masurilor dispuse prin actul de control emis la data de 03.04.2023.

Nota de constatare a fost comunicata si catre APM, care la randul sau a emis Decizia nr. 132/22.06.2023 in conformitate cu care Notificarea nr 74/25.04.2023 prealabila suspendarii AIM si-a incetat aplicabilitatea.

Dosar penal privind incidentul din rafinaria Petromidia – instalatie Polipropilena (PP) din data de 13 mai 2023

La data de 13 mai 2023 a avut loc un incident in instalatia PP din rafinaria Petromidia, in urma caruia 2 angajati ai companiei au decedat. Cercetarile penale sunt efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta. In dosarul penal compania nu are calitate, pana la acest moment fiind efectuate o serie de audieri ale angajatilor implicati in eveniment sau prezenti la locul de munca in instalatie. Concomitent, accidentul de muncă este in curs de investigare si de către Inspectoratul Teritorial de Muncă conform legislației privind incidentele de munca.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Dosar penal privind incidentul din rafinăria Petromidia – instalatie hidrocracare blanda (MHC) din data de 21 iunie 2023

La data de 21 iunie 2023 a avut loc un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația MHC, fara victime inregistrate. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe langă Judecătoria Constanța. Societatea, in calitate de parte vatamata a formulat si depus in cadrul dosarului plangere penala avand ca obiect distrugere. De asemenea, la solicitarea atat a Societatii cat si a Parchetului de pe langa Judecătoria Constanta a fost dispusa efectuarea unei expertize tehnice judiciare de catre INCD INSEMEX Petroșani in vederea stabilirii cauzelor producerii incidentului. Concomitent, incidentul, intrand in categoria incidentelor majore in conformitate cu legislația in vigoare, este in curs de investigare si de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanta.

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.

La 31 decembrie 2022, Societatea a revizuit provizioanele de mediu luand in considerare urmatoarele modificari ale asumarilor, in comparatie cu perioada anterioara:

- obligatia infiintarii fondului de monitorizare privind inchiderea si post-inchiderea depozitului de deseuri periculoase, pe baza proiectului tehnic de inchidere si monitorizare post – inchidere, obligatie stabilita in responsabilitatea Societatii de catre autoritatea de mediu competenta in octombrie 2022 prin Aviz integrat de mediu revizuit eliberat pentru rafinaria Vega;
- preturi actualizate pentru lucrarile de reabilitare aferente batalelor ramase luand in considerare ca baza de referinta preturile cuprinse in contractele incheiate, majorate ca urmare a ofertelor primite, formulate avand in vedere evolutia aditivilor si a preturilor combustibililor, precum si majorarea salariului minim brut.

Ca urmare a acestor riscuri, datoriile de mediu vor 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.

In cursul anului 2022, Societatea a continuat procesul de ecologizare a batalelor Vega, progresul si stadiul proiectului fiind raportate in mod regulat autoritatilor competente de mediu. In urma discutiilor purtate cu autoritatile de mediu din 2021, acestea au decis ca acordul de mediu revizuit in ianuarie 2021 este in vigoare si produce efecte juridice; de asemenea, in autorizatia integrata de mediu revizuita emisa pentru rafinaria Vega in noiembrie 2022 au fost mentionate conditii privind executarea lucrarilor de reabilitare fara niciun termen, astfel incat Societatea sa poata executa lucrarile conform proiectului tehnic de inchidere si monitorizare post-inchidere, care va fi elaborat si aprobat de autoritati.

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”). In cursul anului 2021, un expert extern a efectuat un studiu de fezabilitate, iar rezultatele au fost comunicate autoritatilor de mediu. Urmatorii pasi pentru actiunile de remediere sunt de asteptat sa fie comunicati de catre autoritatea competenta in perioada urmatoare.

29. ANGAJAMENTE (continuare)

La 31 decembrie 2022, Societatea a recunoscut un provizion pentru costurile de restaurare aferente batalelor de la Vega, dar si casetelor aferente Vadu (in 2021), 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.

Rompetrol 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.

Societatea 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 individuale ale Societatii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 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.

Pentru strategia actualizata a Societatii privind schimbarile climatice si tranzitia energetica, va rugam sa consultati Nota 2b).

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.

29. ANGAJAMENTE (continuare)

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 anul 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 differentialul 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 differentialului Urals-Dated Brent la un minim istoric de -34\$/bbl., in timp ce nivelul sau mediu din ultimii 10 ani este de -1\$/bbl.

Societatea nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari. Sursele de titei ale Societatii nu sunt din Rusia, iar Societatea nu are operatiuni in Rusia sau Ucraina.

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 Societate. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci si de afaceri si pot duce la intreruperi operationale, frauda sau furtul de informatii sensibile.

Societatea este puternic dependent 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 anul 2022, Societatea a fost supusa 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.

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.

