

**ROMPETROL RAFINARE SA**

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE**

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

**31 MARTIE 2023**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE**  
**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU**  
**STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA**  
**ASA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA (UE)**  
**LA 31 MARTIE 2023**

---

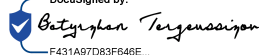
<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Contul de profit si pierdere consolidat	4
Contul de profit si pierdere global consolidat	5
Situatia fluxurilor de trezorerie consolidata	6
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidata	7 – 8
Note explicative la situatiile financiare consolidate	9 - 91

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE**  
**LA 31 MARTIE 2023**

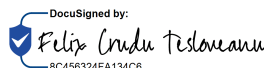
(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	31 martie 2023	31 decembrie 2022	31 martie 2023	31 decembrie 2022
		USD	USD	RON	RON
(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))					
Imobilizari necorporale	3	6.168.774	6.943.884	28.045.096	31.568.978
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	376.759.637	376.759.637
Imobilizari corporale	5	1.151.036.193	1.178.598.536	5.232.955.831	5.358.262.516
Dreptul de utilizare a activelor	7	123.265.190	124.769.238	560.400.531	567.238.389
Creante imobilizate		3.861.985	3.811.865	17.557.741	17.329.880
<b>Total active imobilizate</b>		<b>1.367.203.847</b>	<b>1.396.995.228</b>	<b>6.215.718.837</b>	<b>6.351.159.399</b>
Stocuri, net	9	376.661.594	333.870.058	1.712.416.602	1.517.873.443
Creante comerciale si alte creante	10	703.722.154	642.376.936	3.199.332.027	2.920.438.263
Instrumente financiare derivate	31.5	70.035	2.612.061	318.400	11.875.212
Casa si conturi la banci	11	164.654.574	16.973.215	748.569.090	77.165.328
<b>Total active circulante</b>		<b>1.245.108.356</b>	<b>995.832.269</b>	<b>5.660.636.120</b>	<b>4.527.352.247</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>2.612.312.203</b>	<b>2.392.827.498</b>	<b>11.876.354.956</b>	<b>10.878.511.646</b>
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.005.755.160	4.005.755.160
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	336.655.869	336.655.869
Rezerve din reevaluare, net	12	269.752.954	269.752.954	1.226.377.856	1.226.377.856
Alte rezerve	12	(7.405.418)	(9.293.941)	(33.667.253)	(42.253.043)
Alte rezerve - imprumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.815.831.916	4.815.831.915
Efectul transferurilor cu actionarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.713.380.318)	(2.713.380.318)
Rezultatul raportat		(1.158.063.347)	(1.248.687.737)	(5.264.903.393)	(5.676.909.057)
Rezultatul exercitiului curent		13.981.160	90.624.390	63.562.549	412.005.664
<b>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii-mama</b>		<b>535.871.453</b>	<b>520.001.771</b>	<b>2.436.232.387</b>	<b>2.364.084.048</b>
Interese care nu controleaza		17.250.821	16.782.749	78.427.402	76.299.408
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>553.122.274</b>	<b>536.784.519</b>	<b>2.514.659.789</b>	<b>2.440.383.456</b>
Obligatii pentru contracte de leasing	13	120.604.656	120.283.737	548.304.949	546.845.954
Impozit pe profit amanat	14	56.950.487	56.950.487	258.913.997	258.913.997
Provizioane	18	115.340.643	115.340.643	524.373.165	524.373.165
Alte datorii pe termen lung		421.209	165.353	1.914.944	751.746
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>293.316.995</b>	<b>292.740.220</b>	<b>1.333.507.054</b>	<b>1.330.884.862</b>
Datorii comerciale si alte datorii	15	1.236.715.758	1.295.310.569	5.622.480.845	5.888.870.440
Datorii contractuale	16	57.572.307	41.914.153	261.740.976	190.554.313
Instrumente financiare derivate	31.5	-	4.592.619	-	20.879.423
Obligatii pentru contracte de leasing	13	4.122.905	4.723.011	18.743.963	21.472.224
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	17	301.830.152	86.210.918	1.372.210.422	391.940.694
Impozit pe profit de plata		165.631.812	130.551.489	753.011.907	593.526.234
<b>Total datorii curente</b>		<b>1.765.872.934</b>	<b>1.563.302.759</b>	<b>8.028.188.113</b>	<b>7.107.243.329</b>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>2.612.312.203</b>	<b>2.392.827.498</b>	<b>11.876.354.956</b>	<b>10.878.511.646</b>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
Presedinte Consiliului de Administratie

DocuSigned by:  

F431A97D83F646E...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
Director General

DocuSigned by:  

8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
Director Economic

DocuSigned by:  

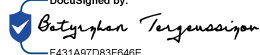
13328E857004454...

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INTERIMAR CONSOLIDAT**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

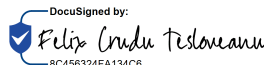
(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	31 martie 2023 USD	31 martie 2022 USD	31 martie 2023 RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))	31 martie 2022 RON
Cifra de afaceri din contractele cu clientii	19	1.032.234.060	919.121.407	4.692.845.707	4.178.601.652
Costul vanzarii	20	(902.228.357)	(989.911.858)	(4.101.800.780)	(4.500.436.279)
<b>Profit brut</b>		<b><u>130.005.703</u></b>	<b><u>(70.790.451)</u></b>	<b><u>591.044.927</u></b>	<b><u>(321.834.628)</u></b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistica	21	(61.996.516)	(61.824.632)	(281.854.759)	(281.073.325)
Alte venituri operationale	22	9.909.494	52.341.086	45.051.532	237.958.280
Alte cheltuieli operationale	22	(12.052.232)	(43.666.236)	(54.793.064)	(198.519.808)
<b>Profitul/(Pierdere) operationala afectata de amortizare</b>		<b><u>65.866.449</u></b>	<b><u>(123.940.233)</u></b>	<b><u>299.448.635</u></b>	<b><u>(563.469.480)</u></b>
Cheltuieli financiare	23	(30.581.500)	(20.901.576)	(139.032.672)	(95.024.831)
Venituri financiare	23	15.022.020	7.492.842	68.294.608	34.064.707
Pierderi din diferentele de curs valutar, net	23	(3.306.737)	5.454.257	(15.033.416)	24.796.688
<b>Profitul / (Pierdere) brut(a)</b>		<b><u>47.000.232</u></b>	<b><u>(131.894.709)</u></b>	<b><u>213.677.155</u></b>	<b><u>(599.632.916)</u></b>
Impozitul pe profit	24	(32.551.000)	(907.965)	(147.986.611)	(4.127.881)
<b>Profitul / (Pierdere) net(a) in perioada</b>		<b><u>14.449.232</u></b>	<b><u>(132.802.674)</u></b>	<b><u>65.690.544</u></b>	<b><u>(603.760.797)</u></b>
din care:					
Interese majoritare		13.981.160	(132.846.381)	63.562.549	(603.959.500)
Interese care nu controleaza		468.072	43.707	2.127.995	198.703
<b>Rezultatul pe actiune (US centi (bani)/actiune)</b>					
De baza	27	0,053	(0,500)	0,239	(2,274)

