

**ROMPETROL RAFINARE SA**

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**

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

**31 DECEMBRIE 2022**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**  
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU  
**STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA**  
**ASA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA (UE)**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**

---

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Contul de profit si pierdere consolidat	4
Contul de profit si pierdere global consolidat	5
Situatia fluxurilor de trezorerie consolidata	6
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidata	7 – 8
Note explicative la situatiile financiare consolidate	9 - 109

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

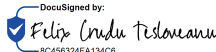
	Note	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2021 USD	31 decembrie 2022 RON	31 decembrie 2021 RON
<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
Imobilizari necorporale	3	6.943.884	9.469.707	32.182.123	43.888.303
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	384.077.209	384.077.209
Imobilizari corporale	5	1.178.598.536	1.261.644.352	5.462.332.763	5.847.216.906
Dreptul de utilizare a activelor	7	124.769.238	109.604.968	578.255.509	507.975.188
Creante imobilizate		3.811.865	3.139.455	17.666.468	14.550.119
<b>Total active imobilizate</b>		<b>1.396.995.228</b>	<b>1.466.730.188</b>	<b>6.474.514.071</b>	<b>6.797.707.725</b>
Stocuri, net	9	333.870.058	329.204.005	1.547.354.168	1.525.728.880
Creante comerciale si alte creante	10	642.376.936	690.550.529	2.977.160.147	3.200.425.481
Instrumente financiare derivate	32.5	2.612.061	23.958.794	12.105.857	111.039.427
Casa si conturi la banci	11	16.973.215	50.091.261	78.664.063	232.152.957
<b>Total active circulante</b>		<b>995.832.269</b>	<b>1.093.804.589</b>	<b>4.615.284.235</b>	<b>5.069.346.746</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>2.392.827.498</b>	<b>2.560.534.777</b>	<b>11.089.798.307</b>	<b>11.867.054.471</b>
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.083.556.489	4.083.556.489
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	343.194.530	343.194.530
Rezerve din reevaluare, net	12	269.752.954	311.636.330	1.250.197.042	1.444.309.737
Alte rezerve	12	(9.293.941)	14.810.715	(43.073.698)	68.641.742
Alte rezerve - imprumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.909.366.870	4.909.366.869
Efectul transferurilor cu actionarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.766.080.641)	(2.766.080.641)
Rezultatul reportat		(1.248.687.737)	(1.112.612.836)	(5.787.168.184)	(5.156.515.450)
Rezultatul exercitiului curent		90.624.390	(185.855.572)	420.007.797	(861.366.233)
<b>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii-mama</b>		<b>520.001.771</b>	<b>445.584.742</b>	<b>2.410.000.205</b>	<b>2.065.107.042</b>
Interese care nu controleaza		16.782.749	16.995.744	77.781.323	78.768.473
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>536.784.519</b>	<b>462.580.486</b>	<b>2.487.781.528</b>	<b>2.143.875.516</b>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	13	-	191.729.052	-	888.587.464
Obligatii pentru contracte de leasing	14	120.283.737	108.237.081	557.467.008	501.635.574
Impozit pe profit amanat	15	56.950.487	72.659.146	263.942.725	336.746.077
Provizioane	19	115.340.643	84.606.213	534.557.744	392.115.954
Alte datorii pe termen lung		165.353	173.749	766.347	805.259
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>292.740.220</b>	<b>457.405.240</b>	<b>1.356.733.824</b>	<b>2.119.890.327</b>
Datorii comerciale si alte datorii	16	1.295.310.569	1.543.053.293	6.003.246.356	7.151.434.789
Datorii contractuale	17	41.914.153	44.880.252	194.255.332	208.002.015
Instrumente financiare derivate	32.5	4.592.619	3.478.830	21.284.951	16.122.987
Obligatii pentru contracte de leasing	14	4.723.011	3.679.908	21.889.266	17.054.902
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	18	86.210.918	42.421.794	399.553.119	196.608.047
Impozit pe profit de plata		130.551.489	3.034.974	605.053.931	14.065.889
<b>Total datorii curente</b>		<b>1.563.302.759</b>	<b>1.640.549.051</b>	<b>7.245.282.955</b>	<b>7.603.288.629</b>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>2.392.827.498</b>	<b>2.560.534.777</b>	<b>11.089.798.307</b>	<b>11.867.054.471</b>

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

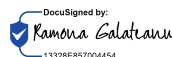
**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  


**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  


**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  


**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

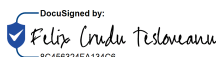
	Note	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2021 USD	31 decembrie 2022 RON	31 decembrie 2021 RON
<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
Cifra de afaceri din contractele cu clientii	20	5.361.328.254	3.348.256.153	24.847.611.928	15.517.827.968
Costul vanzarii	21	(4.810.274.622)	(3.141.182.174)	(22.293.698.764)	(14.558.122.902)
<b>Profit brut</b>		<b>551.053.632</b>	<b>207.073.980</b>	<b>2.553.913.164</b>	<b>959.705.065</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistica	22	(244.381.904)	(233.309.032)	(1.132.612.374)	(1.081.294.041)
Alte venituri operationale	23	231.511.855	23.918.589	1.072.964.842	110.853.091
Alte cheltuieli operationale	23	(273.868.095)	(104.216.987)	(1.269.269.071)	(483.004.046)
<b>Profitul / (Pierdere) operationala afectata de amortizare</b>		<b>264.315.488</b>	<b>(106.533.450)</b>	<b>1.224.996.560</b>	<b>(493.739.931)</b>
Cheltuieli financiare	24	(118.440.141)	(71.830.430)	(548.922.678)	(332.905.308)
Venituri financiare	24	53.908.706	19.778.380	249.845.289	91.664.882
Pierderi din diferentele de curs valutar, net	24	15.623.655	6.082.694	72.409.394	28.190.851
<b>Profitul / (Pierdere) brut(a)</b>		<b>215.407.708</b>	<b>(152.502.806)</b>	<b>998.328.565</b>	<b>(706.789.505)</b>
Impozitul pe profit	25	(125.063.926)	(34.281.089)	(579.621.271)	(158.879.135)
<b>Profitul / (Pierdere) net(a) in an din care:</b>		<b>90.343.782</b>	<b>(186.783.895)</b>	<b>418.707.293</b>	<b>(865.668.640)</b>
Interese majoritare		90.624.390	(185.855.572)	420.007.797	(861.366.233)
Interese care nu controleaza		(280.608)	(928.323)	(1.300.504)	(4.302.407)
<b>Rezultatul pe actiune (US centi (bani)/ actiune)</b>					
De baza	28	0,341	(0,700)	1,581	(3,243)

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

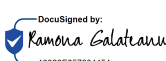
**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
  
 2D8D8454EDED4A0

**FELIX CRUDU-TEȘLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 13328E857004454...

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE GLOBAL CONSOLIDAT**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

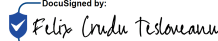
Note	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2021	2022	2021
	USD	USD	RON	RON
	(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))			
<b>(Pierdere)/Profit in an</b>	<b>90.343.782</b>	<b>(186.783.895)</b>	<b>418.707.293</b>	<b>(865.668.640)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b> <i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>				
Castig/(pierdere) net(a) din acoperirea fluxurilor de numerar	32.5 (25.763.995)	23.600.512	(119.405.811)	109.378.937
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</b>	<b>(25.763.995)</b>	<b>23.600.512</b>	<b>(119.405.811)</b>	<b>109.378.937</b>
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>				
Castiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	1.659.339	6.713.304	7.690.372	31.113.479
Reevaluarea terenurilor, constructiilor si echipamentelor din imobilizari corporale	-	233.240.215	-	1.080.975.100
Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii	-	(37.331.164)	-	(173.015.014)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</b>	<b>1.659.339</b>	<b>202.622.355</b>	<b>7.690.372</b>	<b>939.073.565</b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, in an</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>226.222.867</b>	<b>(111.715.439)</b>	<b>1.048.452.502</b>
<b>Total rezultat global, net de impozite, in an din care:</b>	<b>66.239.126</b>	<b>39.438.972</b>	<b>306.991.854</b>	<b>182.783.862</b>
Interese majoritare	66.519.734	40.367.295	308.292.358	187.086.269
Interese care nu controleaza	(280.608)	(928.323)	(1.300.504)	(4.302.407)
<b>Total rezultat global, in an</b>	<b>66.239.126</b>	<b>39.438.972</b>	<b>306.991.854</b>	<b>182.783.862</b>

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
  
 20929454E9ED944D

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 13328E857004454...

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATA**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

Note	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2021	2022	2021
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
<b>(Pierdere)/Profit inainte de impozitul pe profit</b>	<b>215.407.708</b>	<b>(152.502.806)</b>	<b>998.328.565</b>	<b>(706.789.505)</b>
<i>Ajustari pentru:</i>				
Deprecierea si amortizarea imobilizarilor corporale si imobilizarilor necorporale	21, 22	140.440.036	121.267.412	650.883.389
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	8.111.426	7.724.983	37.593.216
Cheltuieli/(reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor	23	13.716.882	4.247.835	63.572.259
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale	23	8.729.957	(38.117.185)	40.459.855
Pierdere la reevaluarea imobilizarilor corporale	23	-	105.845.408	-
Provizion pentru mediu si alte obligatii	19	29.475.726	15.965.400	136.608.198
Provizion pentru beneficiu la pensionare	19	1.074.428	920.191	4.979.544
Dobanzi de intarziere	24	5.393.794	2.759.225	24.998.078
Alte venituri financiare	24	(2.233.263)	(2.072.081)	(10.350.281)
Rata de actualizare pentru leasing	24	8.092.995	7.991.671	37.507.795
Rata de actualizare pentru provizionul de mediu	19	(1.102.558)	(4.898.819)	(5.109.913)
Venituri din dobanzi	24	(51.675.443)	(17.706.299)	(239.495.008)
Cheltuieli cu dobanzi si comisioane bancare		91.597.101	50.446.390	424.515.925
Ajustari pentru pierderea / castigul din cedările de imobilizari corporale	23	(329.904)	(280.855)	(1.528.974)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere		(3.525.702)	(11.902.815)	(16.340.220)
<b>Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant</b>	<b>463.173.181</b>	<b>89.687.654</b>	<b>2.146.622.427</b>	<b>415.666.400</b>
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>				
Creante si cheltuieli in avans		(18.765.816)	(25.522.388)	(86.972.049)
Stocuri		(16.178.151)	(132.471.117)	(74.979.259)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale		(273.783.916)	290.272.610	(1.268.878.943)
<b>Modificari nete in capitalul circulant</b>	<b>(308.727.883)</b>	<b>132.279.104</b>	<b>(1.430.830.250)</b>	<b>613.060.741</b>
<b>Intrari nete de numerar din activitati de exploatare</b>	<b>154.445.299</b>	<b>221.966.759</b>	<b>715.792.177</b>	<b>1.028.727.140</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de investitii</b>				
Achizitii de imobilizari corporale	5	(69.476.765)	(49.419.894)	(321.997.014)
Achizitii de imobilizari necorporale	3	(519.119)	(1.476.713)	(2.405.908)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		6.430.962	3.462.540	29.804.936
<b>(Iesiri) nete de numerar din activitatea de investitii</b>	<b>(63.564.922)</b>	<b>(47.434.067)</b>	<b>(294.597.986)</b>	<b>(219.837.926)</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de finantare</b>				
Cash pooling	10, 16	76.227.493	(106.256.793)	353.283.943
Imprumuturi pe termen lung primite de la banci	18	48.270.948	-	223.716.537
Imprumuturi pe termen lung rambursate la banci		-	(48.270.948)	-
Imprumuturi pe termen scurt primite de la/ (rambursate la) parti afiliate, net		-	(10.655.710)	-
Imprumuturi pe termen scurt primite de la banci	18	279.417.794	22.112.868	1.294.989.708
Imprumuturi pe termen scurt rambursate la banci	18	(475.609.147)	(32.561.288)	(2.204.258.156)
Rambursari de leasing	14	(12.355.932)	(14.777.789)	(57.264.803)
Dobanzi si comisioane bancare platite, net		(39.949.578)	(34.687.728)	(185.150.313)
<b>Intrari (iesiri) nete de numerar din activitati de finantare</b>	<b>(123.998.422)</b>	<b>(225.097.387)</b>	<b>(574.683.084)</b>	<b>(1.043.236.350)</b>
Creștere / (Descreștere) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(33.118.045)	(50.564.695)	(153.488.893)
<b>Numerar la inceputul anului</b>	<b>50.091.261</b>	<b>100.655.956</b>	<b>232.152.957</b>	<b>466.500.093</b>
<b>Numerar la sfarsitul anului</b>	<b>16.973.215</b>	<b>50.091.261</b>	<b>78.664.063</b>	<b>232.152.957</b>

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

**YEDIL UTEKOV**

Presedintele Consiliului de Administratie 

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**

Director General 

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**

Director Economic 

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**Sume exprimate in USD**

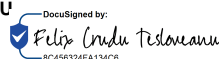
	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii	Efectul transferurilor cu actionarii	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
<b>31 decembrie 2020</b>	<b>1.463.323.897</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.706.362.316)</b>	<b>149.619.175</b>	<b>(24.208.516)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.043.782.894</b>	<b>403.372.993</b>	<b>17.924.067</b>	<b>421.297.060</b>
Pierdere pentru 2021	-	-	(185.855.572)	-	-	-	-	(185.855.572)	(928.323)	(186.783.895)
Castiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	6.713.304	6.713.304	-	6.713.304
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	23.600.512	23.600.512	-	23.600.512
Surplus din reevaluare	-	-	-	233.240.215	-	-	-	233.240.215	-	233.240.215
Impozitul amanat aferent surplusului din reevaluare	-	-	-	-	(37.331.164)	-	-	(37.331.164)	-	(37.331.164)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>233.240.215</b>	<b>(37.331.164)</b>	<b>-</b>	<b>30.313.816</b>	<b>226.222.867</b>	<b>-</b>	<b>226.222.867</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(185.855.572)</b>	<b>233.240.215</b>	<b>(37.331.164)</b>	<b>-</b>	<b>30.313.816</b>	<b>40.367.295</b>	<b>(928.323)</b>	<b>39.438.972</b>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	11.527.833	(11.527.833)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	1.844.454	-	-	1.844.454	-	1,844.454
Diminuare capital social	(582.221.647)	-	582.221.647	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.298.468.408)</b>	<b>371.331.557</b>	<b>(59.695.226)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.074.096.710</b>	<b>445.584.742</b>	<b>16.995.744</b>	<b>462.580.486</b>
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.298.468.408)</b>	<b>371.331.557</b>	<b>(59.695.226)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.074.096.710</b>	<b>445.584.742</b>	<b>16.995.744</b>	<b>462.580.486</b>
Profitul pentru 2022	-	-	90.624.390	-	-	-	-	90.624.390	(280.608)	90,343.782
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(25.763.995)	(25.763.995)	-	(25.763.995)
Castiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	1.659.339	1,659.339	-	1,659.339
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>-</b>	<b>(24.104.656)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90.624.390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>66.519.734</b>	<b>(280.608)</b>	<b>66.239.126</b>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	49.780.671	(49.780.671)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	7.897.295	-	-	7.897.295	67.613	7.964.907
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.158.063.347)</b>	<b>321.550.886</b>	<b>(51.797.932)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.049.992.054</b>	<b>520.001.771</b>	<b>16.782.749</b>	<b>536.784.519</b>

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

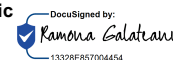
**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
  
 2D8DB454E0ED4A0...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 13328E857004454...

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii	Efectul transferurilor cu actionarii	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
<b>31 decembrie 2020</b>	<b>6.781.920.934</b>	<b>343.194.530</b>	<b>(7.908.306.791)</b>	<b>693.425.030</b>	<b>(112.196.788)</b>	<b>(2.766.080.641)</b>	<b>4.837.516.195</b>	<b>1.869.472.467</b>	<b>83.070.880</b>	<b>1.952.543.348</b>
Pierdere pentru 2021	-	-	(861.366.233)	-	-	-	-	(861.366.233)	(4.302.407)	(865.668.640)
Castiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	31.113.479	31.113.479	-	31.113.479
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	109.378.937	109.378.937	-	109.378.937
Surplus din reevaluare	-	-	-	1.080.975.100	-	-	-	1.080.975.100	-	1.080.975.100
Impozitul amanat aferent surplusului din reevaluare	-	-	-	-	(173.015.014)	-	-	(173.015.014)	-	(173.015.014)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.080.975.100</b>	<b>(173.015.014)</b>	<b>-</b>	<b>140.492.417</b>	<b>1.048.452.502</b>	<b>-</b>	<b>1.048.452.502</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(861.366.233)</b>	<b>1.080.975.100</b>	<b>(173.015.014)</b>	<b>-</b>	<b>140.492.417</b>	<b>187.086.269</b>	<b>(4.302.407)</b>	<b>182.783.862</b>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	53.426.896	(53.426.896)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	8.548.306	-	-	8.548.306	-	8.548.306
Diminuare capital social	(2.698.364.445)	-	2.698.364.445	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>4.083.556.489</b>	<b>343.194.530</b>	<b>(6.017.881.683)</b>	<b>1.720.973.233</b>	<b>(276.663.496)</b>	<b>(2.766.080.641)</b>	<b>4.978.008.611</b>	<b>2.065.107.043</b>	<b>78.768.473</b>	<b>2.143.875.516</b>
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>4.083.556.489</b>	<b>343.194.530</b>	<b>(6.017.881.683)</b>	<b>1.720.973.233</b>	<b>(276.663.496)</b>	<b>(2.766.080.641)</b>	<b>4.978.008.611</b>	<b>2.065.107.043</b>	<b>78.768.473</b>	<b>2.143.875.516</b>
Profitul pentru 2022	-	-	420.007.797	-	-	-	-	420.007.797	(1.300.504)	418.707.293
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(119.405.811)	(119.405.811)	-	(119.405.811)
Castiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	7.690.372	7.690.372	-	7.690.372
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(111.715.439)</b>	<b>(111.715.439)</b>	<b>-</b>	<b>(111.715.439)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>420.007.797</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(111.715.439)</b>	<b>308.292.358</b>	<b>(1.300.504)</b>	<b>306.991.854</b>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	230.713.499	(230.713.499)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	36.600.804	-	-	36.600.804	313.354	36.914.159
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>4.083.556.489</b>	<b>343.194.530</b>	<b>(5.367.160.386)</b>	<b>1.490.259.734</b>	<b>(240.062.692)</b>	<b>(2.766.080.641)</b>	<b>4.866.293.172</b>	<b>2.410.000.205</b>	<b>77.781.323</b>	<b>2.487.781.528</b>

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
  
 2D8DB454E0ED4A0...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 8C456324FA134C8...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 1332EB857004454...

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**1. GENERAL**

Rompetrol Rafinare SA (denumita in continuare "Societatea mama" sau "Societatea" sau "RRC") este o societate infiintata in conformitate cu legile din Romania. "Societatea mama" opereaza rafinariile Petromidia si Vega. Rafinaria Petromidia, situata pe coasta Marii Negre, prelucreaza titei provenit din import si produce carburanti auto care satisfac standardele Uniunii Europene, alte produse petroliere si unele produse petrochimice. Rafinaria Petromidia a fost proiectata si construita in perioada 1975 - 1977, fiind ulterior modernizata la inceputul anilor '90 si in perioada 2005 - 2012. 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 si filialele sale (denumite in continuare "Grupul") desfasoara activitati de rafinare, de productie petrochimica, comercializare, transport si au amplasate toate instalatiile de productie in Romania (vezi Nota 8). Numarul de angajati al Grupului la sfarsitul lunii decembrie 2022 si la sfarsitul lunii decembrie 2021 era de 1.882 si respectiv 1.832.

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

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

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

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE**

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

Aceste situatii financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("IFRS"), la data de 31 decembrie 2022, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana.

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

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

**b) Principiul continuitatii**

Situatiile financiare ale Grupului au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controleaza, a avut valoarea de 536,8 milioane USD si respectiv 462,6 milioane USD. Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022, Grupul a raportat un profit de 90,6 milioane USD (2021: pierdere de 185,9 milioane USD) si datorii curente nete in valoare de 567,5 milioane USD (2021: datorii curente nete in valoare de 546,8 milioane USD). Profiturile inregistrate in cursul anului 2022 provin din profit operational de 264,3 milioane USD (2021: pierderi operationale 106,5 milioane USD) si pierderi financiare de 48,9 milioane USD (2021: 46 milioane USD). Pierderile acumulate inregistrate pana in prezent se datoreaza faptului ca Grupul a fost afectat de specificul activitatii de rafinare, caracterizata printr-o volatilitate semnificativa si marje de rafinare scazute in ultimii ani, dar, avand in vedere tendinta investitionala din ultimele perioade combinata cu imbunatatirea conditiilor de piata, compania urmareste rezultate financiare pozitive viitoare care sa reduca pierderea cumulata inregistrata pana in prezent.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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.

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 diversificat din zona downstream la un furnizor de energie.

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 cu activele curente.

Cu toate acestea, performanta financiara viitoare a Grupului depinde de mediul economic vast in care isi desfasoara activitatea. Factorii care pot afecta performanta financiara a Grupului includ oferta de titei si preturile aferente titeiului, care influenteaza in continuare marja de rafinare la produselor 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 Grupului. 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 Grupului. 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. Grupul urmareste indeaproape evolutiile din jurul crizei si isi ajusteaza operatiunile in consecinta.

Grupul nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari. Sursele de titei ale Grupului nu sunt din Rusia, iar Grupul nu are operatiuni in Rusia sau Ucraina.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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, Grupul 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 140 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 noi centrale. Constructia a inceput in mai 2021 si se asteapta sa fie finalizata in august 2023.

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.

Conducerea se asteapta ca toate imprumuturile angajate scadente in urmatoarele 12 luni de la data bilantului sa fie prelungite sau refinantate cu termene similare. In acest sens, discutiile purtate cu creditorii sunt in desfasurare si sunt asteptate unele schimbari in structura creditului.

La 23 martie 2023, Grupul 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 a bancilor este suficient pentru a permite Grupului 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

Considerand bugetul Grupului pentru anul 2023, a strategiei sale de dezvoltare pe termen mediu si a altor chestiuni mentionate mai sus, managementul Grupului considera ca intocmirea situatiilor financiare are la baza principiul continuitatii activitatii.

**c) Schimbarea politicilor contabile**

**Modificarea voluntara a politicii contabile pentru imobilizarile corporale**

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

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

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

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

**Standarde si interpretari noi si modificate**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

Conducerea a evaluat si nu exista niciun impact semnificativ la nivel de Grup din aplicarea acestor modificari.

- **IFRS 16 Contracte de leasing - Concesii privind chiria legate de COVID-19 dupa data de 30 iunie 2021 (Amendament)**

Amendamentul se aplica pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 aprilie 2021 si aplicarea timpurie este permisa, inclusiv in cadrul situatiilor financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi emise pana la data emiterii amendamentului. In martie 2021, Consiliul a modificat conditiile solutiei practice prevazuta in IFRS 16, care acorda locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecinta directa a pandemiei de COVID-19. Ca urmare a amendamentului, solutia practica se aplica in prezent pentru concesiile privind chiria pentru care orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la 30 iunie 2022 sau inainte de aceasta data, daca sunt indeplinite celelalte conditii pentru aplicarea solutiei practice.