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 imprumuturilor si a capitalurilor. Structura capitalului in cadrul Societatii este formata din datorii (vezi Nota 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:

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imprumuturi (mai putin imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	1.400.983.545	283.618.888
Casa si conturi la banci	(757.905.973)	(23.243.490)
Imprumuturi, net	643.077.572	260.375.398
Capitaluri proprii (inclusiv imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	2.746.197.788	2.919.993.039
Indicatorul gradului de indatorare	23,4%	8,9%

Metoda de calcul conform anexei 13A din Regulamentul ASF nr.5/2018

	<u>30 septembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imprumuturi peste un an	1.246.113.760	-
Capitaluri proprii	2.746.197.788	2.919.993.039
Indicatorul gradului de indatorare	45,38%	0,00%

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

C) INSTRUMENTE FINANCIARE

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare		
Investitii in filiale	3.170.968.557	3.170.968.557
Creante comerciale si alte creante	1.722.441.418	1.051.164.741
Instrumente financiare derivate	-	11.856.741
Casa si conturi la banci	757.905.973	23.243.490
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>5.651.315.948</u>	<u>4.257.233.529</u>
	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii financiare		
Instrumente financiare derivate	-	21.584.319
Datorii comerciale si alte datorii	6.526.541.753	5.235.846.953
Imprumuturi pe termen scurt	154.869.785	283.618.888
Imprumuturi pe termen lung	1.246.113.760	-
Datorii leasing	55.876.918	57.560.826
Impozitul pe profit de plata	159.633.072	577.634.789
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>8.143.035.288</u>	<u>6.176.245.776</u>

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 considerate datorii financiare:

- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plata;
- Impozit pe profit de plata;
- Taxe salariale de plata;
- Alte taxe;

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 2023 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivativilor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

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 2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investitii in filiale	3.170.968.557	-	-	3.170.968.557
Creante comerciale si alte creante	1.722.441.418	-	1.722.441.418	-
Casa si conturi la banci	757.905.973	757.905.973	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	5.651.315.948	757.905.973	1.722.441.418	3.170.968.557
Datorii financiare				
Datorii comerciale si alte datorii	6.526.541.753	-	6.526.541.753	-
Imprumuturi pe termen scurt	154.869.785	-	154.869.785	-
Imprumuturi pe termen lung	1.246.113.760	-	1.246.113.760	-
Datorii leasing	55.876.918	-	55.876.918	-
Impozitul pe profit de plata	159.633.072	-	159.633.072	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	8.143.035.288	-	8.143.035.288	-
	31 decembrie 2022	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investitii in filiale	3.170.968.557	-	-	3.170.968.557
Creante comerciale si alte creante	1.051.164.741	-	1.051.164.741	-
Instrumente financiare derivate	11.856.741	-	11.856.741	-
Casa si conturi la banci	23.243.490	23.243.490	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	4.257.233.529	23.243.490	1.063.021.482	3.170.968.557
Datorii financiare				
Instrumente financiare derivate	21.584.319	-	21.584.319	-
Datorii comerciale si alte datorii	5.235.846.953	-	5.235.846.953	-
Imprumuturi pe termen scurt	283.618.888	-	283.618.888	-
Datorii leasing	57.560.826	-	57.560.826	-
Impozitul pe profit de plata	577.634.789	-	577.634.789	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	6.176.245.776	-	6.176.245.776	-

La data de 30 septembrie 2023, 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.

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

D) INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Societatea foloseste diverse instrumente derivate pentru managementul riscului pentru titei si produsele aferente. In mod general, instrumentele sunt alocate individual.

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.

F) GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

In scopul pregatirii acestor situatii financiare, in conformitate cu cerintele legislative romanesti, moneda functionala a Societatii este considerata a fi leul romanesc (RON).

Importurile de titei, imprumuturile si o parte semnificativa a vanzarilor de produse petroliere sunt denuminate in valuta straina, in principal in dolari SUA. 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 denuminate 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 2023	31 decembrie 2022	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
RON				
5%	(226.566.836)	(124.845.115)	9.598.476	(7.952.013)
(5%)	226.566.836	124.845.115	(9.598.476)	7.952.013

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

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, 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 2023 ar descreste/creste cu 26,8 milioane RON (2022: descrestere/crestere cu 26,0 milioane RON).

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) poate fi 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.

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). Compania poate 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.

Activitatea de rafinare a Societatii este expusa cresterii preturilor certificatelor EUA. Emisiile de CO2 ale rafinarii Rompetrol sunt compensate cu certificate EUA. Pentru anul in curs Societatea a acoperit necesarul de certificate. Ca masura de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizeaza piata certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinarii si pentru anii ramasi din prima parte a fazei IV (2024-2025) precum si urmatorii ani. Cand pretul de piata se va incadra in nivelul tinta al Societatii, se vor efectua operatiuni de acoperirea impotriva riscurilor.

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

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

Societatea a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare datei bilantului pana la data emiterii situatiilor financiare si a stabilit ca nu exista evenimente ulterioare care ar putea necesita prezentarea in situatiile financiare.

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Sef

Rompetrol Rafinare SA

Indicatori economico-financiari la data de 30 septembrie 2023

Anexa 13A a Regulamentului ASF nr. 5/2018

Denumirea indicatorului	Rezultat	Mod de calcul
1. Indicatorul lichidității curente	0,68	Active curente/Datorii curente
2. Indicatorul gradului de îndatorare	45,38%	Capital împrumutat/Capital propriu x100
3. Viteza de rotație a debitelor-clienții	34,23	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 270
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate ¹	2,45	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 2023(360/270) zile.*

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,
Batyrzhan Tergeussizov

DIRECTOR ECONOMIC,
Ramona Georgiana Galateanu

DIRECTOR GENERAL,
Florian-Daniel Pop

INTOCMIT (Contabil Sef),
Alexandru Cornel Anton