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
 Presedintele Consiliului de Administratie

DocuSigned by:  
  
 F431A97D83F646E...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
 Director General

DocuSigned by:  
  
 8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
 Director Economic


DocuSigned by:  
  
 13328E857004454...

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE GLOBAL INTERIMAR CONSOLIDAT**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**


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

	Note	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2022</u> RON
(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))					
<b>(Pierdere)/Profit in perioada</b>		<b><u>14.449.232</u></b>	<b><u>(132.802.674)</u></b>	<b><u>65.690.544</u></b>	<b><u>(603.760.797)</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>					
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>					
Castig/(pierdere) net(a) din acoperirea fluxurilor de numerar	31.5	1.888.522	(18.517.446)	8.585.789	(84.185.861)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</b>		<b><u>1.888.522</u></b>	<b><u>(18.517.446)</u></b>	<b><u>8.585.789</u></b>	<b><u>(84.185.861)</u></b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, in perioada</b>		<b><u>1.888.522</u></b>	<b><u>(18.517.446)</u></b>	<b><u>8.585.789</u></b>	<b><u>(84.185.861)</u></b>
<b>Total rezultat global, net de impozite, in perioada</b>		<b><u>16.337.755</u></b>	<b><u>(151.320.120)</u></b>	<b><u>74.276.333</u></b>	<b><u>(687.946.658)</u></b>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		15.869.683	(151.363.826)	72.148.338	(688.145.361)
Interese care nu controleaza		468.072	43.707	2.127.995	198.703
<b>Total rezultat global, in perioada</b>		<b><u>16.337.755</u></b>	<b><u>(151.320.120)</u></b>	<b><u>74.276.333</u></b>	<b><u>(687.946.658)</u></b>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administratie**

DocuSigned by:  
 Batyrzhan Tergaussizov  
F431A97D83F646E...

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

DocuSigned by:  
 Felix Crudu-Tesloveanu  
8C456324FA134C6...

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

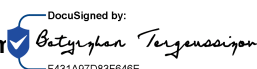
DocuSigned by:  
 Ramona Galateanu  
13328E857004454...

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

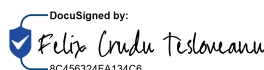
(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	31 martie 2023 USD	31 martie 2022 USD	31 martie 2023 RON	31 martie 2022 RON
(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))					
<b>(Pierdere)/Profit inainte de impozitul pe profit</b>		<b>47.000.232</b>	<b>(131.894.709)</b>	<b>213.677.155</b>	<b>(599.632.916)</b>
<i>Ajustari pentru:</i>					
Deprecierea si amortizarea imobilizarilor corporale si imobilizarilor necorporale	20, 21	32.352.670	33.483.788	147.084.944	152.227.345
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	2.078.669	1.803.959	9.450.253	8.201.338
Cheltuieli/(reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor	22	872.181	382.890	3.965.195	1.740.732
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale	22	15.154	-	68.893	-
Dobanzi de intarziere	23	1.416.856	1.917.152	6.441.451	8.715.946
Alte venituri financiare	23	(172.799)	(74.048)	(785.596)	(336.647)
Rata de actualizare pentru leasing	23	2.072.761	1.793.495	9.423.393	8.153.766
Venituri din dobanzi	23	(14.849.221)	(7.418.793)	(67.509.012)	(33.728.060)
Cheltuieli cu dobanzi si comisioane bancare		25.994.302	15.966.135	118.177.896	72.586.840
Ajustari pentru pierderea / castigul din cedările de imobilizări corporale	22	(11.003)	(54.029)	(50.024)	(245.634)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere		2.115.594	(4.802.828)	9.618.127	(21.835.097)
<b>Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant</b>		<b>98,885,396</b>	<b>(88.896.990)</b>	<b>449.562.675</b>	<b>(404.152.387)</b>
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>					
Creante si cheltuieli in avans		(38.090.541)	(71.851.785)	(173.171.025)	(326.659.771)
Stocuri		(43.204.460)	(36.415.052)	(196.420.438)	(165.553.750)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale		13.077.712	38.741.161	59.455.196	176.128.944
<b>Modificari nete in capitalul circulant</b>		<b>(68.217.290)</b>	<b>(69.525.676)</b>	<b>(310.136.267)</b>	<b>(316.084.576)</b>
<b>Intrari nete de numerar din activitati de exploatare</b>		<b>30.668.106</b>	<b>(158.422.665)</b>	<b>139.426.408</b>	<b>(720.236.963)</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de investitii</b>					
Achizitii de imobilizari corporale	5	(4.044.399)	(29.621.838)	(18.387.050)	(134.669.762)
Achizitii de imobilizari necorporale	3	(20.601)	47.032	(93.660)	213.822
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		44.952	55.407	204.367	251.899
<b>(Iesiri) nete de numerar din activitatea de investitii</b>		<b>(4.020.048)</b>	<b>(29.519.399)</b>	<b>(18.276.343)</b>	<b>(134.204.042)</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de finantare</b>					
Cash pooling	10, 15	(79.063.167)	44.810.268	(359.444.872)	203.720.920
Imprumuturi pe termen lung primite de la banci	17	-	48.270.948	-	219.454.211
Imprumuturi pe termen scurt primite de la banci	17	261.366.707	89.876.773	1.188.251.459	408.606.773
Imprumuturi pe termen scurt rambursate la banci	17	(46.332.507)	(18.201.513)	(210.641.476)	(82.749.539)
Rambursari de leasing	13	(4.633.541)	(3.660.967)	(21.065.468)	(16.643.854)
Dobanzi si comisioane bancare platite, net		(10.304.192)	(8.385.149)	(46.845.946)	(38.121.405)
<b>Intrari nete de numerar din activitati de finantare</b>		<b>121.033.300</b>	<b>152.710.359</b>	<b>550.253.697</b>	<b>694.267.107</b>
<b>Crestere / (Descrestere) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar</b>		<b>147.681.359</b>	<b>(35.231.705)</b>	<b>671.403.762</b>	<b>(160.173.898)</b>
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>		<b>16.973.215</b>	<b>50.091.261</b>	<b>77.165.328</b>	<b>227.729.897</b>
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>		<b>164.654.574</b>	<b>14.859.556</b>	<b>748.569.090</b>	<b>67.556.000</b>