Conducerea a evaluat si nu exista niciun impact semnificativ la nivel de Grup din aplicarea acestor modificari.

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

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

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

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

Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului in urma aplicarii acestor amendamente.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

Amendamentele sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu aplicarea anticipata permisa si vor trebui aplicate retroactiv In conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificarilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului de a amana decontarea unei datorii, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii cu privire la o eventuala decontare nu afecteaza clasificarea, precum si faptul ca optiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii nu afecteaza clasificarea. De asemenea, conform amendamentelor numai clauzele din contractele de imprumut pe care o entitate trebuie sa le respecte la sau inainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentari suplimentare de informatii pentru datorii pe termen lung reprezentate de contracte de imprumut in care exista clauze 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 Grupului in urma aplicarii acestor amendamente.

• **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 Grupului 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 Grupului 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. Grupul 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 Grupului.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului 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 Grupului in urma aplicarii acestor amendamente.

**e) Transformari in moneda straina**

Situatiile financiare consolidate ale Grupului sunt prezentate in „USD”, care este si moneda functionala a companiei-mama. Pentru fiecare entitate, Grupul determina moneda functionala si elementele incluse in situatiile financiare ale fiecarei entitati sunt masurate folosind acea moneda functionala.

Moneda functionala a entitatilor Grupului, a fost determinata a fi USD pe baza analizei mediului economic primar in care isi desfasoara activitatea.

Tranzactiile in valuta straina sunt inregistrate initial la cursul monedei functionale in vigoare la data tranzactiei.

Fiecare entitate din cadrul Grupului isi converteste tranzactiile si soldurile in valuta straina in moneda sa functionala, aplicand la valoarea in valuta cursul de schimb dintre moneda functionala si moneda straina la data tranzactiei. Diferentele de curs valutar aparute la decontarea activelor si datoriilor monetare sau la raportarea acestora la cursuri diferite de cele la care au fost inregistrate initial in cursul perioadei sau raportate in situatiile financiare anterioare, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care apar.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

Active si datorii monetare

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

Active si datorii nemonetare

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

Contul de profit si pierdere consolidat

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

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

Alte aspecte

Transpunerea in RON in scopuri informative

Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ si sunt translatate inmultind sumele in USD cu cursul de inchidere publicat de Banca Nationala a Romaniei de 4,6346 RON pentru 1 USD, valabil la 31 decembrie 2022, pentru 2022 si 2021. Translatarea se efectueaza pentru toate situatiile primare utilizand cursul de schimb de inchidere.

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

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

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

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

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

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

- Reevaluarea imobilizarilor corporale

Grupul 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 urmat 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 inregistrata 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 reevaluatata 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.

- Deprecierea fondului comercial rezultat la achizitie

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

- Deprecierea activelor nemonetare

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

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

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

Este posibil ca tranzitia energetica sa afecteze preturile viitoare ale petrolului si nivelul marjelor, ceea ce poate afecta valoarea recuperabila a imobilizarilor si echipamentelor. Cea mai buna estimare a conducerii privind asumarile in legatura cu pretul petrolului, asumari utilizate pentru testarea deprecierei au fost revizuite in scadere in 2022 si se incadreaza in intervalul previziunilor externe.

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

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

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

- Provizion pentru obligatiile de mediu

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

- Creantele cu impozitul pe profit amanat

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

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

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

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

- Valoarea contabila a creantelor si a altor creante comerciale

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

Grupul considera creantele comerciale si alte creante ca fiind nerecuperabile atunci cand platile contractuale sunt restante cu 360 de zile.

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

- Provizioane pentru litigii

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**g) Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor sale la 31 decembrie 2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**i) Instrumente financiare**

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

*i. Active financiare*

**Recunoastere initiala si evaluare**

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

Pentru ca un activ financiar sa fie clasificat si evaluat la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de trezorerie care sunt „exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii” (SPPI – „solely payments of principal and interest”) din suma principalului restant. Aceasta evaluare este denumita si testul SPPI si este efectuata la nivel de instrument. Grupul 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 Grupului pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care Grupul isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiare sau ambele.

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

**Evaluare ulterioara**

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

Activele financiare la valoarea justa sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea justa, modificarile nete in valoarea justa fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

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

**Derecunoastere**

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

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

Sau

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

In cazul in care Grupul a transferat drepturile sale de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a intrat intr-un acord de trecere (pass-through), se evalueaza daca si in ce masura Grupul a pastrat riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate. Atunci cand nu a transferat nici nu a retinut substantial toate riscurile si beneficiile asociate activului, nici controlul asupra activului nu a fost transferat, Grupul continua sa recunoasca activul transferat in masura continuarii implicarii Grupului. In acest caz, Grupul recunoaste, de asemenea o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe baza care reflecta drepturile si obligatiile pe care Grupul le-a retinut.

Implicarea continua care ia forma unei garantii asupra activului transferat, se masoara la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contraprestatiei pe care Grupul ar putea fi obligat sa o ramburseze.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**Deprecierea activelor financiare**

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

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

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

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

*ii. Datorii financiare*

**Recunoastere initiala si evaluare**

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

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

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

**Evaluare ulterioara**

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

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**Derecunoastere**

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

*iii. Compensarea instrumentelor financiare*

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

**j) Imobilizari corporale**

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

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

Dupa 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 pe masura ce activul reevaluat a fost utilizat.

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.

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

Ca urmare a schimbarii de politica contabila, privind imobilizarile corporale, de la modelul costului istoric la valoarea justa, de asemenea duratele economice de viata ramase ale imobilizarilor corporale au fost revizuite 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 Grupului.

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

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

**k) Imobilizari necorporale**

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**l) Deprecierea activelor nefinanciare**

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

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

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

*Fond comercial*

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

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

**m) Provizioane**

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

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operationale viitoare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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.

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

Valoarea obligatiei de mediu este estimata pe baza studiilor relevante de mediu.

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

**n) Leasing**

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

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

*i. Dreptul de utilizare a activelor*

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

Daca dreptul de proprietate asupra activului inchiriat se transfera Grupului la sfarsitul termenului de inchiriere sau costul reflecta exercitarea unei optiuni de cumparare, amortizarea este calculata folosind durata de viata estimata a activului.

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

*ii. Datoria de leasing*

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

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

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

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

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

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

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

*iii. Leasing pe termen scurt si leasing cu active cu valoare scazuta*

Grupul aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt (adica acele contracte care au termen de inchiriere de 12 luni sau mai putin de la data inceperii contractului si nu au o optiune de cumparare). De asemenea, aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing de active cu valoare scazuta, pentru valori mai mici de 5.000 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.

**o) Stocuri**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**p) Creante**

O creanta reprezinta dreptul Grupului la o suma de contraprestatie neconditionata. A se consulta politicile contabile ale activelor financiare in sectiunea i) i) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara (active financiare).

O analiza a deprecierii este efectuata la fiecare data de raportare utilizand o matrice pentru a masura pierderile de credit asteptate. Ratele de provizionare se bazeaza pe zilele ulterioare scadentei pentru 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.

**q) Numerar si echivalente de numerar**

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

**r) Veniturile din contractele cu clientii**

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

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

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

*(i) Consideratii variabile*

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

*(ii) Rabaturi bazate pe volum*

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

*(iii) Componenta de finantare semnificativa*

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

**Balante contractuale**

Activele contractuale

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

Creante comerciale

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

Datorii contractuale

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

**s) Imprumuturi purtatoare de dobanzi**

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

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

**t) Costurile indatorarii**

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

Costurile indatorarii cuprind dobanda si alte costuri pe care entitatea le suporta in legatura cu fondurile imprumutate.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**u) Costuri privind beneficiile de pensionare**

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

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

Valoarea actuala a acestei obligatii si costurile aferente serviciilor curente si trecute aferente au fost masurate prin metoda factorului de credit proiectat. Ratele de actualizarea utilizate au fost de 8,8% (2021: 5,20%) pentru subsidiarele din Romania, cu o rata preconizata de crestere a salariului pe termen lung de 4,4% (2021: 2,90%). De asemenea, rata de uzura a fost calculata pentru fiecare companie ca fiind numarul mediu de angajati care au parasit compania in ultimii 3 ani raportata la numarul de angajati de la inceputul perioadei. Varsta de pensionare pentru barbati este de 65 de ani iar pentru femei este de 63 de ani.

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

**v) 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 Grupul opereaza si genereaza venit impozabil.

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

- *Impozitul pe profitul amanat*

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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 creditul fiscal neutilizat cu urmatoarele exceptii:

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

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si 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 fiecarui bilant si sunt recunoscute in masura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permita stingerea creantei privind impozitul pe profit amanat.

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

Impozitul pe profit amanat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amanat sunt recunoscute, in functie de natura tranzactiei ce sta la baza, in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

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

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

- *Taxe aferente vanzarii*

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**w) Dividende**

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

**x) Tranzactii in moneda straina**

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

**y) Instrumente Financiare Derivate**

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

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

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

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

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

La inceputul unei relatii de acoperire impotriva riscurilor, Grupul desemneaza si documenteaza in mod formal relatia de acoperire pentru care 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 eficienta este situat in intervalul 80% - 125%.

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

Eficienta acoperirii este evaluata pe baza:

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

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

*Instrumentul de acoperire a valorii juste*

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

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

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

*Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar*

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

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

si

- ar putea afecta profitul sau pierderea.

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

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

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizata dupa cum urmeaza:

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

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

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

### **z) Drepturi de emisie**

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

### **aa) Evaluarea valorii juste**

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

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

- Pe piata principala a activului sau pasivului;

Sau

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sau

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

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

O datorie este actuala atunci cand:

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

Sau

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

Grupul clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

**ac) Active si datorii contingente**

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

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

**3. IMOBILIZARI NECORPORALE**

**Sume exprimate in USD**

	<b>Programe informaticice</b>	<b>Altele</b>	<b>Imobilizari necorporale in curs</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2021</b>	<b>38.299.139</b>	<b>43.591.901</b>	<b>4.195.696</b>	<b>86.086.736</b>
Cresteri	1.566	-	1.475.147	1.476.713
Transferuri din imobilizari in curs	3.341.459	528.540	(3.869.999)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	117.442	117.442
<b>Sold final la 31 decembrie 2021</b>	<b>41.642.164</b>	<b>44.120.441</b>	<b>1.918.286</b>	<b>87.680.891</b>
Cresteri	17.000	2.188	499.931	519.119
Transferuri din imobilizari in curs	227.248	504.603	(731.850)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	193.395	193.395
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b>41.886.412</b>	<b>44.627.231</b>	<b>1.879.761</b>	<b>88.393.404</b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2021</b>	<b>(36.361.128)</b>	<b>(38.231.321)</b>	<b>(523.380)</b>	<b>(75.115.829)</b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.741.555)	(1.353.800)	-	(3.095.355)
<b>Sold final la 31 decembrie 2021</b>	<b>(38.102.683)</b>	<b>(39.585.121)</b>	<b>(523.380)</b>	<b>(78.211.184)</b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.024.509)	(2.213.828)	-	(3.238.337)
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b>(39.127.192)</b>	<b>(41.798.949)</b>	<b>(523.380)</b>	<b>(81.449.521)</b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2021</b>	<b>3.539.481</b>	<b>4.535.320</b>	<b>1.394.906</b>	<b>9.469.707</b>
<b>La data de 31 decembrie 2022</b>	<b>2.759.220</b>	<b>2.828.283</b>	<b>1.356.381</b>	<b>6.943.884</b>

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**3. IMOBILIZARI NECORPORALE (continuare)**

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

	Programe informaticice	Altele	Imobilizari necorporale in curs	Total
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2021</b>	<b>177.501.190</b>	<b>202.031.024</b>	<b>19.445.373</b>	<b>398.977.587</b>
Cresteri	7.258	-	6.836.717	6.843.975
Transferuri din imobilizari in curs	15.486.326	2.449.571	(17.935.897)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	544.295	544.295
<b>Sold final la 31 decembrie 2021</b>	<b>192.994.773</b>	<b>204.480.596</b>	<b>8.890.487</b>	<b>406.365.857</b>
Cresteri	78.789	10.139	2.316.980	2.405.908
Transferuri din imobilizari in curs	1.053.203	2.338.631	(3.391.834)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	896.307	896.307
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b>194.126.765</b>	<b>206.829.366</b>	<b>8.711.940</b>	<b>409.668.071</b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2021</b>	<b>(168.519.284)</b>	<b>(177.186.879)</b>	<b>(2.425.657)</b>	<b>(348.131.820)</b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(8.071.411)	(6.274.322)	-	(14.345.733)
<b>Sold final la 31 decembrie 2021</b>	<b>(176.590.695)</b>	<b>(183.461.202)</b>	<b>(2.425.657)</b>	<b>(362.477.553)</b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(4.748.190)	(10.260.205)	-	(15.008.395)
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b>(181.338.884)</b>	<b>(193.721.407)</b>	<b>(2.425.657)</b>	<b>(377.485.948)</b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2021</b>	<b>16.404.079</b>	<b>21.019.394</b>	<b>6.464.831</b>	<b>43.888.303</b>
<b>La data de 31 decembrie 2022</b>	<b>12.787.881</b>	<b>13.107.959</b>	<b>6.286.283</b>	<b>32.182.123</b>

**4. FOND COMERCIAL**

Valoarea contabila a fondului comercial la data de 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 a fost de 82.871.706 USD (384.077.209 RON).

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

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

**Test de depreciere**

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial la 31 decembrie 2022 pentru unitatea generatoare de numerar Downstream Romania. In baza acestui test, nu a fost identificata nici o depreciere a valorii fondului comercial. Pentru detalii suplimentare consultati Nota 6.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**5. IMOBILIZARI CORPORALE**

**Sume exprimate in USD**

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>						
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>69.571.034</b>	<b>714.782.694</b>	<b>1.358.802.528</b>	<b>134.907.320</b>	<b>146.499.171</b>	<b>2.424.562.747</b>
Achizitii	-	758.002	415.441	58.957	48.187.494	49.419.894
Transferuri din imobilizari in curs	22.060	21.656.927	70.555.351	5.189.096	(97.423.434)	-
Ajustari din reevaluare	32.463.419	(60.308.925)	149.974.537	5.265.777	-	127.394.807
lesiri	(372.949)	(1.908.114)	(519.906)	(625.661)	(21.459)	(3.448.089)
Eliminarea amortizarii cumulate fata de valoarea contabila bruta a activelor reevaluate*	(9.903.032)	(132.330.620)	(880.994.848)	(117.982.853)	(379.948)	(1.141.591.300)
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>91.780.532</b>	<b>542.649.964</b>	<b>698.233.103</b>	<b>26.812.635</b>	<b>96.861.824</b>	<b>1.456.338.059</b>
Achizitii	-	421.710	854.148	684.434	67.516.473	69.476.765
Transferuri din imobilizari in curs	-	27.889.297	27.265.592	3.914.960	(59.069.849)	-
lesiri	-	(50.449)	(100.513)	(220.398)	(6.068.720)	(6.440.080)
Transferuri si reclasificari*	-	154.776	(382.500)	208.795	(470.939)	(489.868)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>91.780.532</b>	<b>571.065.298</b>	<b>725.869.830</b>	<b>31.400.426</b>	<b>98.768.789</b>	<b>1.518.884.876</b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>(1.964.307)</b>	<b>(224.311.541)</b>	<b>(887.242.613)</b>	<b>(109.922.929)</b>	<b>(32.770.385)</b>	<b>(1.256.211.775)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(40.418.849)	(69.580.852)	(8.172.356)	-	(118.172.057)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	59.585	51.175	151.990	-	262.750
Ajustari de depreciere	2.078.779	23.175.047	12.815.192	24.362	27.460	38.120.839
Eliminarea amortizarii cumulate fata de valoarea contabila bruta a activelor reevaluate*	9.903.032	132.328.350	881.093.611	117.981.544	-	1.141.306.536
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>10.017.503</b>	<b>(109.167.409)</b>	<b>(62.863.488)</b>	<b>62.611</b>	<b>(32.742.925)</b>	<b>(194.693.707)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.422.768)	(44.098.090)	(81.649.013)	(10.031.828)	-	(137.201.699)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	23.433	54.147	93.729	-	171.309
Ajustari de depreciere	-	(3.242.117)	(5.730.809)	(133.899)	544.582	(8.562.243)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>8.594.735</b>	<b>(156.484.183)</b>	<b>(150.189.163)</b>	<b>(10.009.387)</b>	<b>(32.198.343)</b>	<b>(340.286.340)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>	<b>101.798.036</b>	<b>433.482.555</b>	<b>635.369.615</b>	<b>26.875.247</b>	<b>64.118.899</b>	<b>1.261.644.352</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>100.375.268</b>	<b>414.581.115</b>	<b>575.680.667</b>	<b>21.391.040</b>	<b>66.570.446</b>	<b>1.178.598.536</b>

\*) Include transferul de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale si alte ajustari in valoare de 490 mii USD (2021: 284 mii USD).



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>						
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>322.433.914</b>	<b>3.312.731.874</b>	<b>6.297.506.196</b>	<b>625.241.465</b>	<b>678.965.058</b>	<b>11.236.878.507</b>
Achizitii	-	3.513.036	1.925.403	273.242	223.329.759	229.041.440
Transferuri din imobilizari in curs	102.239	100.371.194	326.995.830	24.049.384	(451.518.647)	-
Ajustari din reevaluare	150.454.962	(279.507.745)	695.071.988	24.404.769	-	590.423.973
lesiri	(1.728.469)	(8.843.345)	(2.409.556)	(2.899.688)	(99.454)	(15.980.513)
Eliminarea amortizarii cumulate fata de valoarea contabila bruta a activelor reevaluate*	(45.896.590)	(613.299.490)	(4.083.058.721)	(546.803.332)	(1.760.918)	(5.290.819.051)
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>425.366.056</b>	<b>2.514.965.524</b>	<b>3.236.031.139</b>	<b>124.265.840</b>	<b>448.915.798</b>	<b>6.749.544.357</b>
Achizitii	-	1.954.457	3.958.634	3.172.078	312.911.845	321.997.014
Transferuri din imobilizari in curs	-	129.255.736	126.365.113	18.144.274	(273.765.122)	-
lesiri	-	(233.811)	(465.838)	(1.021.457)	(28.126.090)	(29.847.195)
Transferuri si reclasificari*	-	717.325	(1.772.735)	967.681	(2.182.614)	(2.270.343)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>425.366.056</b>	<b>2.646.659.231</b>	<b>3.364.116.314</b>	<b>145.528.416</b>	<b>457.753.816</b>	<b>7.039.423.833</b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>(9.103.777)</b>	<b>(1.039.594.268)</b>	<b>(4.112.014.614)</b>	<b>(509.448.807)</b>	<b>(151.877.626)</b>	<b>(5.822.039.092)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(187.325.198)	(322.479.417)	(37.875.601)	-	(547.680.216)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	276.153	237.176	704.413	-	1.217.741
Ajustari de depreciere	9.634.308	107.407.071	59.393.288	112.908	127.268	176.674.844
Eliminarea amortizarii cumulate fata de valoarea contabila bruta a activelor reevaluate*	45.896.590	613.288.969	4.083.516.448	546.797.265	-	5.289.499.273
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>46.427.121</b>	<b>(505.947.272)</b>	<b>(291.347.120)</b>	<b>290.178</b>	<b>(151.750.358)</b>	<b>(902.327.451)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(6.593.961)	(204.377.008)	(378.410.516)	(46.493.510)	-	(635.874.994)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	108.603	250.950	434.394	-	793.947
Ajustari de depreciere	-	(15.025.915)	(26.560.007)	(620.568)	2.523.920	(39.682.571)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>39.833.161</b>	<b>(725.241.593)</b>	<b>(696.066.693)</b>	<b>(46.389.506)</b>	<b>(149.226.438)</b>	<b>(1.577.091.070)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>	<b>471.793.177</b>	<b>2.009.018.251</b>	<b>2.944.684.019</b>	<b>124.556.018</b>	<b>297.165.440</b>	<b>5.847.216.906</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>465.199.217</b>	<b>1.921.417.637</b>	<b>2.668.049.621</b>	<b>99.138.910</b>	<b>308.527.378</b>	<b>5.462.332.763</b>

\*) Include transferul de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale in valoare de 2,3 milioane RON (2021: 1,32 milioane RON).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

- *Imobilizari in curs*

In 2022 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: shut-down rafinarie in valoare de 15,1 milioane USD, shut-down petrochimie in valoare de 3,53 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 7,2 milioane USD, repornire rafinarie- incident 2021 in valoare de 4 milioane USD, inlocuire echipamente strategice in valoare de 1,2 milioane USD, inlocuire catalizatori in valoare de 6,3 milioane USD, inlocuire echipamente statice in valoare de 1,2 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 5,9 milioane USD. Achizitii pentru imobilizari in curs in rafinaria Vega in valoare de 2,7 milioane USD, in Rompetrol Downstream cele mai semnificative imobilizari in curs fac referire la urmatoarele proiecte: constructia a 44 de benzinarii (echipamente) in valoare de 5,5 milioane USD, constructia de noi statii (RBI, Cuve, Doex, STB) in valoare de 2,1 milioane USD, achizitia de dispozitive Fill&Go in valoare de 0,6 milioane USD, mentenanta capitala in valoare de 0,8 milioane USD si 2,1 milioane USD pentru achizitia de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer conditionat etc, in Romoil in valoare de 1,7 milioane USD si in Rompetrol Gas in valoare de 1 milion USD. O parte din aceste proiecte a fost transferata in imobilizari corporale.

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

La sfarsitul anului 2022 proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: repornire rafinarie incident 2021 in valoare 1,1 milioane USD, inlocuire echipamente strategice in valoare de 5,9 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 9,2 milioane USD, inlocuire catalizatori in valoare de 3,6 milioane USD, pregatirea pentru revizia generala din 2024 si instalatia HPP in valoare de 1,9 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 5,2 milioane USD, reabilitare instalatie MHC in valoare de 1,4 milioane USD si alte proiecte in curs in rafinarie (aproximativ 9,4 milioane USD).

Pentru rafinaria Vega, principalele proiecte ramase in imobilizari in curs se refera la inlocuire sistem incalzire in instalatia DV in valoare de 4,2 milioane USD precum si alte proiecte in curs (inlocuirea de urgenta a echipamentelor, reabilitare rezervor A63, instalarea sistemului de racire cu apa) in valoare de aproximativ 2 milioane USD.

In Rompetrol Downstream la sfarsitul anului 2022 principalele proiecte ramase in curs se refera la: constructia de noi statii (RBI, Cuve, Doex, STB) in valoare de 3,5 milioane USD, achizitia de dispozitive Fill&Go in valoare de 0,6 milioane USD, mentenanta capitala in valoare de 0,8 milioane USD, inlocuirea circuitelor electrice in benzinarii in valoare de 0,3 milioane USD si 2,8 milioane USD pentru achizitia de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer conditionat etc.