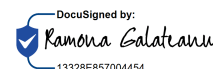
**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
Presedintele Consiliului de Adm

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F64E...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
Director General

DocuSigned by:  
  
8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
Director Economic

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

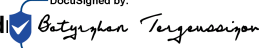
**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

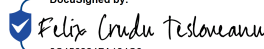
**Sume exprimate in USD**

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu actionarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii- mama</u>	<u>Interese care nu controleaza</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2021	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.298.468.408)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.074.096.710</u>	<u>445.584.742</u>	<u>16.995.744</u>	<u>462.580.486</u>
Pierdere pentru 2022	-	-	(132.846.381)	-	-	-	-	(132.846.381)	43.707	(132.802.674)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(18.517.446)	(18.517.446)	-	(18.517.446)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>(18.517.446)</b>	<b>(18.517.446)</b>	<b>=</b>	<b>(18.517.446)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>(132.846.381)</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>(18.517.446)</b>	<b>(151.363.826)</b>	<b>43.707</b>	<b>(151.320.120)</b>
31 martie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.431.314.788)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.055.579.265</u>	<u>294.220.916</u>	<u>17.039.451</u>	<u>311.260.366</u>
31 decembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.158.063.347)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.049.992.054</u>	<u>520.001.771</u>	<u>16.782.749</u>	<u>536.784.519</u>
Profitul pentru 2023	-	-	13.981.160	-	-	-	-	13.981.160	468.072	14.449.232
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	1.888.522	1.888.522	-	1.888.522
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>1.888.522</b>	<b>1.888.522</b>	<b>=</b>	<b>1.888.522</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>13.981.160</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>1.888.522</b>	<b>15.869.683</b>	<b>468.072</b>	<b>16.337.755</b>
31 martie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.144.082.186)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.051.880.577</u>	<u>535.871.453</u>	<u>17.250.821</u>	<u>553.122.274</u>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Presedintele Consiliului de Adm**

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F646E...

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

DocuSigned by:  
  
8C456324FA134C6...

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

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

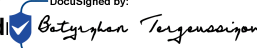
**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

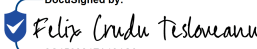
**Sume exprimate in RON (Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))**

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu actionarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri propri atribuibile actionarilor societatii- mama</u>	<u>Interese care nu controleaza</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2021	<u>4.005.755.160</u>	<u>336.655.869</u>	<u>(5.903.226.921)</u>	<u>1.688.184.656</u>	<u>(271.392.408)</u>	<u>(2.713.380.318)</u>	<u>4.883.165.875</u>	<u>2.025.761.913</u>	<u>77.267.749</u>	<u>2.103.029.663</u>
Pierdere pentru 2022	-	-	(603.959.500)	-	-	-	-	(603.959.500)	198.703	(603.760.797)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(84.185.861)	(84.185.861)	-	(84.185.861)
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>(84.185.861)</u>	<u>(84.185.861)</u>	=	<u>(84.185.861)</u>
Total rezultat global	=	=	<u>(603.959.500)</u>	=	=	=	<u>(84.185.861)</u>	<u>(688.145.361)</u>	<u>198.703</u>	<u>(687.946.658)</u>
31 martie 2022	<u>4.005.755.160</u>	<u>336.655.869</u>	<u>(6.507.186.421)</u>	<u>1.688.184.656</u>	<u>(271.392.408)</u>	<u>(2.713.380.318)</u>	<u>4.798.980.013</u>	<u>1.337.616.552</u>	<u>77.466.452</u>	<u>1.415.083.004</u>
31 decembrie 2022	<u>4.005.755.160</u>	<u>336.655.869</u>	<u>(5.264.903.393)</u>	<u>1.461.866.793</u>	<u>(235.488.937)</u>	<u>(2.713.380.318)</u>	<u>4.773.578.877</u>	<u>2.364.084.052</u>	<u>76.299.406</u>	<u>2.440.383.458</u>
Profitul pentru 2023	-	-	63.562.549	-	-	-	-	63.562.549	2.127.995	65.690.544
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	8.585.789	8.585.789	-	8.585.789
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>8.585.789</u>	<u>8.585.789</u>	=	<u>8.585.789</u>
Total rezultat global	=	=	<u>63.562.549</u>	=	=	=	<u>8.585.789</u>	<u>72.148.338</u>	<u>2.127.995</u>	<u>74.276.333</u>
31 martie 2023	<u>4.005.755.160</u>	<u>336.655.869</u>	<u>(5.201.340.844)</u>	<u>1.461.866.793</u>	<u>(235.488.937)</u>	<u>(2.713.380.318)</u>	<u>4.782.164.663</u>	<u>2.436.232.387</u>	<u>78.427.402</u>	<u>2.514.659.789</u>

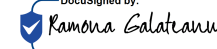
**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Presedintele Consiliului de Adm**

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F646E...

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

DocuSigned by:  
  
8C456324FA134C6...

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

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 martie 2023 si la sfarsitul lunii decembrie 2022 era de 1.958 si respectiv 1.882.

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 martie 2023, 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 imobilizarile corporale, care sunt evaluate la valoarea lor justa.

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 martie 2023 si 31 decembrie 2022, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controleaza, a avut valoarea de 553,12 milioane USD si respectiv 536,8 milioane USD. Pentru perioada incheiata la 31 martie 2023, Grupul a raportat un profit de 14,4 milioane USD (31 martie 2022: pierdere de 132,8 milioane USD) si datorii curente nete in valoare de 520,8 milioane USD (2022: datorii curente nete in valoare de 567,5 milioane USD). Profiturile inregistrate in cursul anului 2023 provin din profit operational de 65,9 milioane USD (31 martie 2022: pierderi operationale 123,9 milioane USD) si pierderi financiare de 18,9 milioane USD (31 martie 2022: 8 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

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

**c) Schimbarea politicilor contabile**

**Standarde si interpretari noi si modificate**

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

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

Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul 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.

- **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datorii 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

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

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

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

- **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.

- **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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

**e) Transformari in moneda straina**

Situatiile financiare consolidate ale Grupului sunt prezentate in dolari SUA („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.

**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 reevaluata, prin aplicarea cursului de schimb USD / RON din data achizitiei, reevaluarii 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 reevaluarii elementelor care nu sunt denominate 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 4,5463 RON pentru 1 USD, valabil la 31 martie 2023, pentru 2023 si 2022. Translatarea se efectueaza pentru toate situatiile primare utilizand cursul de schimb de inchidere.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

**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.

- **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 reevaluări anuale acolo unde exista miscari semnificative si volatile ale valorilor. Acolo unde valorile juste sunt stabile pe o perioada lunga de timp, asa cum ar putea fi cazul instalatiilor si utilajelor, evaluarile ar putea fi solicitate mai rar.

Valoarea justa a imobilizarilor corporale determinata dupa reevaluare devine valoarea amortizabila a acelor active la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care a fost efectuata reevaluarea.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluări, 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 reevaluării 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

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 reevaluada 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 urmatorilor 5 ani si exclud fluxurile de trezorerie rezultate din restructurari viitoare la care Grupul inca nu s-a angajat. Valoarea recuperabila este influentata semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de intrarile de numerar viitoare si de rata de crestere utilizata pentru extrapolare (Nota 4).

- Deprecierea activelor nemonetare

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

Grupul isi bazeaza calculul deprecierei pe 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.

Evaluările 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 cele mai recente reglementari 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

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 consultanti tehnici si juridici pentru a determina probabilitatea, exigibilitatea si cuantumul iesirilor probabile de numerar aferente acestor obligatii. Costurile estimate de restaurare, pentru care este probabil sa existe iesiri de numerar, sunt recunoscute ca provizion in situatiile financiare ale Grupului. Cand valoarea finala a acestor obligatii difera de provizioanele recunoscute, diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere al Grupului.

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

Detalii suplimentare privind provizioanele aferente obligatiilor de mediu sunt prezentate in Nota 18.

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

Pentru a evalua recuperabilitatea creantelor privind impozitul amanat, 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 14 si 24.

- 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

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

Grupul considera 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 avocatilor externi, despagubirea ce trebuie platita si perioada de timp estimata pana la efectuarea platii. Modificarile in aceste asumari pot avea un impact semnificativ in valoarea provizionata.

Detalii suplimentare privind provizioanele pentru litigii sunt prezentate in Notele 18, 22, 29.

**g) Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor sale la 31 martie 2023.

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.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

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.

**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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 recunoscute si exista intentia de a deconta pe baza neta, de a realiza activele si a deconta datoriile simultan.

**j) Imobilizari corporale**

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

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

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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:

	Ani
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.

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

**k) Imobilizari necorporale**

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

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

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 anuala, 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 reevaluada, 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 reevaluada, 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 inactivate.

**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 deprecierii. A se consulta politicile contabile sectiunea I) Deprecierea activelor nefinanciare.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

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

Datoriile de leasing ale Grupului sunt incluse in nota de Leasing (a se vedea Nota 13).

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

Grupul aplica scutirea in legatura cu recunoasterea 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 recunoasterea 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 grupurile diferitelor segmente de clienti cu modele similare de pierderi (adica pe regiuni geografice, tip de produs, tip de client si rating, si acoperire prin acreditive sau alte forme de asigurare a creditelor). Calculul reflecta rezultatul ponderat cu probabilitate, valoarea in timp a banilor si informatiile rezonabile si suportabile disponibile la data raportarii cu privire la evenimente trecute, conditiile actuale si previziunile privind conditiile economice viitoare.

**q) Numerar si echivalente de numerar**

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

**r) Veniturile din contractele cu clientii**

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

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

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

*(i) Consideratii variabile*

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

*(ii) Rabaturi bazate pe volum*

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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.

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 creditele fiscale neutilizate cu urmatoarele exceptii:

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

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si 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 percept de aceeasi autoritate fiscala.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile rezultate cu privire la investitiile in filiale, cu exceptia cazului in care 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 si achizitiei*

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 CO<sub>2</sub> (cote CO<sub>2</sub>) 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 CO<sub>2</sub> 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 CO<sub>2</sub> 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 31.5).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 31.5).

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 pietre 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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

	<u>Programe informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizari necorporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>41.642.164</u></b>	<b><u>44.120.441</u></b>	<b><u>1.918.286</u></b>	<b><u>87.680.891</u></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><u>41.886.412</u></b>	<b><u>44.627.231</u></b>	<b><u>1.879.761</u></b>	<b><u>88.393.404</u></b>
Cresteri	-	-	20.601	20.601
Transferuri din imobilizari in curs	-	190.419	(190.419)	-
Transferuri si reclasificari*	262.543	(262.541)	(72.304)	(72.302)
<b>Sold final la 31 martie 2023</b>	<b><u>42.148.955</u></b>	<b><u>44.555.110</u></b>	<b><u>1.637.639</u></b>	<b><u>88.341.704</u></b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>(38.102.683)</u></b>	<b><u>(39.585.121)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(78.211.184)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.024.509)	(2.213.828)	-	(3.238.337)
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>(39.127.192)</u></b>	<b><u>(41.798.949)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(81.449.521)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(419.332)	(304.077)	-	(723.409)
Reclasificari intre categorii*	(935.518)	935.518	-	-
<b>Sold final la 31 martie 2023</b>	<b><u>(40.482.042)</u></b>	<b><u>(41.167.508)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(82.172.930)</u></b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2022</b>	<b><u>2.759.220</u></b>	<b><u>2.828.283</u></b>	<b><u>1.356.381</u></b>	<b><u>6.943.884</u></b>
<b>La data de 31 martie 2023</b>	<b><u>1.666.913</u></b>	<b><u>3.387.602</u></b>	<b><u>1.114.259</u></b>	<b><u>6.168.774</u></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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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 (continuatione)**