In Romoil, la sfarsitul anului 2022, principalele proiecte ramase in imobilizari in curs se refera la urmatoarele: conformitate cu Ordinul Ministerului Administratiei si Internelor de prevenire a incendiilor in valoare de 5,4 milioane USD, inlocuirea rampelor de incarcarea camioane in valoare de 0,8 milioane USD, imbunatatirea instalatiilor pentru rezervoarele de stocare in valoare de 0,4 milioane USD, inlocuirea pompelor produselor in toate depozitele in valoare de 0,3 milioane USD, reconstructie sistem de canalizare Mogosoaia in valoare de 0,25 milioane USD.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

La sfarsitul anului 2021 proiectele principale ramase in immobilizari in curs se refera la: repornire rafinarie incident 2021 in valoare 8,54 milioane USD, inlocuire echipamente strategice in valoare de 4,71 milioane

USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 2,08 milioane USD, inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor in valoare de 1,32 milioane USD, pregatirea pentru revizia generala din 2024 si instalatia HPP in valoare de 1,86 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 0,9 milioane USD, fiabilitate unitate de hidrocracare usoare in valoare de 0,97 milioane USD, si alte proiecte in curs in rafinarie (aproximativ 10,5 milioane USD).

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

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

- *Iesiri*

In anul 2022, 6 milioane USD active cedate se refera la Rompetrol Downstream si se refera la echipamente IT si echipamente tehnologice aferente dezvoltarii retelei de retail de pe Autostrada A1 si care au fost transferate la Rompetrol Development.

3,4 milioane USD active cedate in anul 2021 se refera la Rompetrol Downstream si sunt aferente vanzarii a 2 benzinarilor (Cluj Vuia si 1 Decembrie) catre Rompetrol Development, ca parte a Fondului Energetic de Investitii kazah - roman.

- *Capitalizarea costurilor de indatorare*

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

- *Deprecierea*

Grupul efectueaza o evaluare anuala pentru toate entitatile, 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. Testele de depreciere au fost efectuate de catre Grup pentru valoarea contabila a fondului comercial, a immobilizarilor corporale si a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 pentru unitatile generatoare de numerar detaliate mai jos in Nota 6.

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 8 milioane USD, din care 6,9 milioane USD aferente rafinarii Petromidia (din care instalatia HDPE se ridica la valoarea de 5,4 milioane USD, iar complexul Aromatic la valoare de 1,5 milioane USD) si 1 milion USD pentru rafinaria Vega.

In ceea ce priveste instalatia HDPE, considerand ca proiectul „Swing HDPE to PP” a fost suspendat temporar in contextul economic actual, Managementul Grupului a efectuat o evaluare tehnica a utilizarii viitoare a componentelor HDPE. In urma evaluarii intocmite s-a ajuns la concluzia ca, din valoarea totala contabila neta la 31 decembrie 2022 in valoare de 14,5 milioane USD, 8,8 milioane USD reprezinta componente care au fost evaluate preliminar ca fiind utilizate in viitorul previzibil pentru activitatea operationala curenta petrochimica, 0,28 milioane USD a fost evaluat drept rebut, iar pentru restul de 5,4 milioane USD a fost inregistrata o ajustare pentru depreciere la 31 decembrie 2022.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

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

La data reevaluarii la 31 decembrie 2021, valorile juste ale proprietatilor se bazeaza pe evaluari efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat cu experienta in exercitii similare de evaluare. Valoarea justa a proprietatilor a fost determinata folosind abordarea costului net de inlocuire pentru majoritatea activelor, dar si abordarea pietei a fost aplicata pentru un numar de active, cum ar fi terenuri si cladiri rezidentiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de catre evaluator pe baza metodei costului net de inlocuire si ulterior elementele au fost testate pentru depreciere. Un castig net din reevaluarea imobilizarilor corporale de 233,2 milioane USD a fost recunoscut in alte elemente ale rezultatului global la 31 decembrie 2021.

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

**Descrierea tehnicilor de evaluare utilizate si a elementelor cheie pentru evaluarea imobilizarilor corporale**

Mijloc Fix	Tehnica de evaluare	Informatii semnificativ neobservabile	Interval (medie ponderata)
Rafinaria Petromidia	Costul net de inlocuire	Capacitatea proiectata a rafinarie de procesare a titeiului	5,320 mii tone/an (110 mii bbl/zi)
		Costul unitar al unei distilari atmosferice pentru o rafinarie de titei greu, presupunand costuri „ISBL” – Inside Battery Limit si costuri „overnight” (excluzand costurile “off-site”, finantarea sau alte costuri); Factorul de complexitate Nelson	30,6 USD/tona 10,5
Rafinaria Vega	Costul net de inlocuire	Capacitatea proiectata a rafinarie de procesare a titeiului	500 mii tone/an (11 mii bbl/day)
		Costul unitar al unei distilari atmosferice pentru o rafinarie de titei greu, presupunand costuri „ISBL” – Inside Battery Limit si costuri „overnight” (excluzand costurile “off-site”, finantarea sau alte costuri); Factorul de complexitate Nelson	59,9 USD / ton Instalatie de distilare in vid 2,0 n-hexan 1,5 Rectificare 1,0
Rompetrol Downstream	Costul net de inlocuire	Rezervor - metoda costului capacitatii	16,624 USD – 19,102 USD
		Constructia subterana aferenta rezervorului – metoda capacitatii de cost	21,632 USD – 23,862 USD
		Conducte si retea tehnologica – cost de achizitie ajustat cu indicele CET / rata inflatiei	623 USD/m <sup>2</sup> – 1.084 USD/m <sup>2</sup>
Rompetrol Gas	Costul net de inlocuire	GPL si rezervoare de apa – metoda capacitatii de cost	158 mii USD – 296 mii USD
RomOil	Costul net de inlocuire	Skid - metoda capacitatii de cost	
		Rezervor - metoda costului capacitatii	352 USD pentru rezervoare cu o capacitate de 1.000 mc – 805 USD pentru rezervoare cu o capacitate de 5.000 mc
		Constructie speciala (adica platforme) – cost de inlocuire estimat pe baza catalogului IROVAL	99 USD/m <sup>2</sup>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

Instalatiile si utilitatile secundare din afara amplasamentului Petromida reprezinta aproximativ 42% din costurile totale Inside Battery Limit ("ISBL") ale principalelor unitati de productie aferente rafinarii Petromidia. Activele externe si productive nu fac parte din facilitatile rafinarii Petromidia Vega este in prezent o rafinarie de nisa specializata in productia de solventi si hexan si una dintre cele mai vechi rafinarii din Romania. Activele evaluate sunt unitati de productie, depozite de materii prime si produse (semi) finite, unitati secundare si utilitati. Instalatiile si utilitatile secundare in afara amplasamentului, inclusiv depozitele de titei si produsele (semi) finite - reprezinta aproximativ 42% din costurile totale ISBL ale principalelor unitati de productie prezentate mai sus. Acest procent a fost ajustat cu un factor de 1,9 dat fiind procesul tehnologic care presupune capacitati de stocare mult mai mari fata de Petromidia si implicit retele de utilitati mai extinse.

Pentru ambele rafinarii, costul brut de inlocuire pentru cladirile si constructiile speciale, pentru care erau disponibile informatii tehnice, a fost estimat pe baza caracteristicilor tehnice, folosind cataloage pentru costurile de constructie si ajustari corespunzatoare.

Costul brut de inlocuire pentru caile ferate Petromidia, rampele si turnurile de racire si rezervoarele PEM si VEGA au fost estimate pe baza costurilor unitare si volumelor. Costul de inlocuire brut pentru active specializate a rezultat din actualizarea valorii de achizitie/valorii reevaluate cu indici specifici sau indicele preturilor de consum.

Valoarea justa a terenului Grupului a fost estimata folosind abordarea bazata pe piata, metoda comparatiei directe. Pentru acestea au fost analizate tranzactiile si ofertele de teren sau teren industrial, unde sunt deja in functiune instalatii industriale.

Estimarea deprecierei s-a bazat pe data achizitiei inregistrata in contabilitate si upgrade-urile ulterioare, tinand cont de mediul de utilizare si de timpul normal/tehnice de functionare pentru diferitele categorii de active.

Avand in vedere ca imobiliarile corporale ale Grupului 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.

In cazul in imobiliarile corporale ar fi fost masurate utilizand modelul de cost, valoarea contabila ar fi fost, dupa cum urmeaza:

	milioane USD				
31 decembrie 2021	Terenuri	Cladiri	Instalatii si echipamente	Mobilier si altele	Total
Cost	69,22	735,29	1.429,25	139,53	2.373,29
Amortizare cumulata si ajustari de depreciere	(1,96)	(264,67)	(956,77)	(117,94)	(1.341,35)
<b>Valoarea contabila neta</b>	<b>67,26</b>	<b>470,62</b>	<b>472,48</b>	<b>21,59</b>	<b>1.031,94</b>
<b>31 decembrie 2022</b>					
Cost	69,22	763,70	1.456,89	144,12	2.433,93
Amortizare cumulata si ajustari de depreciere	(1,96)	(316,77)	(1.018,04)	(125,62)	(1.462,39)
<b>Valoarea contabila neta</b>	<b>67,26</b>	<b>446,94</b>	<b>438,85</b>	<b>18,50</b>	<b>971,54</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

- *Mijloace fixe gajate*

Grupul a gajat imobilizari corporale cu o valoare contabila de 399,6 milioane USD (2021: 407 milioane USD) pentru asigurarea facilitatilor de credit acordate entitatilor din Grup.

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

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

Rompotrol Rafinare 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.

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

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**6. TESTUL DE DEPRECIERE**

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial si a valorii contabile a imobilizarilor corporale si a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 pentru unitatile generatoare de numerar Rafinariile Rompetrol, Petrochimie si Downstream Romania. In baza acestui test efectuat, nu a fost identificata nicio valoare aferenta deprecierei de inregistrat.

Intrucat compania se afla in prezent intr-o etapa initiala a planului de decarbonizare (analiza optiunilor strategice fara un plan de investitii aprobat), in afara de investitia in centrala de cogenerare nu au fost incluse alte proiecte in analiza. Cu toate acestea, costul mediu ponderat al capitalului estimat se bazeaza pe un grup de companii, cotate la bursa, din industria petrolului si gazelor (majoritatea dintre ele fiind constiente de cerintele de decarbonizare si prezentand in pachetele lor de raportare directii strategice pentru indeplinirea obiectivelor privind emisii reduse de carbon) si, prin urmare, riscurile si beneficiile asociate obiectivelor de decarbonizare sunt de asteptat sa fie incorporate de catre investitori in rentabilitatea necesara a investitiei (adica costul capitalului observat incorporeaza aceste nevoi).

La 31 decembrie 2021, Grupul reversat deprecierea specifica de 38,1 milioane USD inregistrata in perioadele anterioare prin contul de profit si pierdere. Reversarea deprecierei a fost declansata de reevaluarea imobilizarilor corporale efectuata la 31 decembrie 2021 (Nota 2 j)).

La 31 decembrie 2022, valoarea contabila neta a imobilizarilor corporale inclusiv fondul comercial pentru unitatile generatoare de numerar este urmatoarea: Rafinare 921,7 milioane USD, Petrochimie 13,6 milioane USD, Downstream 296,8 milioane USD (din care 82,87 milioane USD reprezinta Fond comercial). Valoarea contabila neta a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022 este 124,8 milioane USD.

*Rafinariile Rompetrol*

Unitatea Generatoare de Numerar Rafinariile Rompetrol include operatiunile Rafinarii Petromidia, unitatea de polipropilena, Rafinaria Vega. Valoarea recuperabila a unitatii Rafinariile Rompetrol s-a determinat pe baza valorii juste mai putin cheltuielile ocazionate de vanzare, folosind bugetele financiare aprobate de conducere, acoperind o perioada de cinci ani. Rata de actualizare aplicata proiectiilor privind fluxurile de numerar este de 12,1% (2021: 11,4%), iar fluxurile din afara perioadei de 5 ani sunt extrapolate folosindu-se o rata de crestere de 2,1% (2021: 2,5%) este in linie cu nivelul asteptat pentru rata inflatiei USD. Rata de capitalizare folosita pentru valorile reziduale este de 10% (2021: 8,9%).

*Petrochimie*

Unitatea generatoare de numerar include activitatea petrochimica a Grupului, in principal instalatia de polietilena de inalta presiune, care este inclusa in Rompetrol Rafinare SA, entitate legala, implicata in productia si distributia de olefine din Romania.

Suma recuperabila din partea unitatii Petrochemicals s-a determinat pe baza valorii juste mai putin cheltuielile ocazionate de vanzare, folosind bugetele financiare aprobate de conducerea senioara, acoperind o perioada de cinci ani. Rata de actualizare aplicata proiectiilor privind fluxurile de numerar este de 12,1% (2021: 11,4%), iar fluxurile din afara perioadei de 5 ani sunt extrapolate folosindu-se o rata de crestere de 2,1% (2021: 2,5%) in linie cu nivelul asteptat pentru rata inflatiei USD. Rata de capitalizare folosita pentru valorile reziduale este de 10% (2021: 8,9%).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**6. TESTUL DE DEPRECIERE (continuare)**

*Downstream Romania*

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

Valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar a Downstream Romania a fost determinata in baza valorii juste mai putin cheltuielile ocazionate de vanzare, utilizand bugetele financiare aprobate de managementul Grupului care acopera o perioada de cinci ani, avand ipoteze macroeconomice si privind piata produselor rafinate similare unitatii generatoare de numerar Rafinare. Rata de actualizare utilizata pentru proiectiile de fluxuri de numerar este 12,1% (2021: 11,4%), iar fluxurile de numerar aferente perioadelor viitoare care depasesc perioada initiala de cinci ani au fost extrapolate folosind o rata de crestere de 2,1% (2021: 2,5%) in linie cu nivelul asteptat pentru rata inflatiei USD. Rata de capitalizare utilizata pentru valorile reziduale este de 10% (2021: 8,9%).

Grupul monitorizeaza in mod constant cele mai recente legislatii guvernamentale in legatura cu problemele legate de clima. Grupul va ajusta ipotezele cheie utilizate in calculele valorii juste minus costul cedarii si sensibilitatea la modificarile ipotezelor in cazul in care este necesara o modificare.

Ipoteze cheie folosite in calculele valorii juste mai putin cheltuielile ocazionate de vanzare.

Ipotezele cheie folosite in calculele valorii juste minus costurile de vanzare pentru cele de mai sus sunt:

- Cantitatea vanduta;
- Nivelul marjelor;
- Cheltuieli generale;
- Investitii;
- Costul capitalului;
- Rata de crestere a perpetuitatii.

In perioada proiectata, cantitatea de motorina este de asteptat sa reprezinte, in medie, 47% din cantitatea totala de produse vandute de catre rafinarie, in timp ce cantitatea de benzina este de asteptat sa ramana constanta la aproximativ 24% din cantitatea totala de produse vandute. Potrivit noii reglementari, in 2023, motorina si benzina vor incorpora biodiesel 6,5%, respectiv 8% bioetanol pentru benzina, in timp ce, incepand cu 2023, biocomponenta atat din benzina, cat si din motorina va creste pana la 10% volum. Scaderea volumului productiei este determinata de revizia generala a rafinarii Petromidia, planificata pentru anul 2024 (aproximativ 55 de zile). Randamentul produselor albe se ridica la 85% in 2022 si este de asteptat sa ramana relativ constant in perioada de prognoza.

In anul 2023, marjele produselor cheie benzina si motorina sunt estimate in medie conform previziunilor JBC (scenariul de baza), Wood Mackenzie si Platts. Cu toate acestea, se asteapta ca marjele pentru motorina sa ramana sub prognoza JBC, in timp ce cotiatiile pentru benzina sunt usor peste scenariul de baza al prognozei JBC (cu 4% in medie). Acest lucru este rezonabil si este in concordanta cu asteptarile JBC privind recuperarea marjei de rafinare in piata in anul 2023. In 2022, marjele de rafinare au crescut la niveluri record din cauza marjelor foarte puternice ale produselor petroliere, provenite din aprovizionarea redusa si din cresterea mobilitatii in tarile europene si din cauza differentialul Urals-Dated Brent care s-a prabusit la un nivel istoric scazut.

Cotatia Brent utilizata in planul de afaceri al KMG se afla intre scenariul de baza si cel superior al prognozei JBC.

Marja suplimentara este generata de rafinaria Petromidia dupa cum urmeaza: 1. Titeiul este achizitionat la cotatia Urals minus o reducere; 2. Un premium suplimentar la cotatia Platts este inclusa in pretul de vanzare.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**6. TESTUL DE DEPRECIERE (continuare)**

Pentru ultimii doi factori analiza de sensibilitate este prezentata mai jos:

Principalele ipoteze incorporate in marja de profit operational sunt urmatoarele: Marja de rafinare, cerere si contributie pe segmentele de retail.

In anul 2022, Grupul si-a actualizat strategia de dezvoltare pe termen mediu pentru a reflecta tendinta de crestere a cererii de produse rafinate in intervalul 2023-2027, ca urmare a revenirii dupa pandemia de Covid-19, precum si a constrangerilor emergente de rafinare. Acest lucru se reflecta intr-un decalaj tot mai mare intre pretul titeiului si pretul produselor, formand o tendinta ascendenta a pretului produselor, care este puternic influentata de fluxurile mai scazute de produse rusesti, in contextul razboiului aflat in prezent in Ucraina si al consecintelor sale ulterioare.

Proгноza pe termen scurt a marjei de rafinare din piata pentru 2023-2024 este aliniata cu scenariile de prognoza de la principalele agentii independente de cercetare de piata, Kepler Energy, Platts Pira si Wood Mackenzie. Presupunem ca va exista o imbunatatire a performantei pentru diferenta dintre pretul titeiului si al produselor petroliere extrase pe piata produselor albe cheie in aceasta perioada. Se asteapta ca puterea relativa a diferentei dintre pretul titeiului si al produselor petroliere extrase pe piata produselor albe cheie sa persiste pe termen mediu incepand cu 2025, in principal influentata de impactul embargoului Uniunii Europene asupra titeiului si produselor rusesti, precum si de consolidarea capacitatii europene de rafinare pana la acel moment.

Se preconizeaza ca cererea de carburanti pentru transport va reveni la nivelurile de dinainte de pandemie pana in 2023 si va continua sa creasca cu o rata medie anuala de aproximativ 1% de la an la an, incepand din 2024.

Perspectiva privind marjele de combustibil pentru contributia unitara incepand cu 2023 a fost aliniata cu performanta istorica la nivel multianual, tinand cont de costurile crescute de incorporare a biocombustibililor determinate de piata si la un nivel mai conservator in comparatie cu perioada 2020-2022 pentru intreg intervalul 2023-2027.

A devenit o preocupare constanta pentru Grupul KMG International faptul ca trebuie sa-si adapteze strategia la preocuparile crescande legate de schimbarile climatice si efectele tranzitiei energetice. Accentul global asupra schimbarilor climatice a creat un mediu de risc foarte dinamic si volatil ca urmare a actiunilor diferitilor actori la nivel global, local sau de afaceri. Ca urmare a schimbarii comportamentului clientilor nostri de a reduce emisiile, s-ar putea astepta la o scadere a cererii si la un impact negativ asupra preturilor combustibililor fosili, cu un potential efect negativ asupra castigurilor sau investitiilor viitoare. Efectele fizice ale schimbarilor climatice ar putea afecta, de asemenea, operatiunile.

Presiunea autoritatilor de reglementare atat pe partea climatica, cat si pe cea a durabilitatii s-a adaugat la necesitatea unor actiuni urgente, prin urmare a fost elaborata o **Strategie de decarbonizare** cu directii clare in care se cauta gasirea unor solutii viabile din punct de vedere economic pentru reducerea emisiilor. Un cadru de risc climatic care sa includa politici si reglementari, precum si includerea aspectelor de sustenabilitate in sistemul actual de management al riscului sunt directii pe care Grupul KMG International doreste sa le consolideze in viitor.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**6. TESTUL DE DEPRECIERE (continuare)**

A fost efectuată o analiză de sensibilitate privind valoarea justă minus costul cedării pentru rafinare în vederea determinării factorilor critici (cei mai sensibili) care influențează valoarea. Ca urmare a acestui fapt, s-a considerat o creștere/scădere pentru fiecare factor de valoare cheie, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:

Ipotezele cheie	Scenariu	Ipotezele cheie variatie (%)	Ipotezele cheie valoare (%)	Valoarea justa minus costul cedarii (kUSD)	Valoarea justa minus costul cedarii variatie (%)
Cantitatea vanduta	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	(5)%	95%	991.560	(23,7)%
	Scenariul optimist	2%	102%	1.422.260	9,5%
Nivelul marjelor	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	(5)%	95,0%	1.002.595	(22,8)%
	Scenariul optimist	3%	103,0%	1.477.171	13,7%
Cheltuieli generale	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	5%	105,0%	1.187.459	(8,6)%
	Scenariul optimist	(5)%	95,0%	1.410.946	8,6%
Investitii	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	25%	125,0%	1.144.215	(11,9)%
	Scenariul optimist	(20)%	80,0%	1.423.193	9,5%
Costul capitalului	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>12,1%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	1%	13,1%	1.178.373	(9,3)%
	Scenariul optimist	(1)%	11,1%	1.446.981	11,4%
Rata de crestere a perpetuitatii	<b>Scenariul de baza</b>	<b>0%</b>	<b>2,1%</b>	<b>1.299.203</b>	
	Scenariul pesimist	(4)%	(2,0)%	1.006.287	(22,5)%
	Scenariul optimist	1%	3,1%	1.411.130	8,6%

Pentru a reflecta impactul decarbonizării în testul de depreciere este inclus scenariul pesimist (impact potențial mai mare din cauza decarbonizării), se considera o creștere/scădere mai mare a principalilor factori care influențează valoarea justă minus costul cedării pentru rafinare: cantități, marje, investiții și rata de creștere a perpetuității. Cu toate acestea, nu a fost identificat niciun risc de depreciere pentru unitatea generatoare de numerar analizată.

S-au aplicat următoarele marje ale profitului din exploatare pe baza veniturilor nete pentru unitățile relevante generatoare de numerar:

		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		%	%	%	%	%	%
Rafinăriile Rompetrol	2022	-	1,9	3,3	4,3	3,4	2,2
	2021	(0,2)	1,6	2,5	3,7	3,6	-
Petrochimie	2022	-	0,04	2	3,5	3,9	4,8
	2021	1,2	2,7	1,6	2,8	3,5	-
Downstream Romania	2022	-	1,9	2,2	2,4	2,6	2,7
	2021	1,6	2,1	2,1	2,1	2,2	-

Ratele de actualizare reflectă estimările curente de piață cu privire la riscurile specifice unităților generatoare de numerar. Rata de actualizare a fost estimată în baza mediei ponderate a costului mediu al capitalului în industria specifică. Această rată a fost ulterior ajustată pentru a reflecta evaluarea de piață a oricărui risc specific unității generatoare de numerar pentru care estimările viitoare de fluxuri de numerar nu au fost deja ajustate.