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

	<u>Programe informatic</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizari necorporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>189.317.770</u></b>	<b><u>200.584.761</u></b>	<b><u>8.721.103</u></b>	<b><u>398.623.634</u></b>
Cresteri	77.288	9.946	2.272.835	2.360.068
Transferuri din imobilizari in curs	1.033.137	2.294.075	(3.327.211)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	879.230	879.230
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>190.428.195</u></b>	<b><u>202.888.781</u></b>	<b><u>8.545.956</u></b>	<b><u>401.862.932</u></b>
Cresteri	-	-	93.660	93.660
Transferuri din imobilizari in curs	-	865.703	(865.703)	-
Transferuri si reclasificari*	1.193.598	(1.193.588)	(328.716)	(328.706)
<b>Sold final la 31 martie 2023</b>	<b><u>191.621.793</u></b>	<b><u>202.560.896</u></b>	<b><u>7.445.197</u></b>	<b><u>401.627.886</u></b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>(173.226.228)</u></b>	<b><u>(179.965.835)</u></b>	<b><u>(2.379.442)</u></b>	<b><u>(355.571.505)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(4.657.725)	(10.064.724)	-	(14.722.450)
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>(177.883.953)</u></b>	<b><u>(190.030.559)</u></b>	<b><u>(2.379.442)</u></b>	<b><u>(370.293.955)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.906.411)	(1.382.425)	-	(3.288.836)
Reclasificari intre categorii*	(4.253.144)	4.253.144	-	-
<b>Sold final la 31 martie 2023</b>	<b><u>(184.043.508)</u></b>	<b><u>(187.159.839)</u></b>	<b><u>(2.379.442)</u></b>	<b><u>(373.582.790)</u></b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2022</b>	<b><u>12.544.242</u></b>	<b><u>12.858.222</u></b>	<b><u>6.166.514</u></b>	<b><u>31.568.978</u></b>
<b>La data de 31 martie 2023</b>	<b><u>7.578.285</u></b>	<b><u>15.401.056</u></b>	<b><u>5.065.755</u></b>	<b><u>28.045.096</u></b>

**4. FOND COMERCIAL**

Valoarea contabila a fondului comercial la data de 31 martie 2023 si la 31 decembrie 2022 a fost de 82.871.706 USD (376.759.637 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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 2022</b>	<b><u>91.780.532</u></b>	<b><u>542.649.964</u></b>	<b><u>698.233.103</u></b>	<b><u>26.812.635</u></b>	<b><u>96.861.824</u></b>	<b><u>1.456.338.059</u></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><u>91.780.532</u></b>	<b><u>571.065.298</u></b>	<b><u>725.869.830</u></b>	<b><u>31.400.426</u></b>	<b><u>98.768.789</u></b>	<b><u>1.518.884.876</u></b>
Achizitii	-	674.735	131.464	4.214	3.233.986	4.044.399
Transferuri din imobilizari in curs	-	2.835.747	10.570.145	1.087.053	(14.492.945)	-
lesiri	-	(62.120)	(91.835)	(111.784)	-	(265.739)
Transferuri si reclasificari*	-	-	-	-	71.622	71.622
<b>La 31 martie 2023</b>	<b><u>91.780.532</u></b>	<b><u>574.513.660</u></b>	<b><u>736.479.604</u></b>	<b><u>32.379.909</u></b>	<b><u>87.581.452</u></b>	<b><u>1.522.735.158</u></b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>10.017.503</u></b>	<b><u>(109.167.409)</u></b>	<b><u>(62.863.488)</u></b>	<b><u>62.611</u></b>	<b><u>(32.742.925)</u></b>	<b><u>(194.693.707)</u></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><u>8.594.735</u></b>	<b><u>(156.484.183)</u></b>	<b><u>(150.189.163)</u></b>	<b><u>(10.009.387)</u></b>	<b><u>(32.198.343)</u></b>	<b><u>(340.286.340)</u></b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(354.136)	(9.894.944)	(19.859.247)	(1.520.935)	-	(31.629.262)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	28.385	76.682	111.569	-	216.636
<b>La 31 martie 2023</b>	<b><u>8.240.599</u></b>	<b><u>(166.350.742)</u></b>	<b><u>(169.971.727)</u></b>	<b><u>(11.418.753)</u></b>	<b><u>(32.198.343)</u></b>	<b><u>(371.698.965)</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>100.375.268</u></b>	<b><u>414.581.115</u></b>	<b><u>575.680.667</u></b>	<b><u>21.391.040</u></b>	<b><u>66.570.446</u></b>	<b><u>1.178.598.536</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 martie 2023</b>	<b><u>100.021.132</u></b>	<b><u>408.162.918</u></b>	<b><u>566.507.877</u></b>	<b><u>20.961.157</u></b>	<b><u>55.383.109</u></b>	<b><u>1.151.036.193</u></b>