Ratele de creștere estimate se bazează pe rate publicate în studii specifice industriei.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**6. TESTUL DE DEPRECIERE (continuare)**

Sensibilitatea la modificarea ipotezelor.

Referitor la evaluarea valorii juste mai putin cheltuielile ocazionate de vanzare pentru unitatea generatoare de numerar, conducerea considera ca este foarte putin probabil ca posibile modificari rezonabile a ipotezelor in care valoarea contabila a unitatii ar fi mai mare decat valoarea sa recuperabila, cu exceptia celor prezentate in continuare:

*Rafinariile Rompetrol*

Pragul de rentabilitate al modelului actual se obtine prin reducerea profitului din exploatare cu 6,9%, atingandu-se urmatoarele marje brute de profit operational:

		<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
		%	%	%	%	%	%
Pragul de rentabilitate al marjei profitului operational	2022	-	1,1	1,9	2,4	1,9	1,3
	2021	(0,1)	1,6	2,5	3,5	3,5	-

*Petrochimie*

Pragul de rentabilitate al modelului actual se obtine prin reducerea profitului din exploatare cu 15,3%, atingandu-se urmatoarele marje brute de profit operational:

		<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
		%	%	%	%	%	%
Pragul de rentabilitate al marjei profitului operational	2022	-	0,01	0,5	0,9	1	1,2
	2021	1,0	2,3	1,3	2,4	3	-

*Downstream Romania*

Pragul de rentabilitate al modelului actual se obtine prin reducerea profitului din exploatare cu 2,7%, atingandu-se urmatoarele marje brute de profit operational:

		<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
		%	%	%	%	%	%
Pragul de rentabilitate al marjei profitului operational	2022	-	1,4	1,6	1,7	1,9	1,9
	2021	2,3	2,8	2,6	2,6	2,6	-

\* Marjele de profit operationale au fost recalulate folosind venitul net

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**6. TESTUL DE DEPRECIERE (continuare)**

O crestere/scadere a ratei de actualizare cu 1% va genera urmatoarele modificari in cadrul valorii juste a unitatii generatoare de numerar:

Modificarea ratei de actualizare		Rafinarie	Petrochimie	Downstream Romania
		%	%	%
Modificarea valorii juste la o crestere cu 1% a ratei de actualizare	2022	(9,3)	(10,9)	(10,1)
	2021	(10,4)	(12,4)	(12,4)
Modificarea valorii juste la o scadere cu 1% a ratei de actualizare	2022	11,4	13,4	12,3
	2021	13,2	15,1	15,5

Sensibilitatea ratei de crestere a perpetuitatii: o crestere / scadere cu 1% a ratei de crestere a perpetuitatii va genera urmatoarele modificari in cadrul valorii juste a unitatii generatoare de numerar:

Modificarea ratei de crestere		Rafinarie	Petrochimie	Downstream Romania
		%	%	%
Modificarea valorii juste la o crestere de 1% a ratei de crestere a perpetuitatii	2022	8,6	6,6	7,7
	2021	5,4	6	1
Modificarea valorii juste la o scadere de 1% a ratei de crestere a perpetuitatii	2022	(18,8)	(5,4)	(6,3)
	2021	(4,4)	(4,8)	(9,7)

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

**Sume exprimate in USD**

	Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)	Instalatii si echipamente	Autovehicule si altele	TOTAL
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2021</b>	<b>84.953.488</b>	<b>376.141</b>	<b>1.458.595</b>	<b>86.788.224</b>
Aditii	40.252.939	-	333.810	40.586.749
Iesiri	(2.120)	-	(46.421)	(48.541)
Reclasificari si alte transferuri	41.239	-	(40.544)	696
Recalculatie	157.127	25.153	37.612	219.892
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>125.402.673</b>	<b>401.294</b>	<b>1.743.053</b>	<b>127.547.020</b>
Aditii	22.472.286	-	192.457	22.664.743
Iesiri	-	-	(61.853)	(61.853)
Reclasificari si alte transferuri	-	-	(2.894)	(2.894)
Recalculatie	420.812	190.574	-	611.386
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>148.295.772</b>	<b>591.867</b>	<b>1.870.763</b>	<b>150.758.402</b>
<b>Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:</b>				
<b>1 ianuarie 2021</b>	<b>(9.700.033)</b>	<b>(208.041)</b>	<b>(336.561)</b>	<b>(10.244.635)</b>
Depreciere	(7.092.151)	(123.872)	(508.960)	(7.724.983)
Amortizarea aferenta activelor cedate	2.120	-	24.925	27.045
Reclasificari si alte transferuri	(8.257)	-	8.778	521
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>(16.798.321)</b>	<b>(331.913)</b>	<b>(811.818)</b>	<b>(17.942.052)</b>
Depreciere	(7.520.619)	(122.413)	(468.395)	(8.111.427)
Amortizarea aferenta activelor cedate	102	-	61.853	61.954
Reclasificari si alte transferuri	(535)	-	2.895	2.360
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>(24.319.374)</b>	<b>(454.326)</b>	<b>(1.215.465)</b>	<b>(25.989.165)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>	<b>108.604.352</b>	<b>69.381</b>	<b>931.235</b>	<b>109.604.968</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>123.976.398</b>	<b>137.541</b>	<b>655.298</b>	<b>124.769.238</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)**

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

	<b>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</b>	<b>Instalatii si echipamente</b>	<b>Autovehicule si altele</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2021</b>	<b>393.725.435</b>	<b>1.743.263</b>	<b>6.760.004</b>	<b>402.228.703</b>
Aditii	186.556.272	-	1.547.077	188.103.350
Iesiri	(9.825)	-	(215.141)	(224.966)
Reclasificari si alte transferuri	191.128	-	(187.904)	3.224
Recalculate	728.221	116.572	174.318	1.019.111
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>581.191.232</b>	<b>1.859.835</b>	<b>8.078.354</b>	<b>591.129.422</b>
Aditii	104.150.058	-	891.962	105.042.020
Iesiri	-	-	(286.663)	(286.663)
Reclasificari si alte transferuri	-	-	(13.415)	(13.415)
Recalculate	1.950.296	883.233	-	2.833.530
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>687.291.586</b>	<b>2.743.069</b>	<b>8.670.239</b>	<b>698.704.894</b>
<b>Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:</b>				
<b>1 ianuarie 2021</b>	<b>(44.955.773)</b>	<b>(964.187)</b>	<b>(1.559.826)</b>	<b>(47.479.785)</b>
Depreciere	(32.869.284)	(574.097)	(2.358.824)	(35.802.205)
Amortizarea aferenta activelor cedate	9.825	-	115.517	125.342
Reclasificari si alte transferuri	(38.266)	-	40.681	2.415
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>(77.853.498)</b>	<b>(1.538.284)</b>	<b>(3.762.451)</b>	<b>(83.154.233)</b>
Depreciere	(34.855.064)	(567.336)	(2.170.822)	(37.593.222)
Amortizarea aferenta activelor cedate	471	-	286.663	287.134
Reclasificari si alte transferuri	(2.480)	-	13.418	10.938
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>(112.710.572)</b>	<b>(2.105.620)</b>	<b>(5.633.193)</b>	<b>(120.449.384)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>	<b>503.337.734</b>	<b>321.551</b>	<b>4.315.903</b>	<b>507.975.188</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>574.581.015</b>	<b>637.449</b>	<b>3.037.046</b>	<b>578.255.509</b>

Aditiile in an reprezinta in principal contracte incheiate de Rompetrol Downstream pentru inchirierea benzinarilor de la Rompetrol Development, in valoare de 22 milioane USD (2021: 40 milioane USD).

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

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

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

<b>USD</b>	<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>
Contracte de inchiriere pentru benzinarii	111.048.874	94.290.441
Contracte inchiriere cladiri administrative	280.678	615.320
Chirie pentru utilizarea portului maritim	12.196.669	12.731.229
Chirie depozite	450.178	967.362
<b>Total</b>	<b>123.976.398</b>	<b>108.604.352</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)**

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

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

Drepturile de utilizare a activelor fac obiectul testului de depreciere si sunt incluse in unitatea generatoare de venit din care fac parte, conform Notei 6.

In cursul anului 2022, Rompetrol Downstream a inchiriat de la KMG Rompetrol Development 8 statii nou deschise avand un drept de utilizare in valoare de 21,7 milioane USD, dintre care 1 statie a fost construita pe autostrada A1. La sfarsitul anului 2022, alte 9 statii sunt in constructie sau finalizate, ce se deschid pe parcursul anului 2023.

Noile statii de pe autostrada A1 sunt dezvoltate pe un nou concept care asigura o dezvoltare naturala a brandului "hei", prin transformarea acestuia intr-un brand-umbrela si prin crearea a trei linii distinctiv de servicii – "hei&gourmet" pentru serviciul asistat pentru tipul de mancare restaurant, "hei&go" pentru produsele din magazin si "hei&coffee" pentru cafea, patiserie si sandvisuri. Prin aceste linii de servicii, portofoliul de produse si servicii oferite va fi extins si diversificat cu noi preparate.

In perioada urmatoare 12 noi statii situate pe autostrada A1, vor fi inchiriate de Rompetrol Downstream de la KMG Rompetrol Development, odata ce constructia va fi finalizata; se urmareste continuarea dezvoltarii retelei de benzinarii din Romania prin alte 32 de statii in perioada 2023-2025.

**8. IMOBILIZARI FINANCIARE**

**Investitii in filialele consolidate**

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

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

- *lesiri aferente vanzarii de subsidiare si lichidari*

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**9. STOCURI, NET**

Situatia stocurilor in anul 2022 si 2021 este prezentata mai jos:

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Titei si alte materii prime (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	150.187.088	130.548.331	696.057.078	605.039.297
Produse finite (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	120.884.520	137.131.456	560.251.397	635.549.444
Productie in curs de executie (la cost)	32.881.936	34.001.462	152.394.620	157.583.177
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.713.148	4.321.124	21.843.554	20.026.682
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.320.012	4.732.824	24.656.126	21.934.748
Marfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	17.512.960	15.443.052	81.165.564	71.572.371
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	2.370.394	3.025.755	10.985.828	14.023.163
	<b>333.870.058</b>	<b>329.204.005</b>	<b>1.547.354.168</b>	<b>1.525.728.881</b>

Miscarea provizionului stocurilor:

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
<b>Provizion la 1 ianuarie</b>	<b>(26.934.093)</b>	<b>(21.848.928)</b>	<b>(124.828.747)</b>	<b>(101.261.042)</b>
Provizion de inregistrat	(39.447.604)	(10.903.582)	(182.823.866)	(50.533.741)
Reduceri	-	1.427.889	-	6.617.695
Reluarea provizionului	27.715.807	4.390.528	128.451.680	20.348.341
<b>Provizion la 31 decembrie</b>	<b>(38.665.890)</b>	<b>(26.934.093)</b>	<b>(179.200.933)</b>	<b>(124.828.747)</b>

Provizioanele pentru stocuri reprezinta in principal provizioane pentru valoarea realizabila neta (11,3 milioane USD) aferenta stocurilor rafinariilor si petrochimiei (precum produse petroliere si petrochimice produse si achizitionate, materii prime).

In scopul de garantare a facilitatilor bancare Grupul a gajat stocuri in valoare de 273 milioane USD (2021: 282 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

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

	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creante comerciale	245.406.406	219.302.251	1.137.360.527	1.016.378.215
Avansuri platite furnizorilor	24.948.120	46.632.884	115.624.556	216.124.765
Debitori diversi	74.226.928	93.054.030	344.012.119	431.268.207
TVA de recuperat	101.922	29.386	472.366	136.191
Creante cash pooling	267.473.915	341.818.192	1.239.634.607	1.584.190.594
Subventie carburant	39.501.703	-	183.074.591	-
Alte creante	26.862.483	30.057.459	124.496.861	139.304.298
Provizioane pentru pierderile asteptate in relatie cu crentele comerciale	(36.144.539)	(40.343.673)	(167.515.481)	(186.976.787)
	<b>642.376.936</b>	<b>690.550.529</b>	<b>2.977.160.147</b>	<b>3.200.425.481</b>

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

Subventia pentru combustibil in valoare de 39,5 milioane USD este in raport cu subventia pentru combustibil in valoare de 0,25 RON conform Ordonantei de Urgenta a Guvernului OUG 106, pe care Rompetrol Downstream SRL o va compensa in viitor cu obligatiile fiscale. Venitul din subventia pentru combustibil este prezentat in contul de profit si pierdere al Grupului in Nota 20 sub linia de discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri.

In categoria debitori diversi in anul 2022 este inclusa suma de 5,4 milioane USD (2021: 5,8 milioane USD) reprezentand datoriile si penalitati platite catre ANAF dupa raportul general privind inspectia fiscala care acopera perioada 2011 – 2015; suma este provizionata integral la 31 decembrie 2022. Provizionul fiscal recunoscut in 2022 este in valoare de 2,5 milioane USD, iar soldul initial in valoare de 2,9 milioane USD a fost reclasificat din „Provizion pentru debitori diversi si alte creante” in „Provizion fiscal” in categoria „Alte provizioane”, sumele provizionate fiind in legatura cu o inspectie fiscala pentru care exista o contestatie juridica in derulare (a se vedea Nota 30).

O alta valoare inclusa in categoria debitori diversi se refera la suma de 5,04 milioane USD in legatura cu Omniasig Vienna Insurance pentru despagubiri de asigurare in urma incidentului din 2 iulie 2021, precum si o suma suplimentara de 0,8 milioane USD (2021: 1,94 milioane USD) pentru plata efectuata de Rompetrol Rafinare SA catre Primaria Navodari ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale (in ceea ce priveste reevaluarea cladirilor) - 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 (4,4 milioane USD), din care suma principala este de 11,2 milioane RON (2,4 milioane USD), iar penalitatile si sumele accesorii sunt de 9,2 milioane RON (2 milioane USD) (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.

Societatea a executat deja o parte din suma prin diverse operatiuni de compensatii cu Primaria Navodari in valoare de 10 milioane RON (2,2 milioane USD) dintr-un total de 13,7 milioane RON (3 milioane USD).

De asemenea, categoria de debitori diversi include suma de 62,2 milioane USD (2021: 65,7 milioane USD) care se refera la creantele Rompetrol Petrochemicals SRL, in relatie cu KMG International N.V., urmare a cesiunii de creante efectuata de Rompetrol Petrochemicals catre KMG International incepand cu luna noiembrie 2017 pentru sume de incasat de la Rompetrol Rafinare SA (a se vedea si Nota 12).



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

In urma acordului contractual In vigoare, Rompetrol Petrochemicals SRL percepe dobanzi de intarziere la plata de la KMG International. La 31 decembrie 2022, dobanzile de incasat sunt in valoare de 0,6 milioane USD, iar in cursul anului 2022 dobanzile inregistrate si incasate au fost in valoare de 5,5 milioane USD.

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; 7,5 milioane USD in 2020, 11 milioane USD in 2021 si 17,4 milioane USD in 2022.

In anul 2022 din suma totala de 24,9 milioane USD (2021: 46,6 milioane USD) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 20,5 milioane USD (2021: 40 milioane USD) se refera la achizitia de alte materii prime, proiecte de investitii, si achizitii certificate CO2 in Rompetrol Rafinare si 2,1 milioane USD (2021: 3,7 milioane USD) pentru proiecte de investitii legate de constructia de noi statii, procesul de rebranding produse petroliere in Rompetrol Downstream, precum si 0,2 milioane USD in Rompetrol Gas.

Creantele cash pooling se refera la: Rompetrol Downstream 84,7 milioane USD (2021:180,9 milioane USD), Rompetrol Rafinare 84,8 milioane USD (2021: 65,8 milioane USD) Rompetrol Gas 74,5 milioane USD (2021: 79,8 milioane USD), Rompetrol Quality Control 3,1 milioane USD (2021: 0,8 milioane USD), Rompetrol Logistics 6,4 milioane USD (2021: 6,4 milioane USD) si Rompetrol Petrochemicals 14 milioane USD (2021: 8 milioane USD). De asemena in alte creante intra si accize de primit pentru Rompetrol Rafinare in suma de 14,3 milioane USD (2021: 14,7 milioane USD).

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diversi	74.226.928	93.054.030	344.012.119	431.268.207
Alte creante	26.862.483	30.057.459	124.496.861	139.304.298
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor pentru debitorii diversi si alte creante	(2.317.828)	(5.259.516)	(10.742.206)	(24.375.745)

Din suma totala de pe liniile de alte creante si debitori diversi in valoare de 101,1 milioane USD (2021: 123,1 milioane USD), 2,3 milioane USD sunt provizionati (2021: 5,3 milioane USD).

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

Miscarea ajustarilor pentru pierderile asteptate este dupa cum urmeaza:

	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Sold la inceputul anului</b>	<b>(40.343.673)</b>	<b>(47.192.128)</b>	<b>(186.976.787)</b>	<b>(218.716.636)</b>
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(2.399.026)	(467.049)	(11.118.524)	(2.164.584)
Provizioane reversate	1.387.519	2.598.573	6.430.598	12.043.346
Sume neutilizare reversate	33.621	562.610	155.820	2.607.470
Reclasificari intre categorii creante comerciale si alte creante	2.946.175	-	13.654.343	-
Diferente de curs valutar	2.230.844	4.154.321	10.339.069	19.253.617
<b>Sold la sfarsitul anului</b>	<b>(36.144.539)</b>	<b>(40.343.673)</b>	<b>(167.515.481)</b>	<b>(186.976.787)</b>

La 31 decembrie 2022, analiza scadentelor crențelor comerciale si soldul pierderilor anticipate de credit este dupa cum urmeaza:

2022 USD	<b>Creante comerciale</b>						Total
	Curentex	<b>Zile trecute de scadenta</b>					
		<30 zile	30 - 60 zile	61 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile	
Rata anticipata a pierderilor	<b>0,55%</b>	<b>0,97%</b>	<b>4,05%</b>	<b>7,97%</b>	<b>27,70%</b>	<b>98,28%</b>	
Valoarea contabila bruta total estimata	171.183.588	28.205.735	9.160.383	4.189.171	288.952	32.378.576	245.406.405
Pierdere anticipata	946.445	273.620	370.566	333.783	80.030	31.822.267	33.826.711

2022 RON	<b>Creante comerciale</b>						Total
	Curentex	<b>Zile trecute de scadenta</b>					
		<30 zile	30 - 60 zile	61 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile	
Rata anticipata a pierderilor	<b>0,55%</b>	<b>0,97%</b>	<b>4,05%</b>	<b>7,97%</b>	<b>27,70%</b>	<b>98,28%</b>	
Valoarea contabila bruta total estimata	793.367.459	130.722.299	42.454.710	19.415.134	1.339.177	150.061.748	1.137.360.527
Pierdere anticipata	4.386.395	1.268.117	1.717.425	1.546.952	370.908	147.483.479	156.773.276

2021 USD	<b>Creante comerciale</b>						Total
	Curentex	<b>Zile trecute de scadenta</b>					
		<30 zile	30 - 60 zile	61 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile	
Rata anticipata a pierderilor	<b>0,21%</b>	<b>0,17%</b>	<b>7,93%</b>	<b>34,50%</b>	<b>1,05%</b>	<b>94,87%</b>	
Valoarea contabila bruta total estimata	161.462.434	18.442.776	294.220	84.324	2.510.561	36.507.936	219.302.251
Pierdere anticipata	337.782	31.026	23.331	29.091	26.255	34.636.671	35.084.157

2021 RON	<b>Creante comerciale</b>						Total
	Curentex	<b>Zile trecute de scadenta</b>					
		<30 zile	30 - 60 zile	61 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile	
Rata anticipata a pierderilor	<b>0,21%</b>	<b>0,17%</b>	<b>7,93%</b>	<b>34,50%</b>	<b>1,05%</b>	<b>94,87%</b>	
Valoarea contabila bruta total estimata	748.313.798	85.474.891	1.363.590	390.809	11.635.447	169.199.679	1.016.378.215
Pierdere anticipata	1.565.486	143.792	108.131	134.826	121.680	160.527.115	162.601.031

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

La 31 decembrie 2022, creante comerciale la valoarea initiala de 33,8 milioane USD (2021: 35,1 milioane USD) au fost considerate incerte si provizionate. Mai jos se regaseste miscarea provizionului pentru creante:

	<u>Provizionate individual</u>	<u>Provizionate colectiv</u>	<u>Total</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>USD</u>
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>34.496.895</b>	<b>7.040.409</b>	<b>41.537.304</b>
Constituirii in an	233.302	350.811	584.114
Sume utilizate	(2.145.800)	(452.773)	(2.598.573)
Sume neutilizate si reluate in perioada	(49.495)	(629.216)	(678.711)
Reclasificare intre creante comerciale si alte creante	-	(100.215)	(100.215)
Diferente de curs valutar	(2.567.505)	(1.092.255)	(3.659.760)
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>29.967.398</b>	<b>5.116.761</b>	<b>35.084.159</b>
Constituirii in an	867.445	1.208.551	2.075.996
Sume utilizate	(1.387.519)	-	(1.387.519)
Sume neutilizate si reluate in perioada	3.451	(37.212)	(33.762)
Diferente de curs valutar	(1.337.211)	(574.952)	(1.912.163)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>28.113.563</b>	<b>5.713.148</b>	<b>33.826.711</b>

	<u>Provizionate individual</u>	<u>Provizionate colectiv</u>	<u>Total</u>
	<u>RON</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>159.879.310</b>	<b>32.629.480</b>	<b>192.508.789</b>
Constituirii in an	1.081.264	1.625.869	2.707.133
Sume utilizate	(9.944.925)	(2.098.422)	(12.043.346)
Sume neutilizate si reluate in perioada	(229.389)	(2.916.167)	(3.145.555)
Reclasificare intre creante comerciale si alte creante	-	(464.456)	(464.456)
Diferente de curs valutar	(11.899.359)	(5.062.164)	(16.961.523)
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>138.886.901</b>	<b>23.714.141</b>	<b>162.601.042</b>
Constituirii in an	4.020.261	5.601.152	9.621.412
Sume utilizate	(6.430.598)	-	(6.430.598)
Sume neutilizate si reluate in perioada	15.993	(172.465)	(156.472)
Diferente de curs valutar	(6.197.440)	(2.664.669)	(8.862.109)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>130.295.118</b>	<b>26.478.158</b>	<b>156.773.276</b>

Creante comerciale in valoare de 149 milioane USD la 31 decembrie 2022, respectiv in valoare de 144 milioane USD la 31 decembrie 2021, sunt gajate in vederea obtinerii de facilitati de credit (vezi Notele 12 si 18).

**11. CASA SI CONTURI LA BANCII**

	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2e))</i>	
Conturi la banci	12.907.647	48.442.660	59.821.781	224.512.352
Casa	3.919.676	1.573.582	18.166.129	7.292.925
Alte valori si avansuri de trezorerie	145.892	75.018	676.153	347.680
	<b>16.973.215</b>	<b>50.091.261</b>	<b>78.664.063</b>	<b>232.152.957</b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**12. CAPITAL SOCIAL**

La 6 august 2021, actionarii Societatii-mama, au aprobat reducerea capitalului social cu 1.755.000.000 RON (582,2 milioane USD) 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.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2022:

<b>Actionari</b>	<b>Procent detinut (%)</b>	<b>Sume statutare in [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.964.744.148
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.825.182.563
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	264.226.238
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.034.899
Altii (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.368.642
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>4.083.556.489</b>

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021:

<b>Actionari</b>	<b>Procent detinut (%)</b>	<b>Sume statutare in [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.964.744.148
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.825.182.563
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	264.226.238
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.034.899
Altii (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.368.642
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>4.083.556.489</b>

*Prime de capital si efectul transferurilor cu actionarii*

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

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

*Imprumut Hibrid*

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**12. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

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

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

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

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

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

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

*Rezerve din reevaluare*

La 31 decembrie 2021, soldul rezervelor din reevaluare este afectat de un excedent din reevaluare de 233,2 milioane USD datorat schimbarii voluntare a politicii contabile pentru imobilizari corporale. Impactul de mai sus este partial compensat de transferul in rezultatul reportat a diferentei dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluada si amortizarea bazata pe costul initial al activelor din categoria cladirilor.

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	-	96.109.744	-	445.430.218
Romp petrol Downstream: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitare rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 90 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	-	95.668.569	-	443.385.549
Romp petrol Rafinare: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitare rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 90 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.				
<b>Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung</b>	<b>-</b>	<b>(49.261)</b>	<b>-</b>	<b>(228.303)</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>191.729.052</b>	<b>-</b>	<b>888.587.464</b>
	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
Un an sau mai putin - principal	-	49.261	-	228.303
Intre 2 si 5 ani	-	191.729.052	-	888.587.464
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>191.778.312</b>	<b>-</b>	<b>888.815.767</b>

La nivelul KMG International NV, acordurile de imprumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru si la sfarsitul anului. Pentru anul 2022 acordurile de imprumut sunt respectate. Pentru anul 2023 sunt asteptate unele modificari in structura creditelor pentru care sunt in desfasurare discutii. Nu se asteapta nicio nerespectare a acordurilor de imprumut, chiar daca acestea vor fi modificate, pe baza noii structuri a imprumuturilor.

Imprumuturile sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 399,6 milioane USD (2021: 407 milioane USD), stocurilor in valoare de 273 milioane USD (2021: 282 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 149 milioane USD (2021: 144 milioane USD).

Grupul este in prezent in negocieri pentru refinantarea imprumutului sindicalizat pentru capital de lucru si majorarea acestuia la o valoare cuprinsa intre un minim de 500 milioane USD si un maxim de 600 milioane USD. In prezent exista oferte indicative primite pentru suma maxima, procesul pentru ofertele angajate este in curs de desfasurare fiind planificat a fi finalizat pana la inceputul lunii aprilie cand se preconizeaza ca va avea loc semnarea.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**14. OBLIGATII PENTRU CONTRACTE DE LEASING**

	<u>2022</u> <u>USD</u>	<u>2021</u> <u>USD</u>	<u>2022</u> <u>RON</u>	<u>2021</u> <u>RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>111.916.989</b>	<b>85.820.519</b>	<b>518.690.476</b>	<b>397.743.779</b>
Aditii	22.665.080	40.411.215	105.043.582	187.289.818
Remasurare	611.388	219.443	2.833.537	1.017.029
Plati	(12.355.932)	(14.777.795)	(57.264.803)	(68.489.167)
Dobanda cumulata	8.092.995	7.991.671	37.507.793	37.038.200
Impact din diferente de curs	(5.923.772)	(7.748.098)	(27.454.311)	(35.909.334)
Alte modificari	-	33	-	152
<b>La 31 decembrie</b>	<b>125.006.748</b>	<b>111.916.989</b>	<b>579.356.274</b>	<b>518.690.476</b>
Pe termen lung	120.283.737	108.237.081	557.467.008	501.635.574
Curent	4.723.011	3.679.908	21.889.266	17.054.902

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

<b>Recunoscut in Contul de profit si pierdere</b>	<u>2022</u> <u>USD</u>	<u>2021</u> <u>USD</u>	<u>2022</u> <u>RON</u>	<u>2021</u> <u>RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	8.111.426	7.724.983	37.593.216	35.802.207
Cheltuieli cu dobanzile aferente datoriilor de leasing	8.092.995	7.991.671	37.507.793	37.038.200
Plati variabile de leasing (incluse in cheltuieli de desfacere)	6.736.557	6.183.461	31.221.247	28.657.866
<b>Suma total inclusa in Contul de profit si pierdere</b>	<b>22.940.978</b>	<b>21.900.115</b>	<b>106.322.256</b>	<b>101.498.274</b>

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

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>Plati fixe</u>	<u>Plati variabile</u>	<u>Plati fixe</u>	<u>Plati variabile</u>
Chirie fixa	12.355.932	-	14.777.795	-
Chirie variabila cu plata minima	-	6.736.557	-	6.183.461
<b>Total</b>	<b>12.355.932</b>	<b>6.736.557</b>	<b>14.777.795</b>	<b>6.183.461</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

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

	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b> <b>USD</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2021</b> <b>USD</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b> <b>RON</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2021</b> <b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
Datorii privind impozit pe profit amanat	56.950.487	72.659.146	263.942.725	336.746.077
<b>(Creante)/Datorii privind impozitul pe profit amanat. net</b>	<b>56.950.487</b>	<b>72.659.146</b>	<b>263.942.725</b>	<b>336.746.077</b>

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

**USD**

<b>2022</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari 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)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b>454.119.656</b>	<b>(48.398.448)</b>	<b>(49.780.671)</b>	<b>355.940.538</b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari 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)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>72.659.146</b>	<b>(7.743.752)</b>	<b>(7.964.907)</b>	<b>56.950.487</b>

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

<b>2022</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	228.196	-	-	228.196
Imobilizari corporale	2.435.539.568	(105.903.265)	(230.713.499)	2.098.922.804
Stocuri	382.905	-	-	382.905
Provizioane	(331.484.636)	(118.404.182)	-	(449.888.818)
Altele	(3.070)	-	-	(3.070)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b>2.104.662.962</b>	<b>(224.307.447)</b>	<b>(230.713.499)</b>	<b>1.649.642.016</b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	36.511	-	-	36.511
Imobilizari corporale	389.686.334	(16.944.522)	(36.914.159)	335.827.652
Stocuri	61.265	-	-	61.265
Provizioane	(53.037.543)	(18.944.669)	-	(71.982.212)
Altele	(491)	-	-	(491)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>336.746.077</b>	<b>(35.889.192)</b>	<b>(36.914.159)</b>	<b>263.942.725</b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

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

**USD**

<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
Romp petrol Rafinare SA	57.959.242	(7.743.752)	(6.096.450)	44.119.040
Romp petrol Downstream S.R.L.	5.864.697	-	(1.145.532)	4.719.165
Rom Oil S.A.	6.438.525	-	(457.113)	5.981.412
Romp petrol Gas S.R.L.	886.448	-	(147.035)	739.413
Romp petrol Logistics S.R.L.	1.405.303	-	(52.942)	1.352.361
Romp petrol Quality Control SRL	104.930	-	(65.835)	39.094
<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>72.659.146</b>	<b>(7.743.752)</b>	<b>(7.964.907)</b>	<b>56.950.487</b>

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

<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
Romp petrol Rafinare SA	268.617.902	(35.889.192)	(28.254.605)	204.474.104
Romp petrol Downstream S.R.L.	27.180.527	-	(5.309.083)	21.871.444
Rom Oil S.A.	29.839.989	-	(2.118.537)	27.721.452
Romp petrol Gas S.R.L.	4.108.334	-	(681.449)	3.426.885
Romp petrol Logistics S.R.L.	6.513.017	-	(245.364)	6.267.653
Romp petrol Quality Control SRL	486.308	-	(305.121)	181.187
<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>336.746.077</b>	<b>(35.889.192)</b>	<b>(36.914.159)</b>	<b>263.942.725</b>

**USD**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

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

2021	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	228.196	-	-	228.196
Imobilizari corporale	1.405.997.535	1.625.104	1.027.916.929	2.435.539.568
Stocuri	382.905	-	-	382.905
Provizioane	(274.384.826)	(57.099.810)	-	(331.484.636)
Pierderi fiscale	(1.006.512.762)	1.006.512.762	-	-
Altele	(3.070)	-	-	(3.070)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorii</b>	<b><u>125.707.977</u></b>	<b><u>951.038.056</u></b>	<b><u>1.027.916.929</u></b>	<b><u>2.104.662.962</u></b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	36.511	-	-	36.511
Imobilizari corporale	224.959.609	260.017	164.466.708	389.686.334
Stocuri	61.265	-	-	61.265
Provizioane	(43.901.573)	(9.135.970)	-	(53.037.543)
Pierderi fiscale	(161.042.043)	161.042.043	-	-
Altele	(491)	-	-	(491)
<b>Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>20.113.279</u></b>	<b><u>152.166.090</u></b>	<b><u>164.466.708</u></b>	<b><u>336.746.077</u></b>

La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut creanta privind impozitul pe profit amanat pentru provizionul in legatura cu proiectul de mediu din rafinaria Vega. Revizuirea provizionului in cursul anului 2022 (a se vedea Nota 19), a dus la o crestere de 4 milioane USD (2021: 1,97 milioane USD) pentru creanta privind impozitul pe profit amanat.

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

La 31 decembrie 2021, Grupul a revizuit valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat si a redus-o in masura in care nu mai este probabil ca profit impozabil suficient sa fie disponibil pentru a permite utilizarea totala sau partiala a impozitului amanat. In acest sens, conducerea Grupului a efectuat o evaluare a recuperabilitatii impozitului amanat avand in vedere previziunile care sunt in concordanta cu planurile de afaceri utilizate pentru testul de depreciere ajustate in scopuri fiscale si rezultatele istorice inregistrate de Grup.

Pe baza evaluarii efectuate, a fost recunoscuta o reversare a creantei privind impozitul amanat in valoare de 34,7 milioane USD (161 milioane RON) in raport cu pierderile fiscale reportate.

Grupul are 160,33 milioane USD (2021: 387,56 milioane USD) de pierderi fiscale reportate, pentru care nu a fost recunoscut nicio creanta privind impozitul amanat la 31 decembrie 2022 (2021: 0 milioane USD). Pe baza informatiilor disponibile, a volatilitatii pietei in care Grupul isi desfasoara activitatea si a schimbarilor climatice actuale, conducerea Grupului considera ca nu este necesara o ajustare de valoare suplimentara aferenta creantelor privind impozitul amanat, deoarece este mai mult ca probabil ca acestea se vor realiza prin inregistrarea de profituri taxabile viitoare.

La 31 decembrie 2022, Grupul a efectuat o evaluare a creantelor privind impozitul amanat nerecunoscut si astfel de elemente sunt legate de diferentele temporare deductibile generate de beneficiile de pensionare si provizionul pentru stocuri (evaluare a valorii realizabile nete) in valoare de 8,1 milioane USD (2021: 6,3 milioane USD).

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	770.724.269	1.022.468.222	3.571.998.690	4.738.731.220
Accize	417	1.319	1.931	6.114
Fond special pentru produse petroliere	5.946.758	6.305.873	27.560.843	29.225.197
TVA de plata	80.795.835	93.392.700	374.456.375	432.837.806
Taxe de plata	19.160	(67.710)	88.799	(313.810)
Datorii cu personalul si asigurari sociale	15.125.388	6.604.702	70.100.125	30.610.151
Datorii cu cash pooling	410.008.202	408.124.986	1.900.224.013	1.891.496.059
Alte datorii	12.690.541	6.223.202	58.815.580	28.842.052
<b>Total</b>	<b>1.295.310.569</b>	<b>1.543.053.293</b>	<b>6.003.246.356</b>	<b>7.151.434.789</b>

Grupul deruleaza un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casa, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" si companiile din Grup societati participante. Sumele in sold la 31 decembrie 2022 sunt pentru urmatoarele companii: Rompetrol Rafinare 365,4 milioane USD (2021: 342,6 milioane USD), Romoil 13,4 milioane USD (2021: 14,4 milioane USD) si Rompetrol Gas 31,2 milioane USD (2021: 51,1 milioane USD).

De asemenea, in categoria alte datorii sunt incluse si garantiile pe termen scurt in Rompetrol Downstream SRL, in suma de 5,51 milioane USD (2021: 4,78 milioane USD).

**17. DATORII CONTRACTUALE**

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
Avansuri pe termen scurt de la clienti en-gros	22.051.856	16.996.514	102.201.531	78.772.043
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	12.705.053	21.509.334	58.882.838	99.687.160
Venituri amanate	7.157.244	6.374.404	33.170.963	29.542.812
<b>Total avansuri pe termen scurt</b>	<b>41.914.153</b>	<b>44.880.252</b>	<b>194.255.332</b>	<b>208.002.015</b>

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BANCII**

**Imprumuturi de la bancii:**

	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
<b>Banca Transilvania</b>	36.181.181	42.372.534	167.685.299	196.379.743
Romp petrol Rafinare S.A.: Doua facilitati pe termen scurt de tip revolving, una in valoare de pana la 30 mil EUR si a doua in valoare de pana la 27,96 mil EUR pentru emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 29 iulie 2023. Trageri in USD/EUR/RON.				
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	25.000.000	-	115.865.000	-
Romp petrol Rafinare: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 90 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.				
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	25.000.000	-	115.865.000	-
Romp petrol Downstream: Facilitate de 405 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 90 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.				
Dobanda de plata	29.737	-	137.821	-
<b>Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung</b>	<b>-</b>	<b>49.261</b>	<b>-</b>	<b>228.303</b>
	<b>86.210.918</b>	<b>42.421.794</b>	<b>399.553.119</b>	<b>196.608.047</b>

La nivelul KMG International NV, acordurile de imprumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru si la sfarsitul anului. Pentru anul 2022 acordurile de imprumut sunt respectate. Pentru anul 2023 sunt asteptate unele modificari in structura creditelor pentru care sunt in desfasurare discutii. Nu se asteapta nicio nerespectare a acordurilor de imprumut, chiar daca acestea vor fi modificate, pe baza noii structuri a imprumuturilor.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

Creditele purtatoare de garantii sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 399,6 milioane USD (2021: 407 milioane USD), stocurilor in valoare de 273 milioane USD (2021: 282 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 149 milioane USD (2021: 144 milioane USD).

Miscarea imprumuturilor este prezentata mai jos:

<b>USD</b>	<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>Trageri</b>	<b>Rambursari</b>	<b>Dobanzi constituite</b>	<b>Reclasificari intre termen scurt si termen lung</b>	<b>Impact din diferente de curs valutar</b>	<b>La 31 decembrie 2022</b>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	191.729.052	48.270.948	-	-	(240.000.000)	-	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	42.372.534	280.123.646	(475.609.147)	-	240.000.000	(705.851)	86.181.181
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	49.261	-	(11.211.633)	11.192.110	-	-	29.737
<b>Total</b>	<b>234.150.846</b>	<b>328.394.594</b>	<b>(486.820.781)</b>	<b>11.192.110</b>	<b>-</b>	<b>(705.851)</b>	<b>86.210.918</b>

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</b>	<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>Trageri</b>	<b>Rambursari</b>	<b>Dobanzi constituite</b>	<b>Reclasificari intre termen scurt si termen lung</b>	<b>Impact din diferente de curs valutar</b>	<b>La 31 decembrie 2022</b>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	888.587.464	223.716.537	-	-	(1.112.304.001)	-	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	196.379.743	1.298.261.048	(2.204.258.154)	-	1.112.304.001	(3.271.338)	399.415.301
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	228.303	-	(51.961.436)	51.870.951	-	-	137.819
<b>Total</b>	<b>1.085.195.510</b>	<b>1.521.977.586</b>	<b>(2.256.219.591)</b>	<b>51.870.951</b>	<b>-</b>	<b>(3.271.338)</b>	<b>399.553.119</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BANCII (continuare)**

USD	La 1 ianuarie	Trageri		Dobanzi constituite	Impact din diferente de curs valutar	La 31 decembrie
	2021	Rambursari				2021
Imprumuturi de la bancii pe termen lung	240.000.000	-	(48.270.948)	-	-	191.729.052
Imprumuturi de la bancii pe termen scurt	52.820.953	22.112.868	(31.551.578)	-	(1.009.710)	42.372.534
Imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	10.655.710	-	(10.655.710)	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la bancii pe termen lung	-	-	(7.932.624)	7.932.624	-	-
Dobanda imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	1.686.456	-	(1.724.709)	38.253	-	-
Dobanda imprumuturi de la bancii pe termen scurt	128.130	-	(6.733.820)	6.654.951	-	49.261
<b>Total</b>	<b>305.291.249</b>	<b>22.112.868</b>	<b>(106.869.390)</b>	<b>14.625.828</b>	<b>(1.009.710)</b>	<b>234.150.846</b>

RON (informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))	La 1 ianuarie	Trageri		Dobanzi constituite	Impact din diferente de curs valutar	La 31 decembrie
	2021	Rambursari				2021
Imprumuturi de la bancii pe termen lung	1.112.304.000	-	(223.716.536)	-	-	888.587.464
Imprumuturi de la bancii pe termen scurt	244.803.989	102.484.300	(146.228.944)	-	(4.679.601)	196.379.743
Imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	49.384.954	-	(49.384.954)	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la bancii pe termen lung	-	-	(36.764.539)	36.764.539	-	-
Dobanda imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	7.816.049	-	(7.993.336)	177.287	-	-
Dobanda imprumuturi de la bancii pe termen scurt	593.831	-	(31.208.563)	30.843.035	-	228.303
<b>Total</b>	<b>1.414.902.823</b>	<b>102.484.300</b>	<b>(495.296.873)</b>	<b>67.784.862</b>	<b>(4.679.601)</b>	<b>1.085.195.510</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**19. PROVIZIOANE**

Provizioanele cuprind urmatoarele:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Provizioane partea pe termen lung	115.340.643	84.606.213	534.557.744	392.115.954
<b>Total provizioane</b>	<b>115.340.643</b>	<b>84.606.213</b>	<b>534.557.744</b>	<b>392.115.954</b>

Miscarea provizioanelor este prezentata mai jos:

<b>USD</b>	<u>La 1 ianuarie</u>	<u>Rezultatul</u>	<u>Constituirii</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de</u>	<u>Reclasificari</u>	<u>La 31 decembrie</u>
	<u>2022</u>	<u>reportat</u>	<u>in an</u>		<u>actualizare</u>	<u>intre categorii</u>	<u>2022</u>
						<u>de bilant</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
<b>Total</b>	<b>84.606.213</b>	<b>(1.659.340)</b>	<b>42.076.578</b>	<b>(11.526.425)</b>	<b>(1.102.558)</b>	<b>2.946.175</b>	<b>115.340.643</b>

<b>RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<u>La 1 ianuarie</u>	<u>Rezultatul</u>	<u>Constituirii</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de</u>	<u>Reclasificari</u>	<u>La 31 decembrie</u>
	<u>2022</u>	<u>reportat</u>	<u>in an</u>		<u>actualizare</u>	<u>intre categorii</u>	<u>2022</u>
						<u>de bilant</u>	
Provizion pentru beneficiu la pensionare	58.250.572	(7.690.379)	7.974.605	(2.995.061)	-	-	55.539.737
Provizion pentru mediu	331.810.001	-	173.939.403	(50.425.306)	(5.109.915)	-	450.214.183
Alte provizioane	2.055.380	-	13.094.100	-	-	13.654.343	28.803.823
<b>Total</b>	<b>392.115.954</b>	<b>(7.690.379)</b>	<b>195.008.109</b>	<b>(53.420.367)</b>	<b>(5.109.915)</b>	<b>13.654.343</b>	<b>534.557.744</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

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

<b>RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Constituii in an</b>	<b>Sume utilizate</b>	<b>Rata de actualizare</b>	<b>La 31 decembrie 2021</b>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	85.099.329	(31.113.474)	10.685.178	(6.420.461)	-	58.250.572
Provizion pentru mediu	280.520.826	-	94.002.867	(20.009.626)	(22.704.066)	331.810.001
Alte provizioane	2.055.380	-	-	-	-	2.055.380
<b>Total</b>	<b>367.675.535</b>	<b>(31.113.474)</b>	<b>104.688.045</b>	<b>(26.430.087)</b>	<b>(22.704.066)</b>	<b>392.115.954</b>

*Provizion pentru mediu*

**Batalele Vega**

La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut un provizion de mediu in valoare de 92,11 milioane USD (2021: 66,56 milioane USD) pe baza revizurii 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, majorandu-se ca urmare a ofertelor primite, fiind formulate avand in vedere evolutia preturilor aditivilor si a combustibililor, precum si majorarea salariului minim brut; lucrari de reabilitare efectuate in cursul anului;
- indicatori variabili actualizati pe durata proiectului (de exemplu, 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.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

Rezultatele revizuirii au condus la o crestere neta a provizionului cu 25,5 milioane USD (2021: 6,1 milioane USD crestere), fiind generata in principal de costurile suplimentare de 37,5 milioane USD, impactate de efectul ratei de actualizare de 1,1 milioane USD (2021: 4,9 milioane USD) si costurile de 10,8 milioane USD (2021: 4,3 milioane USD) aferente lucrarilor efectuate in cursul anului 2022.

Compania a analizat toate implicatiile investigatiei aflate in desfasurare cu privire la reabilitarea batalului 18, asa cum este descrisa in Nota 31 si am stabilit ca nu exista niciun impact asupra ipotezelor luate in considerare pentru calcularea provizionului, asa cum este descris mai sus.