\*) Include transferul de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale si alte ajustari in valoare de 72 mii USD (2022: 490 mii USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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 2022</b>	<b><u>417.261.835</u></b>	<b><u>2.467.049.532</u></b>	<b><u>3.174.377.156</u></b>	<b><u>121.898.284</u></b>	<b><u>440.362.910</u></b>	<b><u>6.620.949.717</u></b>
Achizitii	-	1.917.220	3.883.213	3.111.642	306.950.141	315.862.217
Transferuri din imobilizari in curs	-	126.793.111	123.957.561	17.798.583	(268.549.255)	-
lesiri	-	(229.356)	(456.962)	(1.001.995)	(27.590.222)	(29.278.536)
Transferuri si reclasificari*	-	703.658	(1.738.960)	949.245	(2.141.041)	(2.227.097)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>417.261.835</u></b>	<b><u>2.596.234.165</u></b>	<b><u>3.300.022.008</u></b>	<b><u>142.755.759</u></b>	<b><u>449.032.534</u></b>	<b><u>6.905.306.301</u></b>
Achizitii	-	3.067.548	597.675	19.158	14.702.669	18.387.050
Transferuri din imobilizari in curs	-	12.892.157	48.055.050	4.942.069	(65.889.276)	-
lesiri	-	(282.416)	(417.509)	(508.204)	-	(1.208.129)
Transferuri si reclasificari*	-	-	-	-	325.615	325.615
<b>La 31 martie 2023</b>	<b><u>417.261.835</u></b>	<b><u>2.611.911.453</u></b>	<b><u>3.348.257.224</u></b>	<b><u>147.208.782</u></b>	<b><u>398.171.543</u></b>	<b><u>6.922.810.837</u></b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>45.542.576</u></b>	<b><u>(496.307.790)</u></b>	<b><u>(285.796.274)</u></b>	<b><u>284.650</u></b>	<b><u>(148.859.160)</u></b>	<b><u>(885.135.998)</u></b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(6.468.330)	(200.483.147)	(371.200.907)	(45.607.700)	-	(623.760.084)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	106.533	246.169	426.120	-	778.823
Ajustari de depreciere	-	(14.739.637)	(26.053.977)	(608.745)	2.475.833	(38.926.525)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>39.074.246</u></b>	<b><u>(711.424.040)</u></b>	<b><u>(682.804.989)</u></b>	<b><u>(45.505.675)</u></b>	<b><u>(146.383.327)</u></b>	<b><u>(1.547.043.785)</u></b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.610.008)	(44.985.384)	(90.286.094)	(6.914.627)	-	(143.796.113)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	129.047	348.619	507.226	-	984.892
<b>La 31 martie 2023</b>	<b><u>37.464.237</u></b>	<b><u>(756.280.377)</u></b>	<b><u>(772.742.463)</u></b>	<b><u>(51.913.076)</u></b>	<b><u>(146.383.327)</u></b>	<b><u>(1.689.855.005)</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>456.336.081</u></b>	<b><u>1.884.810.125</u></b>	<b><u>2.617.217.019</u></b>	<b><u>97.250.084</u></b>	<b><u>302.649.208</u></b>	<b><u>5.358.262.516</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 martie 2023</b>	<b><u>454.726.072</u></b>	<b><u>1.855.631.076</u></b>	<b><u>2.575.514.760</u></b>	<b><u>95.295.707</u></b>	<b><u>251.788.216</u></b>	<b><u>5.232.955.831</u></b>

\*) Include transferul de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale in valoare de 325 mii RON (2022: 2,3 milioane RON).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 2023 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 0,18 milioane USD, repornire rafinarie - incident 2021 in valoare de 0,2 milioane USD, inlocuire catalizatori in valoare de 0,9 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 1,1 milioane USD, inlocuire fascicule tubulare in valoare de 0,2 milioane USD. Achizitii pentru imobilizari in curs in rafinaria Vega in valoare de 0,1 milioane USD si in Rompetrol Downstream in valoare de 0,7 milioane USD. O parte din aceste proiecte a fost transferata in imobilizari corporale.

La sfarsitul lunii martie 2023 proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: repornire rafinarie incident 2021 in valoare de 1,3 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 2,4 milioane USD, inlocuire catalizatori in valoare de 4,1 milioane USD, pregatirea pentru revizia generala din 2024 si instalatia HPP in valoare de 1,9 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 6,3 milioane USD, reabilitare instalatie MHC in valoare de 1,4 milioane USD si alte proiecte in curs in rafinarie (aproximativ 8 milioane USD).

Pentru rafinaria Vega, principalele proiecte ramase in imobilizari in curs se refera la 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 lunii martie 2023 principalele proiecte ramase in curs se refera la: constructia de noi statii (RBI, Cuve, Doex, STB) in valoare de 2 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 de echipamente noi precum sisteme CCTV, aparate aer conditionat etc.

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 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.

La sfarsitul anului 2022 proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: repornire rafinarie incident 2021 in valoare de 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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)**

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 immobilizari 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.

- *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 benzinarii (Cluj Vuia si 1 Decembrie) catre Rompetrol Development, ca parte a Fondului Energetic de Investitii kazah - roman.

- *Capitalizarea costurilor de indatorare*

In anul 2023 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 2023 (2022: 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 2023 si 2022 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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.

Avand in vedere ca imobilizarile 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 imobilizarilor corporale este apropiata, dar mai mare decat valoarea contabila a activelor, deci nu este necesara ajustarea valorii contabile la 31 decembrie 2022.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 immobilizari corporale cu o valoare contabila de 396,2 milioane USD (2022: 399,6 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 29). 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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.

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

Sume exprimate in USD

	<u>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	125.402.673	401.294	1.743.053	127.547.020
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>
Recalculatie	574.622	-	-	574.622
<b>31 martie 2023</b>	<b>148.870.394</b>	<b>591.867</b>	<b>1.870.763</b>	<b>151.333.024</b>
<b>Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</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>
Depreciere	(1.939.984)	(29.952)	(108.734)	(2.078.670)
Reclasificari si alte transferuri	536	(536)	-	-
<b>31 martie 2023</b>	<b>(26.258.821)</b>	<b>(484.815)</b>	<b>(1.324.199)</b>	<b>(28.067.835)</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>
<b>Valoarea contabila neta la 31 martie 2023</b>	<b>122.611.572</b>	<b>107.053</b>	<b>546.564</b>	<b>123.265.190</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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))

	<u>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	570.118.174	1.824.401	7.924.443	579.867.018
Aditii	102.165.757	-	874.968	103.040.725
lesiri	-	-	(281.201)	(281.201)
Reclasificari si alte transferuri	-	-	(13.159)	(13.159)
Recalculatie	1.913.139	866.406	-	2.779.544
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>674.197.070</b>	<b>2.690.807</b>	<b>8.505.050</b>	<b>685.392.927</b>
Recalculatie	2.612.404	-	-	2.612.404
<b>31 martie 2023</b>	<b>676.809.474</b>	<b>2.690.807</b>	<b>8.505.050</b>	<b>688.005.331</b>
<b>Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>(76.370.207)</b>	<b>(1.508.976)</b>	<b>(3.690.768)</b>	<b>(81.569.951)</b>
Depreciere	(34.190.988)	(556.527)	(2.129.464)	(36.876.979)
Amortizarea aferenta activelor cedate	462	-	281.201	281.663
Reclasificari si alte transferuri	(2.433)	-	13.162	10.729
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>(110.563.167)</b>	<b>(2.065.503)</b>	<b>(5.525.868)</b>	<b>(118.154.538)</b>
Depreciere	(8.819.754)	(136.171)	(494.336)	(9.450.262)
Reclasificari si alte transferuri	2.438	(2.438)	-	-
<b>31 martie 2023</b>	<b>(119.380.483)</b>	<b>(2.204.112)</b>	<b>(6.020.204)</b>	<b>(127.604.800)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>	<b>563.633.903</b>	<b>625.304</b>	<b>2.979.182</b>	<b>567.238.389</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 martie 2023</b>	<b>557.428.991</b>	<b>486.695</b>	<b>2.484.846</b>	<b>560.400.531</b>

Aditiile in anul 2022 reprezinta in principal contracte incheiate de Rompetrol Downstream pentru inchirierea benzinarilor de la Rompetrol Development, in valoare de 22 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 benzinariile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinarie);
- Inchiriere de cladiri administrative;
- Chirie pentru utilizarea portului maritim – danele portului Midia utilizate de Rompetrol Rafinare;
- Chirie depozite – utilizate pentru depozitarea produselor petroliere.