**Casetele Vadu**

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

In cursul anului 2021, un raport de investigatie detaliat a fost transmis autoritatilor de mediu. A fost contractat si finalizat si studiul de fezabilitate, urmasorii 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-mama are o obligatie implicita de reabilitare a casetelor, astfel incat a fost efectuata o evaluare a obligatiei la 31 decembrie 2021. In acest sens, un provizion de USD 4,9 milioane a fost inregistrat la 31 decembrie 2021. La 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 beneficiu la pensionare*

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

Valoarea actuala a acestei obligatii si costurile aferente serviciilor curente si trecute aferente au fost masurate prin metoda factorului de credit proiectat. Ratele de actualizarea utilizate au fost de 8,8% (2021: 5,2%) pentru subsidiarele din Romania, cu o rata preconizata de crestere a salariului pe termen lung de 4,4% (2021: 2,90%). De asemenea, rata de uzura a fost calculata pentru fiecare companie ca fiind numarul mediu de angajati care au parasit compania in ultimii 3 ani raportata la numarul de angajati de la inceputul perioadei. Varsta de pensionare pentru barbati este de 65 de ani iar pentru femei este de 63 de ani.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

Sumele recunoscute in salarii, cheltuielile cu dobanzile pentru aceasta obligatie, sunt urmatoarele:

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
Dobanda	601.408	465.684	2.787.287	2.158.261
Costul serviciilor	1.119.259	1.839.839	5.187.318	8.526.917
Costuri aferente beneficiilor acordate	(646.239)	(1.385.332)	(2.995.061)	(6.420.461)
<b>Total</b>	<b>1.074.428</b>	<b>920.191</b>	<b>4.979.544</b>	<b>4.264.717</b>

Sumele recunoscute in situatia pozitiei financiare cu privire la aceasta obligatie sunt dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
<b>Sold initial</b>	<b>12.568.630</b>	<b>18.361.742</b>	<b>58.250.572</b>	<b>85.099.329</b>
Sumele recunoscute in contul de profit si pierdere	1.074.428	920.191	4.979.544	4.264.717
Pierderi / (castiguri) actuariale inregistrate in an (sume recunoscute in situatia "Alte elemente ale rezultatului global")	(1.659.340)	(6.713.303)	(7.690.379)	(31.113.474)
<b>Sold final</b>	<b>11.983.718</b>	<b>12.568.630</b>	<b>55.539.737</b>	<b>58.250.572</b>

Castigurile actuariale se refera la modificari in estimari de 1,6 milioane USD (ratele de actualizarea utilizate au fost de 8,8%, cu o rata preconizata de crestere a salariului pe termen lung de 4,4%), costul aferent anului este inclus in cheltuiala cu salariile din contul de profit si pierdere la 2022 in suma de 1 milion USD.

In ceea ce priveste provizioanele se estimeaza ca nu exista datorii semnificative ce vor aparea in urmatoarele douasprezece luni pana la 31 decembrie 2023.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

O analiza de sensitivitate pentru ipoteze semnificative incepand cu luna decembrie este prezentata mai jos:

	Impactul asupra obligatiei cu beneficii determinate	
	2022	2021
	USD	USD
	milioane	milioane
<b>Ipoteze privind rata de actualizare:</b>		
1% crestere	(1,01)	(1,27)
1% descrestere	1,14	1,48
	2022	2021
	USD	USD
	milioane	milioane
<b>Ipoteze privind fluctuatia salariala:</b>		
1% crestere	1,22	1,27
1% descrestere	(1,08)	(1,34)
	2022	2021
	USD	USD
	milioane	milioane
<b>Ipoteze privind sensibilitatea la longevitate:</b>		
1% crestere	0,08	0,07

Celelalte variabile (rata de schimb, rata mortalitatii si cifra de afaceri) nu au avut un impact semnificativ in 2022.

Alte provizioane

Alte provizioane in valoare de 6,21 milioane USD (2021: 0,4 milioane USD) se refera in principal la provizionul inregistrat in legatura cu litigiul cu Agentia Nationala de Administrare Fiscala ("ANAF"), in valoare de 5,4 milioane USD, din care valoarea suplimentara inregistrata in anul 2022 este de 2,5 milioane USD (Nota 30).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII**

2022

USD	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	5.575.468.072	-	-	471.923.513	6.047.391.585
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(918.154.681)	-	-	879.296.963	(38.857.719)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>4.657.313.391</b>	-	-	<b>1.351.220.475</b>	<b>6.008.533.866</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	3.766.699.995	(3.642.810.358)	123.889.636
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(916.352.459)	2.685.053	(913.667.405)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(262.264.160)	4.080.005	(258.184.155)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	-	-	<b>2.588.083.376</b>	<b>(3.636.045.300)</b>	<b>(1.047.961.924)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	201.864.251	-	-	201.864.251
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	384.292	-	-	384.292
Venituri din vanzarea de alte marfuri	9.258.548	-	168.491.817	(212)	177.750.153
Venituri din vanzarea de utilitati	3.674.582	-	-	(167.685)	3.506.897
Venituri din transport	-	-	2.792.384	-	2.792.384
Venituri din chirii alte servicii	3.683.661	-	20.890.228	(10.115.553)	14.458.336
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>4.673.930.182</b>	<b>202.248.543</b>	<b>2.780.257.804</b>	<b>(2.295.108.275)</b>	<b>5.361.328.254</b>

2022

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	25.840.064.328	-	-	2.187.176.711	28.027.241.039
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(4.255.279.686)	-	-	4.075.189.703	(180.089.983)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>21.584.784.642</b>	-	-	<b>6.262.366.414</b>	<b>27.847.151.057</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	17.457.147.796	(16.882.968.886)	574.178.910
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(4.246.927.106)	12.444.149	(4.234.482.957)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(1.215.489.476)	18.909.191	(1.196.580.285)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	-	-	<b>11.994.731.214</b>	<b>(16.851.615.547)</b>	<b>(4.856.884.333)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	935.560.058	-	-	935.560.058
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	1.781.038	-	-	1.781.038
Venituri din vanzarea de alte marfuri	42.909.666	-	780.892.175	(983)	823.800.858
Venituri din vanzarea de utilitati	17.030.217	-	-	(777.152)	16.253.065
Venituri din transport	-	-	12.941.581	-	12.941.581
Venituri din chirii alte servicii	17.072.297	-	96.817.850	(46.881.543)	67.008.605
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>21.661.796.822</b>	<b>937.341.096</b>	<b>12.885.382.820</b>	<b>(10.636.908.810)</b>	<b>24.847.611.928</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**2021**  
**USD**

	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	3.682.904.428	-	-	342.127.788	4.025.032.216
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(1.046.350.750)	-	-	1.028.878.390	(17.472.360)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>2.636.553.678</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.371.006.178</b>	<b>4.007.559.856</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	76.437.807	-	3.053.186.318	(2.929.564.479)	200.059.646
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(1.070.368.475)	4.087.800	(1.066.280.675)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(194.228.900)	7.151.110	(187.077.790)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	<b>76.437.807</b>	<b>-</b>	<b>1.788.588.942</b>	<b>(2.918.325.568)</b>	<b>(1.053.298.819)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	185.552.642	-	-	185.552.642
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	843.737	-	-	843.737
Venituri din vanzarea de alte marfuri	381.697	-	168.207.905	(65)	168.589.537
Venituri din vanzarea de utilitati	8.502.415	-	-	(161.167)	8.341.249
Venituri din transport	-	-	3.616.729	-	3.616.729
Venituri din chirii alte servicii	3.783.539	-	31.809.787	(8.542.104)	27.051.222
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>2.725.659.137</b>	<b>186.396.379</b>	<b>1.992.223.363</b>	<b>(1.556.022.726)</b>	<b>3.348.256.153</b>

**2021**

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

	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	17.068.788.865	-	-	1.585.625.447	18.654.414.311
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(4.849.417.186)	-	-	4.768.439.786	(80.977.400)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>12.219.371.678</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.354.065.233</b>	<b>18.573.436.911</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	354.258.660	-	14.150.297.307	(13.577.359.533)	927.196.435
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(4.960.729.735)	18.945.318	(4.941.784.417)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(900.173.260)	33.142.537	(867.030.724)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	<b>354.258.660</b>	<b>-</b>	<b>8.289.394.312</b>	<b>(13.525.271.678)</b>	<b>(4.881.618.706)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	859.962.270	-	-	859.962.270
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	3.910.388	-	-	3.910.388
Venituri din vanzarea de alte marfuri	1.769.013	-	779.576.356	(302)	781.345.067
Venituri din vanzarea de utilitati	39.405.295	-	-	(746.943)	38.658.352
Venituri din transport	-	-	16.762.093	-	16.762.093
Venituri din chirii alte servicii	17.535.188	-	147.425.638	(39.589.234)	125.371.592
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>12.632.339.835</b>	<b>863.872.658</b>	<b>9.233.158.399</b>	<b>(7.211.542.924)</b>	<b>15.517.827.968</b>

Cresterea veniturilor a fost declansata de cresterea cu 43% in 2022 comparativ cu 2021 a cotațiilor de pe piata internationala a titeiului (Dated Brent) si a produselor rafinate (benzina a crescut cu 47% si motorina a crescut cu 79% in 2022 comparativ cu 2021), determinata de deciziile OPEC+ care au declansat o crestere a cererii/prețului titeiului. Nu exista o diferenta semnificativa de timp intre plata si transferul controlului asupra bunurilor sau serviciilor.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**21. COSTUL VANZARII**

	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Titei si alte materii prime	3.854.640.647	2.555.954.358	17.864.717.544	11.845.826.067
Consumabile si alte materiale	13.923.253	10.565.959	64.528.710	48.968.994
Utilitati	209.801.063	126.065.368	972.344.007	584.262.555
Cheltuieli cu personalul	37.716.924	27.922.725	174.802.856	129.410.663
Transport	205.220	203.554	951.114	943.390
Mentenanata si reparatii	29.994.703	22.208.440	139.013.450	102.927.238
Asigurari	2.241.457	1.395.820	10.388.258	6.469.069
Mediu	21.994.480	422.190	101.935.615	1.956.680
Altele	10.645.289	23.017.346	49.336.654	106.676.190
<b>Total</b>	<b>4.181.163.036</b>	<b>2.767.755.760</b>	<b>19.378.018.209</b>	<b>12.827.440.846</b>
Amortizare	98.192.491	70.280.711	455.082.921	325.722.984
<b>Total</b>	<b>4.279.355.528</b>	<b>2.838.036.471</b>	<b>19.833.101.129</b>	<b>13.153.163.830</b>
Plus: variatia stocurilor	6.100.277	(63.273.466)	28.272.342	(293.247.206)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(2.975.637)	(3.550.153)	(13.790.886)	(16.453.541)
Costul marfurilor petroliere revandute	115.310.858	197.293.863	534.419.702	914.378.137
Costul marfurilor petrochimice revandute	369.133	761.397	1.710.784	3.528.768
Costul altor marfuri vandute	146.620.247	135.893.124	679.526.198	629.810.274
Costul utilitatilor revandute	2.560.826	1.902.988	11.868.403	8.819.588
(Castiguri)/pierderi din derivative	262.933.391	34.117.950	1.218.591.092	158.123.052
<b>Total</b>	<b>4.810.274.622</b>	<b>3.141.182.174</b>	<b>22.293.698.764</b>	<b>14.558.122.902</b>

Rezultatul negativ al tranzactiilor cu instrumente financiare derivate inregistrate in 2022 se datoreaza acoperirii stocului tehnologic (Base Operating Stock) folosind contracte futures tranzactionate pe piata bursiera ICE Exchange, pentru a proteja valoarea stocurilor impotriva scaderii preturilor si de asemenea din cauza marjelor de rafinare si a acoperirii diferentialului Urals-Dated Brent folosind instrumente swap Over-The- Counter (OTC).

Pe parcursul anului 2022, cantitatea medie de contracte futures pentru acoperirea stocului tehnologic (Base Operating Stock) a fost de 78 mii tone (instrumentul fiind deschis doar in perioada 1 ianuarie – 8 martie), mai mica fata de cantitatea medie din 2021 de 144 mii tone. Atunci cand preturile scad stocurile se depreciaza dar instrumentele de acoperire vor avea un efect pozitiv, compensand pierderea fizica. Dar in anul 2022, titeiul de tip Dated Brent a crescut cu 74% de la 79 USD/bbl.(1 ianuarie) la 137,6 USD /bbl. (8 martie), generand o pierdere din instrumentele de acoperire. Astfel, acoperirea pe parcursul cresterii pietei a avut un rezultat negativ de -31,9 milioane USD, din care -35,2 milioane USD au fost inregistrate in contul de profit si pierdere. Comparativ cu anul 2021, caracterizat ca un fiind un an de redresare a cererii la niveluri pre-pandemice (2019), in principal din datorita programului de vaccinare COVID care a dus la relaxarea restrictiilor in intreaga lume, anul 2022 a fost caracterizat ca un an de criza geopolitica ridicata din cauza invaziei ruse asupra Ucrainei incepand cu 24 februarie. Acest lucru a condus la preturi record pentru titei, gaze si electricitate.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**21. COSTUL VANZARII (continuare)**

De asemenea, in perioada octombrie 2021 - februarie 2022 Rompetrol Rafinare a incheiat tranzactii swap pentru a acoperi diferenta dintre Urals - Dated Brent. Rafinaria, care prelucreaza un procent mai mare de titei Urals (aproximativ 70%), incearca sa stabileasca un nivel al diferentialului cat mai negativ, ceea ce inseamna un titei Urals mai ieftin decat Dated Brent. Cu instrumentele de swap, marja de rafinare a fost stabilita la 28 USD/MT fata de valoarea bugetata de 22,64 USD/MT pentru 860 mii tone (15% din titeiul procesat in 2022) diferentialul Urals-Dated Brent a fost stabilit la -1,95 USD/bbl. comparativ cu bugetul de -0,82 USD/bbl. pentru 14,1 milioane de barili (50% din cantitatea de titei Urals procesata in 2022). Insa pe parcursul anului, marja de rafinare a crescut la niveluri record de 112 USD/MT, datorita marjelor foarte puternice ale produselor petroliere, provenite din aprovizionare si din cresterea mobilitatii in tarile europene, ceea ce a dus la pierderi de -72,3 milioane USD din instrumentele swap, prabusite la un nivel fara precedent de -24,4 USD/bbl., declansata de scaderea cererii de titei rusesc din cauza razboiului, rezultand pierderi de -134,2 milioane USD din instrumentele swap. Volumele ramase neacoperite (85% marja de rafinare si 50% diferential Urals), au ajutat Compania sa beneficieze din punct de vedere fizic de marje mai mari si de un titei Urals mai ieftin in comparatie cu titeiul de tip Brent. Acest impact este inregistrat la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

Rompertol Rafinare are obligatia de a respecta cota de drepturi de emisie de CO2. Astfel, emisiile de CO2 din rafinarie sunt compensate cu certificate EUA. Emisiile efective au depasit certificatele si in acest sens diferenta este inregistrata de Rompetrol Rafinare in cheltuieli de mediu, suma recunoscuta pentru anul 2022 fiind de 24,2 milioane USD (din care 20 milioane USD in Costul vanzarii si 4,2 milioane USD in Cheltuieli generale si administrative – nota 22).

In Rompetrol Downstream, pierderea semnificativa inregistrata in anul 2022 se datoreaza acoperirii stocului optim (benchmark stock), in valoarea de -21,57 milioane USD pentru stocurile de benzina si motorina din depozitele Downstream, precum si acoperire impotriva fluctuatiilor cursului de schimb, in valoare de +0,35 milioane USD (castig). Acestea sunt inregistrate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	29.623.488	26.792.013	137.293.017	124.170.261
Utilitati	8.809.511	8.511.483	40.828.561	39.447.319
Transport	65.945.907	61.064.946	305.632.900	283.011.597
Consultanta	33.818.779	26.651.455	156.736.514	123.518.831
Chirii	4.542.936	4.036.216	21.054.690	18.706.245
Consumabile	113.839	651.476	527.600	3.019.333
Marketing	3.438.174	2.954.287	15.934.561	13.691.938
Taxe	2.012.420	2.036.590	9.326.761	9.438.782
Posta si telecomunicatii	654.282	821.106	3.032.337	3.805.497
Asigurari	1.479.587	1.428.718	6.857.295	6.621.538
Cheltuieli IT	8.357.638	8.382.553	38.734.310	38.849.780
Cheltuieli de mediu	4.226.545	1.554.287	19.588.344	7.203.500
Reparatii si mentananta	11.459.492	12.016.345	53.110.160	55.690.951
Alte cheltuieli	19.540.336	17.695.874	90.561.642	82.013.298
<b>Cheltuieli inainte de amortizare</b>	<b>194.022.934</b>	<b>174.597.348</b>	<b>899.218.690</b>	<b>809.188.870</b>
Cheltuieli cu amortizarea	50.358.970	58.711.684	233.393.685	272.105.171
<b>Total</b>	<b>244.381.904</b>	<b>233.309.032</b>	<b>1.132.612.374</b>	<b>1.081.294.041</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Castiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor	329.904	280.855	1.528.974	1.301.651
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. net	(8.562.243)	38.120.840	(39.682.574)	176.674.844
Provizioane pentru deprecierea creantelor si creante trecute pe cheltuiala. net	(1.908.310)	1.353.998	(8.844.254)	6.275.239
Provizioane pentru deprecierea stocurilor. net	(11.731.797)	(6.513.051)	(54.372.186)	(30.185.388)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizarile corporale si necorporale depreciate	(167.714)	(3.654)	(777.285)	(16.934)
Pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	(105.845.408)	-	(490.551.126)
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	(76.775)	(516.669)	(355.819)	(2.394.553)
Alte provizioane. net	(31.458.771)	(10.375.393)	(145.798.819)	(48.085.798)
Alte venituri	11.219.465	3.200.084	51.997.734	14.831.110
<b>Total</b>	<b><u>(42.356.240)</u></b>	<b><u>(80.298.398)</u></b>	<b><u>(196.304.229)</u></b>	<b><u>(372.150.955)</u></b>

Linia de "Alte provizioane, net" include, la 31 decembrie 2022, un provizion fiscal suplimentar de 2,5 milioane USD pentru datoriile principale si penalitatile platite catre ANAF in urma auditului fiscal efectuat de catre Autoritatea Fiscala Romana pentru anii 2011 - 2015, asa cum este detaliat in Nota 10 si Nota 19 si un provizion pentru litigii in valoare de 0,3 milioane USD legat de incidentul tehnic survenit in rafinaria Petromidia in august 2016 (Nota 30). De asemenea, 26,65 milioane USD (2021: 10,4 milioane USD) se refera in principal la provizionul de mediu aferent batalelor Vega, reprezentand provizion suplimentar de mediu in valoare de 37,53 milioane USD compensat de scaderea provizionului cu 10,88 milioane USD detaliat in Nota 19.

In ceea ce priveste provizionul pentru imobilizari corporale, in 2022, s-au inregistrat suplimentar 8,5 milioane USD. In principal pentru activele neutilizate in prezent in valoare de 8 milioane USD pentru rafinaria Petromidia (din care instalatia HDPE se ridica la 5,4 milioane USD si complexul Aromatic la valoarea de 1,5 milioane USD) si 1 milion USD pentru rafinaria Vega (a se vedea Nota 5).

In anul 2022, linia „Alte venituri” include o suma de 9,6 milioane USD care se refera la venituri din despagubiri ce urmeaza a fi primite de la compania de asigurari in legatura cu incidentul survenit in 2 iulie 2021 in rafinaria Petromidia (2021: 7,5 milioane USD compensate partial cu 5 milioane USD reprezentand reversarea angajamentelor inregistrate pentru cotele CO2 aferente cotelor anului 2020).

In anul 2021, ca urmare a schimbarii voluntare a politicii imobilizarilor corporale, a fost efectuata o reevaluare a imobilizarilor corporale, inclusiv pentru cladirile anterior reevaluate. In consecinta, s-a inregistrat o pierdere in valoare de 105,8 milioane USD, aferenta activelor pentru care valoarea reevaluată a fost mai mica decat valoarea neta contabila si fara rezerva din reevaluare anterior constituita.

Reversarea provizioanelor aferente echipamentelor specifice, in valoare de 38,12 milioane USD este aferenta Rompetrol Petrochemicals in suma de 29,3 milioane USD, Rompetrol Logistics in suma de 2,3 milioane USD, Rompetrol Gas in suma de 0,18 milioane USD, Romoil in suma de 0,7 milioane USD, Rompetrol Downstream in suma de 5,7 milioane USD.

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
<b>Cheltuieli financiare</b>			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli privind penalitatile	(5.393.794)	(2.759.225)	(24.998.078)	(12.787.904)
Cheltuieli privind dobanzile	(64.870.255)	(35.909.924)	(300.647.684)	(166.428.131)
Cheltuieli privind dobanzile catre parti afiliate	-	(38.253)	-	(177.289)
Rata de actualizare leasing	(8.092.995)	(7.991.671)	(37.507.795)	(37.038.198)
Rata de actualizare provizion de mediu	(7.794.582)	(4.898.819)	(36.124.770)	(22.704.067)
Alte cheltuieli financiare	(32.288.516)	(20.232.538)	(149.644.352)	(93.769.719)
	<b>(118.440.141)</b>	<b>(71.830.430)</b>	<b>(548.922.678)</b>	<b>(332.905.308)</b>
<b>Venituri financiare</b>				
Venituri din dobanzi	51.675.443	17.706.299	239.495.008	82.061.614
Alte venituri financiare	2.233.263	2.072.081	10.350.281	9.603.268
	<b>53.908.706</b>	<b>19.778.380</b>	<b>249.845.289</b>	<b>91.664.882</b>
<b>Rezultat financiar. net</b>	<b>(64.531.435)</b>	<b>(52.052.049)</b>	<b>(299.077.389)</b>	<b>(241.240.426)</b>
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-nerealizate	3.525.702	7.836.973	16.340.220	36.321.233
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-realizate	12.097.953	(1.754.279)	56.069.174	(8.130.381)
<b>Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar. net(a)</b>	<b>15.623.655</b>	<b>6.082.694</b>	<b>72.409.394</b>	<b>28.190.851</b>
<b>Total</b>	<b>(48.907.780)</b>	<b>(45.969.356)</b>	<b>(226.667.995)</b>	<b>(213.049.574)</b>

In anul 2022 din totalul de 32,3 milioane USD (2021: 20,2 milioane USD) reprezentand alte cheltuieli financiare, o suma de aproximativ 24,3 milioane USD (2021: 12,24 milioane USD) se refera la alte cheltuieli de finantare datorate KMG Trading pentru activitatea de finantare.

**25. IMPOZITUL PE PROFIT**

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

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuiala curenta privind impozitul pe profit	7.878.667	1.448.463	36.514.471	6.713.046
Cheltuiala cu impozitul pe profit amanat aferenta stornarii diferentelor temporare	(7.743.752)	32.832.626	(35.889.192)	152.166.090
Taxa de solidaritate	124.929.011	-	578.995.992	-
<b>Total cheltuiala impozit pe profit/(venit)</b>	<b>125.063.926</b>	<b>34.281.089</b>	<b>579.621.271</b>	<b>158.879.135</b>

Efectul net al impozitului amanat in 2022 a fost in valoare de 7,7 milioane USD (2021: 32,83 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**25. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

La 31 decembrie 2022, Grupul a avut urmatoarele pierderi fiscale totale neutilizate:

Entitatea	Pierdere fiscala 2022 milioane USD	Creante privind impozitul amanat 2022	Pierdere fiscala 2021 milioane USD	Creante privind impozitul amanat 2021
Rompetrol Rafinare SA	153,69	-	380,41	-
Rompetrol Petrochemicals SRL	2,61	-	3,18	-
Rompetrol Logistics SRL	2,53	-	2,91	-
Rom Oil SA	1,50	-	1,07	-
<b>La 31 decembrie</b>	<b>160,33</b>	<b>-</b>	<b>387,56</b>	<b>-</b>

Grupul are 160,33 milioane USD (2021: 387,56 milioane USD) reprezentand pierderi fiscale reportate, pentru care nu a fost recunoscuta nicio creanta privind impozitul amanat la 31 decembrie 2022 (2021: 0 milioane USD) pe baza evaluarii efectuate.