<b>USD</b>	<b>Valoarea contabila neta la 31 martie 2023</b>	<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022</b>
Contracte de inchiriere pentru benzinarii	110.030.819	111.048.874
Contracte inchiriere cladiri administrative	196.171	280.678
Chirie pentru utilizarea portului maritim	12.063.698	12.196.669
Chirie depozite	320.884	450.178
<b>Total</b>	<b>122.611.572</b>	<b>123.976.398</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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.

**8. IMOBILIZARI FINANCIARE**

**Investitii in filialele consolidate**

Detalii privind filialele consolidate la 31 martie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt dupa cum urmeaza:

Societate	Tara de inregistrare	Domeniu de activitate	Participare efectiva la 31 martie 2023 %	Control la 31 martie 2023 %	Participare efectiva la 31 decembrie 2022 %	Control la 31 decembrie 2022 %
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 filiale si lichidari*

In 2023 si 2022 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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 2023 si 2022 este prezentata mai jos:

	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></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)	145.046.181	150.187.088	659.423.453	682.795.559
Produse finite (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	166.124.085	120.884.520	755.249.929	549.577.294
Productie in curs de executie (la cost)	37.125.214	32.881.936	168.782.360	149.491.146
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.470.475	4.713.148	20.324.121	21.427.383
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.976.509	5.320.012	22.624.703	24.186.369
Marfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	16.822.312	17.512.960	76.479.277	79.619.170
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	2.096.817	2.370.394	9.532.760	10.776.522
	<b>376.661.594</b>	<b>333.870.058</b>	<b>1.712.416.602</b>	<b>1.517.873.443</b>

Miscarea provizionului stocurilor:

	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b>	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></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>(38.665.890)</b>	<b>(26.934.093)</b>	<b>(175.786.735)</b>	<b>(122.450.466)</b>
Provizion de inregistrat	(9.832.455)	(39.447.604)	(44.701.292)	(179.340.642)
Reduceri	-	-	-	-
Reluarea provizionului	9.430.647	27.715.807	42.874.552	126.004.374
<b>Provizion la 31 martie / 31 decembrie</b>	<b>(39.067.698)</b>	<b>(38.665.890)</b>	<b>(177.613.475)</b>	<b>(175.786.735)</b>

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

In scopul de garantare a facilitatilor bancare Grupul a gajat stocuri in valoare de 314 milioane USD (2022: 273 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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 26.

	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Creante comerciale	256.960.441	245.406.406	1.168.219.251	1.115.691.142
Avansuri platite furnizorilor	35.121.119	24.948.120	159.671.146	113.421.637
Debitori diversi	73.195.694	74.226.928	332.769.583	337.457.881
TVA de recuperat	254.086	101.922	1.155.150	463.366
Creante cash pooling	291.874.693	267.473.915	1.326.949.915	1.216.016.661
Subventie carburant	38.571.185	39.501.703	175.356.178	179.586.590
Alte creante	45.141.643	26.862.483	205.227.451	122.124.904
Provizioane pentru pierderile asteptate in relatie cu crentele comerciale	(37.396.706)	(36.144.539)	(170.016.647)	(164.323.919)
	<b><u>703.722.154</u></b>	<b><u>642.376.936</u></b>	<b><u>3.199.332.027</u></b>	<b><u>2.920.438.263</u></b>

Miscarea provizionului de mai sus este prezentata mai jos si in Nota 22.

Subventia pentru combustibil in valoare de 38,6 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.

In categoria debitori diversi in anul 2023 este inclusa suma de 5,5 milioane USD (2022: 5,4 milioane USD) reprezentand datorii 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 29).

O alta valoare inclusa in categoria debitori diversi se refera la suma de 3,5 milioane USD in legatura cu Omniasig Vienna Insurance pentru despagubiri de asigurare in urma incidentului din 2 iulie 2021.

In anul 2022 suma de 0,8 milioane USD a fost prinsa in categoria debitori diversi 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 (4,5 milioane USD), din care suma principala este de 11,2 milioane RON (2,5 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.

La 31 martie 2023 Societatea a executat suma totala in valoare de 13,7 milioane RON (3 milioane USD) prin diverse operatiuni de compensatii cu Primaria Navodari.

De asemenea, categoria de debitori diversi include suma de 63,4 milioane USD (2022: 62,2 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 martie 2023, dobanzile de incasat sunt in valoare de 0,6 milioane USD, iar in cursul anului 2023 dobanzile inregistrate si incasate au fost in valoare de 1,2 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 2023 din suma totala de 35,12 milioane USD (2022: 24,9 milioane USD) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 30,3 milioane USD (2022: 20,5 milioane USD) se refera la achizitia de alte materii prime, proiecte de investitii, si achizitii certificate CO2 in Rompetrol Rafinare si 3,92 milioane USD (2022: 2,1 milioane USD) pentru proiecte de investitii legate de constructia de noi statii, procesul de rebranding, avansuri pentru utilitati si produse petroliere in Rompetrol Downstream, precum si 0,3 milioane USD in Rompetrol Gas.

Creantele cash pooling se refera la: Rompetrol Downstream 69,2 milioane USD (2022: 84,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 118 milioane USD (2022: 84,8 milioane USD) Rompetrol Gas 77,3 milioane USD (2022: 74,5 milioane USD), Rompetrol Quality Control 4,8 milioane USD (2022: 3,1 milioane USD), Rompetrol Logistics 6 milioane USD (2022: 6,4 milioane USD) si Rompetrol Petrochemicals 16,3 milioane USD (2022: 14 milioane USD).