Entitatea		Pierdere fiscala milioane USD	Pierdere fiscala milioane RON	Pierdere fiscala Expira in
<b>Rompetrol Rafinare SA</b>	2020	50,17	232,50	2027
	2021	103,52	479,79	2028
		<b>153,69</b>	<b>712,29</b>	
<b>Rompetrol Petrochemicals SRL</b>	2016	0,27	1,24	2023
	2018	2,28	10,56	2025
	2019	0,06	0,30	2026
		<b>2,61</b>	<b>12,10</b>	
<b>Rom Oil SA</b>	2017	0,36	1,66	2024
	2020	0,30	1,40	2027
	2021	0,35	1,60	2028
	2022	0,50	2,30	2029
		<b>1,50</b>	<b>6,96</b>	
<b>Rompetrol Logistics SRL</b>	2016	0,27	1,23	2023
	2017	1,45	6,73	2024
	2018	0,32	1,47	2025
	2019	0,29	1,36	2026
	2020	0,16	0,73	2027
	2022	0,04	0,19	2029
		<b>2,53</b>	<b>11,71</b>	
	<b>160,33</b>	<b>743,06</b>		

Guvernul Romaniei are un numar de agentii care sunt autorizate sa auditeze (controleze) atat societatile romanesti cat si pe cele straine care desfasoara afaceri in Romania. Aceste controale sunt similare cu auditarile 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**25. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

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

c) In cele de mai jos s-a realizat o reconciliere intre impozitul curent pe profit inregistrat in contul de profit si pierdere si intreaga cheltuiala cu impozitul pe profit luand in considerare diferentele temporare si elementele nedeductibile:

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
Rezultatul inainte de impozitare	215.407.708	(152.502.806)	998.328.565	(706.789.505)
Impozit pe profit (16%)	36.607.150	4.615.273	169.659.497	21.389.944
Efectul pierderilor fiscale reportate	(20.314.875)	(16.775.190)	(94.151.320)	(77.746.296)
Efectul ajustarilor privind elementele nedeductibile/ neimpozabile	(8.413.608)	13.608.379	(38.993.706)	63.069.393
Cheltuieli nedeductibile	(26.153.152)	(1.856.483)	(121.209.397)	(8.604.056)
Venituri neimpozabile	17.739.544	15.464.862	82.215.691	71.673.449
Efectul diferentelor temporare	(7.743.752)	(1.915.149)	(35.889.192)	(8.875.951)
Reversarea impozitului amanat recunoscut pentru pierderile fiscale reportate	-	34.747.776	-	161.042.044
Taxa de solidaritate	124.929.011	-	578.995.992	-
<b>Venit / (cheltuiala) privind impozitul pe profit</b>	<b><u>125.063.926</u></b>	<b><u>34.281.089</u></b>	<b><u>579.621.272</u></b>	<b><u>158.879.135</u></b>

**d) 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”), masura intemeiata pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a estimat o contributie de 124,6 milioane USD, tinand cont de normele actuale ale OUG 186. In plus, filiala sa, Rompetrol Quality Control SRL, a inregistrat in mod preliminar o estimare a acestei contributii in suma de 0,29 milioane USD. Nivelul efectiv al contributiei urmeaza sa fie stabilit pana la data de 25 iunie 2023, termenul legal de declarare si plata a contributiei, si se va face in conformitate cu prevederile legii care va aproba OUG 186.

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE**

**a) Segmente operationale**

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**2022 Contul de profit si pierdere**

USD			Sume ramase nealocate	Segmentul de distributie	Impact din tranzactii intre segmente	Consolidat
	Rafinarie	Petrochimie	Rafinarie si Petrochimie			
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	2.388.484.688	202.248.543	-	2.770.595.024	-	5.361.328.254
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	2.285.445.494	-	-	9.662.781	(2.295.108.275)	-
Costul vanzarii	(4.248.475.918)	(274.385.530)	-	(2.605.708.104)	2.318.294.929	(4.810.274.622)
<b>Profit brut</b>	<b>425.454.264</b>	<b>(72.136.987)</b>	-	<b>174.549.700</b>	<b>23.186.655</b>	<b>551.053.632</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(67.077.383)	(9.286.329)	-	(133.104.329)	(34.913.863)	(244.381.904)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(36.160.290)	(6.476.887)	-	25.432	255.506	(42.356.240)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>322.216.590</b>	<b>(87.900.203)</b>	-	<b>41.470.803</b>	<b>(11.471.703)</b>	<b>264.315.488</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(69.588.137)	5.061.659	(4.957)	(64.531.435)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	22.095.214	(6.471.559)	-	15.623.655
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>322.216.590</b>	<b>(87.900.203)</b>	<b>(47.492.923)</b>	<b>40.060.903</b>	<b>(11.476.659)</b>	<b>215.407.708</b>
Impozitul pe profit	-	-	(117.436.723)	(7.627.203)	-	(125.063.926)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>322.216.590</b>	<b>(87.900.203)</b>	<b>(164.929.646)</b>	<b>32.433.700</b>	<b>(11.476.659)</b>	<b>90.343.782</b>
Amortizare	99.089.300	14.826.344	-	31.596.054	3.039.764	148.551.463

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))			Sume ramase nealocate	Segmentul de distributie	Impact din tranzactii intre segmente	Consolidat
	Rafinarie	Petrochimie	Rafinarie si Petrochimie			
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	11.069.671.135	937.341.096	-	12.840.599.697	-	24.847.611.928
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	10.592.125.687	-	-	44.783.123	(10.636.908.810)	-
Costul vanzarii	(19.689.986.489)	(1.271.667.177)	-	(12.076.414.778)	10.744.369.680	(22.293.698.764)
<b>Profit brut</b>	<b>1.971.810.333</b>	<b>(334.326.081)</b>	-	<b>808.968.042</b>	<b>107.460.870</b>	<b>2.553.913.164</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(310.876.841)	(43.038.418)	-	(616.885.325)	(161.811.790)	(1.132.612.374)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(167.588.482)	(30.017.781)	-	117.866	1.184.167	(196.304.229)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>1.493.345.010</b>	<b>(407.382.281)</b>	-	<b>192.200.583</b>	<b>(53.166.753)</b>	<b>1.224.996.560</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(322.513.182)	23.458.766	(22.973)	(299.077.389)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	102.402.481	(29.993.087)	-	72.409.394
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>1.493.345.010</b>	<b>(407.382.281)</b>	<b>(220.110.701)</b>	<b>185.666.262</b>	<b>(53.189.726)</b>	<b>998.328.565</b>
Impozitul pe profit	-	-	(544.272.237)	(35.349.034)	-	(579.621.271)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>1.493.345.010</b>	<b>(407.382.281)</b>	<b>(764.382.938)</b>	<b>150.317.228</b>	<b>(53.189.726)</b>	<b>418.707.293</b>
Amortizare	459.239.270	68.714.176	-	146.435.073	14.088.092	688.476.611

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**2022 Informatii privind situatia pozitiei financiare**

USD	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.637.677.873	359.519.320	(600.201.965)	1.396.995.228
Active circulante	657.999.470	451.902.111	(114.069.312)	995.832.269
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>2.295.677.343</b>	<b>811.421.431</b>	<b>(714.271.276)</b>	<b>2.392.827.498</b>
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	1.387.381.602	286.681.960	(110.760.803)	1.563.302.759
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>2.295.677.343</b>	<b>811.421.431</b>	<b>(714.271.276)</b>	<b>2.392.827.498</b>
Investitii in imobilizari	55.676.506	14.319.377	-	69.995.884
RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	7.589.981.871	1.666.228.238	(2.781.696.038)	6.474.514.071
Active circulante	3.049.564.343	2.094.385.524	(528.665.632)	4.615.284.235
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>10.639.546.214</b>	<b>3.760.613.762</b>	<b>(3.310.361.669)</b>	<b>11.089.798.307</b>
Capitaluri proprii	3.431.081.444	1.852.892.572	(2.796.192.487)	2.487.781.528
Datorii pe termen lung	778.505.998	579.064.978	(837.153)	1.356.733.824
Datorii pe termen scurt	6.429.958.772	1.328.656.212	(513.332.029)	7.245.282.955
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>10.639.546.214</b>	<b>3.760.613.762</b>	<b>(3.310.361.669)</b>	<b>11.089.798.307</b>
Investitii in imobilizari	258.038.336	66.364.586	-	324.402.922

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**2021 Contul de profit si pierdere**

USD			Sume ramase nealocate	Segmentul de distributie	Impact din tranzactii intre segmente	Consolidat
	Rafinarie	Petrochimie	intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie			
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	1.177.643.373	186.396.379	-	1.984.216.402	-	3.348.256.153
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	1.548.015.764	-	-	8.006.962	(1.556.022.726)	-
Costul vanzarii	(2.709.250.090)	(191.041.191)	-	(1.832.519.863)	1.591.628.971	(3.141.182.174)
<b>Profit brut</b>	<b>16.409.047</b>	<b>(4.644.812)</b>	<b>-</b>	<b>159.703.500</b>	<b>35.606.245</b>	<b>207.073.980</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(68.201.812)	(12.600.776)	-	(119.218.396)	(33.288.049)	(233.309.032)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(86.669.210)	(12.294)	-	6.173.180	209.926	(80.298.398)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>(138.461.975)</b>	<b>(17.257.882)</b>	<b>-</b>	<b>46.658.284</b>	<b>2.528.123</b>	<b>(106.533.450)</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(43.525.891)	(8.522.047)	(4.111)	(52.052.049)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	18.166.418	(12.083.724)	-	6.082.694
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>(138.461.975)</b>	<b>(17.257.882)</b>	<b>(25.359.473)</b>	<b>26.052.512</b>	<b>2.524.011</b>	<b>(152.502.806)</b>
Impozitul pe profit	-	-	(32.832.626)	(1.448.463)	-	(34.281.089)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>(138.461.975)</b>	<b>(17.257.882)</b>	<b>(58.192.099)</b>	<b>24.604.050</b>	<b>2.524.011</b>	<b>(186.783.895)</b>
Amortizare	80.580.556	18.510.955	-	29.004.806	896.078	128.992.395

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)			Sume ramase nealocate	Segmentul de distributie	Impact din tranzactii intre segmente	Consolidat
	Rafinarie	Petrochimie	intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie			
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	5.457.905.975	863.872.658	-	9.196.049.334	-	15.517.827.968
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	7.174.433.860	-	-	37.109.065	(7.211.542.924)	-
Costul vanzarii	(12.556.290.467)	(885.399.505)	-	(8.492.996.557)	7.376.563.626	(14.558.122.902)
<b>Profit brut</b>	<b>76.049.367</b>	<b>(21.526.846)</b>	<b>-</b>	<b>740.161.842</b>	<b>165.020.702</b>	<b>959.705.065</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(316.088.116)	(58.399.556)	-	(552.529.579)	(154.276.790)	(1.081.294.041)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(401.677.119)	(56.979)	-	28.610.218	972.925	(372.150.955)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>(641.715.867)</b>	<b>(79.983.381)</b>	<b>-</b>	<b>216.242.482</b>	<b>11.716.836</b>	<b>(493.739.931)</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(201.725.095)	(39.496.279)	(19.052)	(241.240.426)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	84.194.081	(56.003.230)	-	28.190.851
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>(641.715.867)</b>	<b>(79.983.381)</b>	<b>(117.531.013)</b>	<b>120.742.973</b>	<b>11.697.784</b>	<b>(706.789.505)</b>
Impozitul pe profit	-	-	(152.166.090)	(6.713.046)	-	(158.879.135)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>(641.715.867)</b>	<b>(79.983.381)</b>	<b>(269.697.103)</b>	<b>114.029.927</b>	<b>11.697.784</b>	<b>(865.668.640)</b>
Amortizare	373.458.646	85.790.872	-	134.425.672	4.152.965	597.828.154

In total cifra de afaceri neta sunt inclusi clienti care detin mai mult de 10% din total vanzari (si anume KazMunayGas Trading AG) valoarea acestora fiind de 945 milioane USD in 2022 si 531 milioane in 2021.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**2021 Informatii privind situatia pozitiei financiare**

USD	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.704.935.022	359.012.762	(597.217.596)	1.466.730.188
Active circulante	730.333.591	549.375.427	(185.904.430)	1.093.804.588
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>2.435.268.613</b>	<b>908.388.189</b>	<b>(783.122.025)</b>	<b>2.560.534.777</b>
Capitaluri proprii	688.923.225	365.510.442	(591.853.181)	462.580.486
Datorii pe termen lung	248.093.715	209.544.373	(232.848)	457.405.240
Datorii pe termen scurt	1.498.251.673	333.333.374	(191.035.996)	1.640.549.051
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>2.435.268.613</b>	<b>908.388.189</b>	<b>(783.122.025)</b>	<b>2.560.534.777</b>
Investitii in imobilizari	42.901.277	7.995.330	-	50.896.607

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	7.901.691.853	1.663.880.547	(2.767.864.676)	6.797.707.725
Active circulante	3.384.804.057	2.546.135.355	(861.592.666)	5.069.346.746
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>11.286.495.910</b>	<b>4.210.015.903</b>	<b>(3.629.457.343)</b>	<b>11.867.054.471</b>
Capitaluri proprii	3.192.883.576	1.693.994.696	(2.743.002.757)	2.143.875.516
Datorii pe termen lung	1.149.815.130	971.154.352	(1.079.156)	2.119.890.327
Datorii pe termen scurt	6.943.797.204	1.544.866.855	(885.375.430)	7.603.288.629
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>11.286.495.910</b>	<b>4.210.015.903</b>	<b>(3.629.457.343)</b>	<b>11.867.054.471</b>
Investitii in imobilizari	198.830.262	37.055.153	-	235.885.415

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

**b) Segmente geografice**

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

	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2021 USD	31 decembrie 2022 RON	31 decembrie 2021 RON
<b>Romania</b>	<b>3.804.791.338</b>	<b>2.499.848.602</b>	<b>17.633.685.933</b>	<b>11.585.798.333</b>
<b>Export</b>	<b>1.556.536.917</b>	<b>848.407.551</b>	<b>7.213.925.996</b>	<b>3.932.029.635</b>
<i>din care</i>				
Produce petroliere	1.474.263.465	775.540.762	6.832.621.456	3.594.321.214
Produce petrochimice	82.273.452	72.866.789	381.304.540	337.708.421
<b>Total</b>	<b>5.361.328.254</b>	<b>3.348.256.153</b>	<b>24.847.611.928</b>	<b>15.517.827.968</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**27. PARTI AFILIATE**

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

Denumirea partii afiliate	Natura relatiei
KMG International N.V.	Actionar majoritar
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	Asociat al Grupului KMG International
Midia S.A.	

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**27. PARTI AFILIATE (continuare)**

Denumirea partii afiliate	Creante si alte active			
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	13.924.420	49.105.800	64.534.116	227.585.742
Rominserv S.R.L.	3.409.025	1.055.085	15.799.465	4.889.897
KMG International N.V.	62.247.992	69.011.806	288.494.545	319.842.115
KMG Rompetrol S.R.L.	1.404.469	183.332	6.509.153	849.669
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	267.473.915	341.818.192	1.239.634.607	1.584.190.594
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	1.054.528	1.092.813	4.887.315	5.064.750
Rompetrol Well Services S.A.	68.995	90.042	319.765	417.311
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	36.958	25.839	171.285	119.756
Rompetrol Bulgaria	1.294.939	2.099.100	6.001.525	9.728.487
Rompetrol Moldova S.A.	188.833	557.371	875.166	2.583.194
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.418	2.537	11.207	11.758
KazMunayGas Engineering B.V.	-	3.573	-	16.558
Rompetrol Energy S.A.	18.853.747	7.952.993	87.379.576	36.858.942
Byron Shipping S.R.L.	2.174	2.095	10.074	9.708
Midia Marine Terminal S.R.L.	230.577	224.814	1.068.632	1.041.922
KazMunayGas –Engineering LLP	-	168.167	-	779.387
Rompetrol Georgia	1.277	50	5.916	232
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	59.334	1.071.666	274.987	4.966.743
KMG Rompetrol Development S.R.L.	6.973.833	15.808.957	32.320.925	73.268.193
Global Security Sistem S.A.	131.178	251.144	607.959	1.163.953
<b>Total</b>	<b>377.358.611</b>	<b>490.525.376</b>	<b>1.748.906.221</b>	<b>2.273.388.909</b>

Denumirea partii afiliate	Datorii, imprumuturi si alte datorii			
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	541.944.575	831.104.808	2.511.696.326	3.851.838.342
Rominserv S.R.L.	25.031.950	20.837.780	116.013.074	96.574.774
KMG International N.V.	1.125.355	5.816.786	5.215.571	26.958.474
KMG Rompetrol S.R.L.	9.404.374	752.997	43.585.513	3.489.839
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	410.008.202	408.124.986	1.900.224.013	1.891.496.059
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	318.388	269.948	1.475.601	1.251.102
Rompetrol Well Services S.A.	396.773	159.451	1.838.883	738.991
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	2.670.446	976.952	12.376.449	4.527.782
Rompetrol Bulgaria	207.669	90.163	962.465	417.869
Rompetrol Moldova S.A.	3.142.021	3.651.514	14.562.012	16.923.307
Byron Shipping Ltd.	2.069	2.167	9.588	10.042
Rompetrol Energy S.A.	9.269.247	11.677.401	42.959.251	54.120.084
Byron Shipping S.R.L.	4.087	-	18.943	-
Palplast S.A.	-	888	-	4.113
Midia Marine Terminal S.R.L.	4.165.184	10.171.077	19.303.962	47.138.872
Rominserv Valves Ialfo S.R.L.	-	1.882	-	8.722
Rompetrol Georgia	50	50	232	232
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	-	5.020.865	-	23.269.699
KMG Rompetrol Development S.R.L.	3.145.027	2.163.113	14.575.942	10.025.164
Global Security Sistem S.A.	281.238	402.760	1.303.425	1.866.630
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	318.038	125.220	1.473.977	580.343
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.762	11.762
<b>Total</b>	<b>1.011.437.231</b>	<b>1.301.353.343</b>	<b>4.687.606.989</b>	<b>6.031.252.202</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**27. PARTI AFILIATE (continuare)**

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

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	Vanzari si alte venituri			
		31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
		2022	2021	2022	2021
		USD	USD	RON	RON
<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	945.246.143	531.143.618	4.380.837.774	2.461.638.212
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilitati si alte servicii	868.251	844.085	4.023.998	3.911.997
KMG International N.V.	Dobanda	6.130.115	4.021.143	28.410.631	18.636.389
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil si alte servicii	180.021	116.589	834.327	540.343
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	5.703	5.126	26.431	23.757
Rompetrol Well Services SA.	Combustibil si alte servicii	850.944	616.233	3.943.785	2.855.994
Palplast S.A.	Combustibil si alte servicii	-	10.978	-	50.879
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	41.119.974	47.596.754	190.574.632	220.591.915
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	390.000.596	144.300.147	1.807.496.761	668.773.463
Rompetrol Georgia	Combustibil	1.130	-	5.237	-
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii si alte servicii	125.967	147.089	583.806	681.698
Midia Marine Terminal SRL.	Combustibil, chirii si alte servicii	662.392	416.151	3.069.923	1.928.693
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil si alte servicii	20.401	17.837	94.550	82.668
Rominserv Valves Iaifo SRL	Combustibil si alte servicii	-	2.494	-	11.560
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Utilitati si alte servicii	-	17.865.245	-	82.798.265
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	44.082.054	6.699.169	204.302.689	31.047.967
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	108.535	87.612	503.014	406.045
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe si alte servicii	6.133.857	16.263.996	28.427.972	75.377.117
<b>Total</b>		<b>1.435.536.083</b>	<b>770.154.266</b>	<b>6.653.135.530</b>	<b>3.569.356.963</b>

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	Achizitii si alte costuri			
		31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
		2022	2021	2022	2021
		USD	USD	RON	RON
<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Achizitie de titei si alte materii prime	3.493.093.192	2.465.656.573	16.189.089.707	11.427.331.952
Rominserv S.R.L.	Achizitie si mentenanta a mijloacelor fixe	83.846.622	67.812.546	388.595.553	314.284.027
KMG International N.V.	Servicii de management	6.840.950	6.019.435	31.705.065	27.897.674
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	36.074.438	26.849.418	167.190.591	124.436.315
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	55.284	54.134	256.218	250.890
Rompetrol Well Services SA.	Alte servicii	74	121	345	562
Rompetrol Bulgaria	Sales intermediary services	123.202	72.090	570.991	334.106
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	8.536.684	7.057.579	39.564.115	32.709.056
Midia Marine Terminal SRL.	Servicii portuare/Tranzit	16.282.281	14.759.470	75.461.861	68.404.237
Rominserv Valves Iaifo SRL	Valve	-	15.720	-	72.856
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Achizitie de utilitati	3.164.345	25.191.253	14.665.472	116.751.379
Rompetrol Energy S.A.	Achizitie de utilitati	66.681.861	8.301.739	309.043.752	38.475.240
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	10.999.640	10.073.548	50.978.934	46.686.866
Global Security Sistem S.A.	Servicii de paza si protectie	3.821.467	3.213.345	17.710.970	14.892.567
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	1.574.474	1.713.327	7.297.059	7.940.585
<b>Total</b>		<b>3.731.094.514</b>	<b>2.636.790.297</b>	<b>17.292.130.633</b>	<b>12.220.468.310</b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

**27. PARTI AFILIATE (continuare)**

Ministerul Finantelor Publice din Romania ("MFPR") a detinut 44,6959% din actiunile Rompetrol Rafinare SA din septembrie 2010 si pana in iulie 2012. Incepand cu iulie 2012, printr-o Ordonanta de Guvern, actionarul a devenit Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ("MECMA") pana in mai 2013, cand, ca urmare a reorganizarii MECMA, noul actionar a devenit Ministerul Economie ("ME"). Ulterior a fost redenumit in Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de afaceri. La 31 decembrie 2019 s-a numit Ministerul Energiei iar in anul 2020 a devenit Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri. In prezent se numeste Ministerul Energiei conform OUG 212/2020.

Astfel, MFPR, MECMA, ME si alte autoritati sunt considerate ca fiind parte afiliata Grupului. Nu exista entitati in cadrul Grupului care sa fi avut tranzactii sau solduri la final de perioada, altele decat cele care rezulta din cerintele fiscale si legislative din Romania, cu MFPR, MECMA, ME si alte autoritati din Romania, in perioada in care MFPR, MECMA si ME au devenit parti afiliate.

Valoarea remuneratiei pentru personalul cheie de conducere si Consiliul de Administratie pentru anul 2022 a fost de 2,64 milioane USD (2021: 2,71 milioane USD), incluzand beneficii si bonusuri pe termen scurt. Niciun membru al Consiliului de Administratie nu are dreptul la niciun beneficiu la incetarea raportului de munca. Grupul nu acorda imprumuturi nici membrilor Consiliului de Administratie, nici membrilor conducerii Grupului. Nu exista imprumuturi restante.

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. Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022, Grupul a inregistrat o depreciere a creantelor aferente sumelor detinute de Oilfield Exploration Business Solutions S.A. in valoare de 3,7 milioane USD (2021: 3,8 milioane USD). Aceasta evaluare este efectuata in fiecare exercitiu financiar prin examinarea pozitiei financiare a partii afiliate si a pietei in care isi desfasoara activitatea.

**28. REZULTATUL PE ACTIUNE**

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

	<b>31 decembrie 2022 USD</b>	<b>31 decembrie 2021 USD</b>	<b>31 decembrie 2022 RON</b>	<b>31 decembrie 2021 RON</b>
<b>Rezultate</b>			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Profit / (pierdere) convenit(a) actionarilor majoritari	90.624.390	(185.855.572)	420.007.797	(861.366.233)
<b>Numar de actiuni</b>				
Numar mediu de actiuni pentru calculul rezultatului pe actiune de baza (vezi Nota 11)	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726
<b>Rezultat pe actiune</b> (US centi (bani) / actiune)				
De baza	<b>0,341</b>	<b>(0,700)</b>	<b>1,581</b>	<b>(3,243)</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**29. DATORII CONTINGENTE**

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

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

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

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

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.

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

Litigiul impotriva conversiei obligatiunilor a avut loc la 30 septembrie 2010, a fost solutionat in martie 2014 (dupa ce Societatea a castigat litigiul pe fond si statul a formulat contestatie) odata cu aprobarea Guvernului prin Hotararea Guvernului nr. 35/2014 a Memorandumul de Intelegere cu societatea-mama KMG International NV, in temeiul careia Ministerul Finantelor Publice a fost autorizat si mandatat sa indeplineasca toate actiunile procedurale necesare pentru renuntarea la revendicari si incetarea tuturor litigiilor, inclusiv cererea principala, fara audiere pe fond ale acestora. Memorandumul de intelegere include urmatoarele aspecte-cheie:

- OPSPI va vinde si Grupul va achizitiona actiunile detinute de OPSPI, reprezentand 26,6959% din capitalul social al Rompetrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul KMG 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;

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**29. DATORII CONTINGENTE (continuare)**

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

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. Contestatia este pe rol, urmatoarea sedinta urmand sa aiba loc in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie pe 23 mai 2023.

**Datorii contingente - Managementul riscului si control intern**

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**29. DATORII CONTINGENTE (continuare)**

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

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

**30. ASPECTE LEGALE**

***Litigiul cu Statul avand ca obiect acuzatii 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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 aceeasi 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 aceeasi chestiune. Nu s-a stabilit inca nicio audiere.

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).

Urmatoarele audieri din aceste dosare au avut loc pe 18 ianuarie 2023. Pentru doua cauze Faber a renuntat si si-a retras pretentiile, pentru al treilea Curtea a amanat decizia pentru 25 ianuarie 2023.

Urmatoarea audiere in dosarele Faber a fost programata pentru 3 martie 2023, iar instanta a amanat rezolutia pentru 10 martie 2023, cand instanta a respins recursul. Faber poate introduce un al doilea recurs pentru a fi hotarat de Curtea Suprema.

***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 Grupul 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.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare are inregistrat un provizion in valoarea de 2,5 milioane USD la 31 decembrie 2022, valoarea total a provizionului fiind de 5,4 milioane USD.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

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

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

La 22 august 2016, a avut loc un incident tehnic in instalatia Distilare Atmosferica si in Vid. 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 6 iunie 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 0,8 milioane USD.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

La 2 iulie 2021 a avut loc o explozie urmata de un incendiu la rafinaria Petromidia la instalatia Hidrofinare Petrol Motorina denumita in continuare uzina HPM. In urma incidentului, au decedat 3 angajati ai companiei si un alt angajat a suferit o fractura de sold. Cercetarile penale sunt efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta, a fost finalizata si comunicata Societatii expertiza tehnica de catre INCD INSEMEX Petrosani, dispusa de organele de urmarire penala, documentul urmand sa fie analizat de avocatii penalisti, expertul parte si specialistii societatii; in dosarul penal compania are calitatea de parte responsabila civilmente; s-au efectuat audieri ale angajatilor implicati in eveniment. Concomitent, accidentul colectiv de munca este investigat de catre Inspectoratul Teritorial de Munca conform legislatiei privind incidentele.

La 11 iulie 2022, Compania a solutionat ultima potentiala cerere civila cu mostenitorul unuia dintre salariatii decedati in timpul incidentului mentionat.

**Dosar Penal Investigatie DIICOT**

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

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 Grupului, dar ridicand interdictia de parasire a tarii.

**31. ANGAJAMENTE**

**Riscuri si obligatii de mediu**

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

Desi Grupul a prevazut obligatii de mediu cunoscute care sunt probabile si estimabile in mod rezonabil, este posibil ca Grupul sa continue sa suporte datorii suplimentare.

La 31 decembrie 2022, Grupul 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 preturilor aditivilor si combustibililor, precum si majorarea salariului minim brut.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**31. ANGAJAMENTE (continuare)**

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

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

In cursul anului 2022, Grupul a continuat procesul de ecologizare a batalelor Vega, progresul si stadiul proiectului fiind raportate in mod regulat autoritatilor competente de mediu. 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, Grupul a derulat procedurile de investigare obligatorii in conformitate cu Legea 74/2019 in ceea ce priveste zona de depozitare a deseurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 ("casetele Vadu"). Procesul este in derulare si desfasurat in conformitate cu cerintele autoritatilor de mediu competente („Agentia pentru Protectia Mediului Constanta”). 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.

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

**Schimbarile climatice si tranzitia energetica**

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**31. ANGAJAMENTE (continuare)**

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 Grupului 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 genereaza riscuri geopolitice tot mai mari si sunt de asteptat noi provocari pentru lanturile globale de aprovizionare, care vor avea un impact asupra economiei globale. Anticipam faptul ca aceste conditii provocatoare globale vor persista in urmatoarele luni.

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

Rezultatele negative de hedging din 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 titeiul sulfuros Urals in comparatie cu Dated Brent s-au miscat intr-un interval foarte larg dupa invazia Rusiei, atingand niveluri minime istorice. Pe de alta parte, marja de rafinare a crescut la niveluri record datorita crack-urilor puternice ale produselor petroliere, urmare a aprovizionarii reduce si a cresterii mobilitatii in tarile europene, si datorita prabusirii diferencialului Urals-Dated Brent la un minim istoric de -34 USD/bbl., in timp ce nivelul sau mediu din ultimii 10 ani este de -1 USD /bbl.

Grupul nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari. Sursele de titei ale Grupului nu sunt din Rusia, iar Grupul nu are operatiuni in Rusia sau Ucraina.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

### **31. ANGAJAMENTE (continuare)**

#### **Riscul cibernetic**

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

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

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

In anul 2022, Grupul a fost supus unei incercari de a obtine acces neautorizat la reseaua si sistemele de calculatoare, care nu a avut ca rezultat intreruperi operationale majore si nu au avut un efect negativ material, totusi acest tip de evenimente pot aparea in viitor.

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

#### **Siguranta muncii si siguranta operatiunile**

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

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

#### **Alte angajamente**

La data de 31 decembrie 2022 Rompetrol Rafinare SA a contractat obligatii de capital in proiecte legate de mentenanta capitala, autorizatii si alinierea la standardele Euro si alte proiecte in rafinaria Petromidia in valoare de 50,9 milioane USD (2021: 61,9 milioane USD) si in Rafinaria Vega in valoare de 0,88 milioane USD (2021: 3,13 milioane USD). La data de 31 decembrie 2022 Rompetrol Downstream SRL a contractat obligatii de capital in valoare de 0,15 milioane USD (2021: 0,25 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

**31. ANGAJAMENTE (continuare)**

**Angajamente de vanzare si cumparare**

La data de 31 decembrie 2022, principalele angajamente ale Grupului sunt aferente Rompetrol Rafinare SA care are angajamente de cumparare materii prime si utilitati din afara grupului in valoare de 4.243,18 milioane USD (2021: 2.393,72 milioane USD) si angajamente de vanzare de produse petroliere, produse petrochimice si utilitati in afara grupului, in valoare de 2.596,02 milioane USD (2021: 1.450,80 milioane USD).

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

**32.1. RISCUL DE CAPITAL**

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

**32.2. INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE**

Indicatorul gradului de indatorare la sfarsitul anului se prezinta astfel:

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Imprumuturi (mai putin imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	211.217.666	346.067.835
Casa si conturi la banci	<u>(16.973.215)</u>	<u>(50.091.261)</u>
<b>Imprumuturi. net</b>	<b><u>194.244.450</u></b>	<b><u>295.976.574</u></b>
Capitaluri proprii (inclusiv imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	536.784.519	462.580.486
<b>Indicatorul gradului de indatorare</b>	<b>0,36</b>	<b>0,64</b>

Grupul isi gestioneaza structura de capital si face ajustari in functie de modificarile conditiilor economice si de cerintele conventiilor financiare. Grupul isi propune sa aiba o datorie neta nu mai mare decat nivelul capitalului propriu si, in consecinta, incearca sa mentina un indicator al gradului de indatorare de maximum 1.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**32.3. INSTRUMENTE FINANCIARE**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<b>Active financiare</b>		
Creante comerciale si alte creante	562.176.266	627.898.443
Creante imobilizate	3.811.865	3.139.455
Instrumente financiare derivate	2.612.061	23.958.794
Casa si conturi la banci	16.973.215	50.091.261
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>585.573.407</u></b>	<b><u>705.087.953</u></b>
<b>Datorii financiare</b>		
Imprumuturi pe termen lung	-	191.729.052
Instrumente financiare derivate	4.592.619	3.478.830
Alte datorii pe termen lung	165.353	173.749
Datorii comerciale si alte datorii	1.193.423.012	1.436.816.409
Imprumuturi pe termen scurt	86.210.918	42.421.794
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.284.391.902</u></b>	<b><u>1.674.619.835</u></b>

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

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

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

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

Valoarea justa a activelor si datoriilor financiare este inclusa la valoarea la care instrumentul poate fi schimbat intr-o tranzactie curenta intre parti, alta decat in cazul unei vanzari constranse sau lichidari.

Urmatoarele metode si ipoteze au fost folosite in vederea estimarii valorii juste:

- Valoarea contabila pentru numerar si depozite pe termen scurt, creante comerciale, datorii comerciale si alte datorii este aproximata in mare masura prin scadentele pe termen scurt ale acestor instrumente financiare;
- Valoarea justa a activelor financiare disponibile necotate in vederea vanzarii este estimata folosind metode de evaluare corespunzatoare;
- Grupul efectueaza operatiuni cu instrumente financiare derivate cu diversi parteneri. La 31 decembrie 2022 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivatelor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**32.4 Ierarhia valorii juste**

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

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

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>Nivelul 1</b>	<b>Nivelul 2</b>	<b>Nivelul 3</b>
<b>Active financiare</b>				
Creante comerciale si alte creante	562.176.266	-	562.176.266	-
Creante imobilizate	3.811.865	-	3.811.865	-
Instrumente financiare derivate	2.612.061	-	2.612.061	-
Casa si conturi la banci	16.973.215	16.973.215	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>585.573.407</b>	<b>16.973.215</b>	<b>568.600.192</b>	<b>-</b>

<b>Datorii financiare</b>				
Instrumente financiare derivate	4.592.619	-	4.592.619	-
Alte datorii pe termen lung	165.353	-	165.353	-
Datorii comerciale si alte datorii	1.193.423.012	-	1.193.423.012	-
Imprumuturi pe termen scurt	86.210.918	-	86.210.918	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b>1.284.391.902</b>	<b>-</b>	<b>1.284.391.902</b>	<b>-</b>

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>Nivelul 1</b>	<b>Nivelul 2</b>	<b>Nivelul 3</b>
<b>Active financiare</b>				
Creante comerciale si alte creante	627.898.443	-	627.898.443	-
Creante imobilizate	3.139.455	-	3.139.455	-
Instrumente financiare derivate	23.958.794	-	23.958.794	-
Casa si conturi la banci	50.091.261	50.091.261	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>705.087.953</b>	<b>50.091.261</b>	<b>654.996.692</b>	<b>-</b>

<b>Datorii financiare</b>				
Imprumuturi pe termen lung	199.024.984	-	199.024.984	-
Instrumente financiare derivate	3.478.830	-	3.478.830	-
Alte datorii pe termen lung	173.749	-	173.749	-
Datorii comerciale si alte datorii	1.436.816.409	-	1.436.816.409	-
Imprumuturi pe termen scurt	42.421.794	-	42.421.794	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b>1.681.915.767</b>	<b>-</b>	<b>1.681.915.767</b>	<b>-</b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

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

**Bilant:**

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Active financiare derivate	2.612.061	23.958.794
Datorii financiare derivate	(4.592.619)	(3.478.830)
<b>Pozitia neta - activ/(datorie)</b>	<b>(1.980.558)</b>	<b>20.479.964</b>

**Contul de profit si pierdere:**

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Pierderi/(castiguri) realizate – net	262.933.391	34.117.950
<b>Pozitia totala - (castig)/pierdere in Costul vanzarii</b>	<b>262.933.391</b>	<b>34.117.950</b>

Miscarea privind activele/(datoriile) derivate este prezentata mai jos:

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Active/(datorii) derivate 2021</b>	<b>20.479.964</b>	<b>(166.886)</b>
Plati	3.303.474	(2.953.663)
Rezerve	(25.763.996)	23.600.512
<b>Active/(datorii) derivate 2022</b>	<b>(1.980.558)</b>	<b>20.479.964</b>

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

Rezultatul negativ din 2022 prezentat in Costul vanzarii este detaliat in Nota 21.

La 31 decembrie 2022, acoperirea fluxului de numerar in valoare de - 25,7 milioane USD se refera la - 2,1 milioane USD din pozitia deschisa de la sfarsitul anului si -23,6 milioane USD reversarea soldului initial 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 tranzactionarii acestora in vederea conformarii EUA pentru anul 2021 potrivit managementului riscului si strategiei de numerar.

La 31 decembrie 2022, Rompetrol Rafinare SA are o pozitie deschisa pentru 770.000 certificate EUA, care urmeaza sa fie inchisa pana la sfarsitul lunii martie 2023, cand este asteptata conformarea pentru anul 2022.

Acoperirea fluxului de numerar in valoare de 23 de milioane USD se refera in principal la pozitia deschisa la 31 decembrie 2021 pentru 900 mii certificate EUA. Valoarea justa a pozitilor deschise la sfarsitul anului este realizata prin metoda mark-to-market (“MTM”) folosind ultimul pret de pe platforma de tranzactionare in cazul certificatelor EUA si ultimul pret comunicat de broker in cazul motorinei, benzinei si a stocului tehnologic.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

Impactul principal vine din tranzactiile cu certificate EUA, dupa cum urmeaza:

- -28,6 milioane USD impact negativ provenit in principal din platile pentru marja EUA, efectuate in perioada ianuarie-martie, reprezentand o returnare (rambursare) a marjei excedentare primite in 2021 (pozitie deschisa la 57 EUR si pretul a crescut la 80 EUR la sfarsitul lunii decembrie 2021 dupa aceasta, in martie 2022, pretul a scazut inapoi la 60 EUR);
- -4,66 milioane USD impact negativ provenit din pozitia deschisa EUA, impact MTM („mark to market”) negativ la valoarea de piata la sfarsitul lunii decembrie;
- -11,6 milioane USD, aceasta suma provine din certificate suplimentare cumparate pentru conformitate fata de certificatele disponibile (cumparare de 800 mii certificate EUA si vanzare de 660 mii certificate EUA).

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

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

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

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

**32.6 RISCUL DE PIATA**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR**

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

	Datorii		Active	
	2022	2021	2022	2021
Valuta RON	861.669.474	720.356.926	661.840.878	527.169.368
Valuta EUR	121.373.186	64.261.161	45.621.670	63.785.055

**32.8. ANALIZA DE SENZITIVITATE LA RISCUL VALUTAR**

Grupul este expus la riscul de fluctuatie al monedelor RON si EUR.

Urmatorul tabel detaliaza senzitivitatea Grupului la o crestere si scadere cu 5% in cursul de schimb al USD cu principalele monede straine. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elementele bilantiere monetare denumite in valuta si ajusteaza translatarea lor la sfarsitul perioadei pentru o modificare cu 5% a cursurilor de schimb. O suma pozitiva in tabelul mai jos arata o crestere in profit si a celorlalte capitaluri proprii generata de o variatie pozitiva a cursului de schimb cu 5%. Pentru o scadere cu 5% a cursului de schimb USD fata de principalele monede rezulta un impact negativ in profit cu aceeasi valoare.

USD	USD	RON		EUR	
		2022	2021	2022	2021
Profit /(pierdere)	5%	(9.991.430)	(9.659.378)	(3.787.576)	(23.805)
	-5%	9.991.430	9.659.378	3.787.576	23.805

**32.9. RISCUL DE RATA A DOBANZII**

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

Analiza de senzitivitate de mai sus 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 raportarii a existat pe tot parcursul anului.

Daca ratele dobanzilor ar fi variat cu + / - 50 de puncte de baza si toate celelalte variabile ar fi ramas constante, rezultatul net al Grupului la 31 decembrie 2022 ar creste / descreste cu 13.779 mii USD (2021: crestere/ descrestere cu 9.683 mii USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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

**32.10. RISCUL DE LICHIDITATE**

Tabelele de mai jos prezinta scadentele datoriilor financiare la data 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 in baza platilor contractuale nediscountate, incluzand dobanzile de plata pana la sfarsitul contractului de leasing sau de imprumut.

<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>Mai putin de 1 luna sau curente</b>	<b>&lt;3 luni</b>	<b>3 - 12 luni</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>&gt;5 ani</b>	<b>Total</b>
Obligatii nete pentru contracte de leasing - termen lung	-	-	-	40.363.015	159.606.238	199.969.253
Datorii comerciale si alte datorii	676.245.727	528.199.818	946.391	-	-	1.205.391.936
Instrumente financiare derivate	-	4.592.619	-	-	-	4.592.619
Obligatii nete pentru contracte de leasing - termen scurt	1.513.744	1.287.884	8.404.885	-	-	11.206.513
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	-	1.554.141	87.391.247	-	-	88.945.387
Alte datorii pe termen lung	165.356	-	-	-	-	165.356
	<b>677.924.828</b>	<b>535.634.461</b>	<b>96.742.522</b>	<b>40.363.015</b>	<b>159.606.238</b>	<b>1.510.271.064</b>

<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>Mai putin de 1 luna sau curente</b>	<b>&lt;3 luni</b>	<b>3 - 12 luni</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>&gt;5 ani</b>	<b>Total</b>
Datorii pe termen lung	-	1.367.987	4.103.960	193.553.037	-	199.024.984
Obligatii nete pentru contracte de leasing - termen lung	-	-	-	36.201.650	145.251.068	181.452.718
Datorii comerciale si alte datorii	1.293.734.471	124.501.707	23.229.223	-	-	1.441.465.401
Instrumente financiare derivate	-	3.478.830	-	-	-	3.478.830
Obligatii nete pentru contracte de leasing - termen scurt	502.125	2.068.095	7.710.661	-	-	10.280.881
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	-	-	42.372.534	49.261	-	42.421.794
Alte datorii pe termen lung	173.750	-	-	-	-	173.750
	<b>1.294.410.346</b>	<b>131.416.619</b>	<b>77.416.378</b>	<b>229.803.947</b>	<b>145.251.068</b>	<b>1.878.298.358</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

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

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

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

Activitatile de risc management sunt separate in tranzactii fizice efective (achizitionarea de la terte parti, si Grupul KazmunayGas, si vanzarile catre terte parti si companii din grup) si tranzactii financiare (avand ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzactie fizica efectiva este acoperita printr-o pozitie futures in functie de parametrii de expunere stabiliti de management (pe baza cantitatilor fizice vandute sau cumparate). Grupul vinde sau cumpara un numar echivalent de contracte futures. Acesta tranzactie financiara se face numai pentru a acoperi riscul de pret si nu pentru a obtine profit speculativ prin tranzactionarea acestor instrumente.

La nivel de Grup, impactul net al activitatii de acoperire a riscurilor a fost pozitiv, de 84,2 milioane USD in 2022, in principal cauzat de tranzactiile de acoperire pentru diferentialul Urals-Dated Brent (78,3 milioane USD). Actiunea militara a Rusiei impotriva Ucrainei incepand cu 24 februarie 2022 a dus la prabusirea fara precedent a diferentialului Urals la -34\$/bbl., declansata de scaderea cererii de titei rusec. Grupul a reusit sa inchida 75% din pozitiile de acoperire pentru diferentialul Urals pe 18 martie 2022 la -5,9 USD/bbl. Dupa aceea, rafinaria a reusit sa cumpere titei greu la discounturi mai bune, intre -15 si -25\$/bbl., rezultand un castig mai mare pe partea fizica fata de pierderea de pe hartie din tranzactiile de acoperire. Programul de acoperire impotriva riscurilor pentru 2022 include: acoperirea stocurilor pana in martie 2022, acoperirea marjei de rafinarie pentru 860 mii tone si acoperirea diferentialului Urals-Dated Brent pentru 14,15 milioane bbl.

Activitatea de rafinare a Grupului este expusa cresterii preturilor certificatelor EUA. Emisiile de CO2 ale rafinarii Rompetrol sunt compensate cu certificate EUA. Ca masura de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizeaza piata certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinarii pentru prima parte a fazei IV (2021-2025). Cand pretul de piata se va incadra in nivelul tinta al Grupului, se vor efectua operatiuni de acoperirea impotriva riscurilor.

**32.12. RISCUL DE CREDIT**

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

---

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

**Creante comerciale**

Segmentul operational de retail este expus riscului de credit. Soldurile clientilor restanti sunt urmarite cu regularitate. Vanzarile catre KazMunayGas Trading AG reprezinta 18% din cifra de afaceri a Grupului.

Necesitatea inregistrarii unor provizioane pentru clienti este analizata in mod obisnuit atat individual cat si colectiv in baza scadentei.

**Instrumente financiare si depozite la banci**

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

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

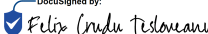
Grupul a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare datei bilantului pana la data emiterii situatiilor financiare si a stabilit ca nu exista evenimente ulterioare care ar putea necesita prezentarea in situatiile financiare.

Situatiile financiare consolidate au fost avizate de catre Consiliul de Administratie in data de 24 martie 2023 si vor fi supuse aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 27 aprilie 2023 de catre:

**YEDIL UTEKOV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
  
2D8DB454E9ED4A0...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

[www.rompetrol.com](http://www.rompetrol.com)

549300QBL587DDXVXW29

ROMPETROL RAFINARE S.A.

SOCIETATE ADMINISTRATA IN SISTEM UNITAR

ROMANIA

B-DUL NAVODARI NR. 215 PAVILION ADMINISTRATIV, NAVODARI, JUD. CONSTANTA

ROMANIA

Fabricarea produselor obtinute din prelucrarea titeiului - CAEN 1920

KMG INTERNATIONAL N.V.

JSC Fondul Suveran de investitii din Kazahstan - "Samruk-Kazyna" (90%) si Banca Nationala a Republicii

Kazahstan (10%)