De asemenea in alte creante intra si accize de primit pentru Rompetrol Rafinare in suma de 13,95 milioane USD (2022: 14,36 milioane USD).

	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31</u></b> <b><u>decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>RON</b>	<b><u>31</u></b> <b><u>decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diversi	73.195.694	74.226.928	332.769.583	337.457.881
Alte creante	45.141.643	26.862.483	205.227.451	122.124.904
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor pentru debitorii diversi si alte creante	(2.476.839)	(2.317.828)	(11.260.451)	(10.537.533)

Din suma totala de pe liniile de alte creante si debitori diversi in valoare de 118,3 milioane USD (2022: 101,1 milioane USD), 2,4 milioane USD sunt provizionati (2022: 2,3 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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:

	<u>31 martie</u> <u>2023</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie</u> <u>2023</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2022</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
<b>Sold la inceputul anului</b>	<b><u>(36.144.539)</u></b>	<b><u>(40.343.673)</u></b>	<b><u>(164.323.919)</u></b>	<b><u>(183.414.440)</u></b>
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(730.725)	(2.399.026)	(3.322.094)	(10.906.690)
Provizioane reversate	-	1.387.519	-	6.308.080
Sume neutilizare reversate	1.160	33.621	5.272	152.852
Reclasificari intre categorii creante comerciale si alte creante	(396.258)	2.946.175	(1.801.508)	13.394.195
Sume anulate ca fiind necollectabile	274.823	-	1.249.428	-
Diferente de curs valutar	(401.167)	2.230.844	(1.823.826)	10.142.085
<b>Sold la sfarsitul anului</b>	<b><u>(37.396.706)</u></b>	<b><u>(36.144.539)</u></b>	<b><u>(170.016.647)</u></b>	<b><u>(164.323.919)</u></b>

Creante comerciale in valoare de 139,6 milioane USD la 31 decembrie 2022, respectiv in valoare de 149 milioane USD la 31 decembrie 2022, sunt gajate in vederea obtinerii de facilitati de credit (vezi Notele 12 si 17).

**11. CASA SI CONTURI LA BANCII**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Conturi la banci	162.738.540	12.907.647	739.858.226	58.682.036
Casa	1.786.303	3.919.676	8.121.067	17.820.022
Alte valori si avansuri de trezorerie	129.731	145.892	589.797	663.271
	<b><u>164.654.574</u></b>	<b><u>16.973.215</u></b>	<b><u>748.569.090</u></b>	<b><u>77.165.328</u></b>

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

(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

Structura actionariatului la 31 martie 2023:

Actionari	Procent detinut (%)	Sume statutare in [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.927.311.163
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.790.408.554
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	259.192.108
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	1.996.130
Altii (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	26.847.205
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>4.005.755.160</b>

Structura actionariatului la 31 decembrie 2022:

Actionari	Procent detinut (%)	Sume statutare in [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.927.311.163
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.790.408.554
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	259.192.108
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	1.996.130
Altii (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	26.847.205
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>4.005.755.160</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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

*(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**13. OBLIGATII PENTRU CONTRACTE DE LEASING**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
<b>La 1 ianuarie</b>	<b><u>125.006.748</u></b>	<b><u>111.916.989</u></b>	<b><u>568.318.178</u></b>	<b><u>508.808.206</u></b>
Aditii	-	22.665.080	-	103.042.255
Remasurare	574.621	611.388	2.612.402	2.779.552
Plati	(4.633.541)	(12.355.932)	(21.065.468)	(56.173.773)
Dobanda cumulata	2.072.761	8.092.995	9.423.394	36.793.182
Impact din diferente de curs	1.706.972	(5.923.772)	7.760.406	(26.931.243)
<b>La 31 martie / 31 decembrie</b>	<b><u>124.727.561</u></b>	<b><u>125.006.748</u></b>	<b><u>567.048.912</u></b>	<b><u>568.318.178</u></b>
Pe termen lung	120.604.656	120.283.737	548.304.949	546.845.954
Curent	4.122.905	4.723.011	18.743.963	21.472.224

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

<b>Recunoscut in profit sau pierdere</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	2.078.669	1.803.959	9.450.253	8.201.339
Cheltuieli cu dobanzile aferente datoriilor de leasing	2.072.761	1.793.495	9.423.394	8.153.767
Plati variabile de leasing (incluse in cheltuieli de desfacere)	<u>1.827.798</u>	<u>1.504.599</u>	<u>8.309.720</u>	<u>6.840.356</u>
<b>Suma total inclusa in profit sau pierdere</b>	<b><u>5.979.228</u></b>	<b><u>5.102.053</u></b>	<b><u>27.183.366</u></b>	<b><u>23.195.463</u></b>

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

	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	<b>Plati fixe</b>	<b>Plati variabile</b>	<b>Plati fixe</b>	<b>Plati variabile</b>
Chirie fixa	4.633.541	-	12.355.932	-
Chirie variabila cu plata minima	-	1.827.798	-	6.736.557
<b>Total</b>	<b><u>4.633.541</u></b>	<b><u>1.827.798</u></b>	<b><u>12.355.932</u></b>	<b><u>6.736.557</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

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

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Datorii privind impozit pe profit amanat	56.950.487	56.950.487	258.913.997	258.913.997
<b>Datorii privind impozitul pe profit amanat, net</b>	<b>56.950.487</b>	<b>56.950.487</b>	<b>258.913.997</b>	<b>258.913.997</b>

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

**USD**

<u>2023</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari corporale	452.881.112	-	-	452.881.112
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(97.071.769)	-	-	(97.071.769)
Altele	(663)	-	-	(663)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b>355.940.538</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>355.940.538</b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari corporale	72.460.978	-	-	72.460.978
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(15.531.483)	-	-	(15.531.483)
Altele	(106)	-	-	(106)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>56.950.487</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>56.950.487</b>

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

<u>2023</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	223.848	-	-	223.848
Imobilizari corporale	2.058.933.401	-	-	-2.058.933.401
Stocuri	375.610	-	-	375.610
Provizioane	(441.317.381)	-	-	-(441.317.381)
Altele	(3.012)	-	-	(3.012)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b>1.618.212.466</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>-1.618.212.466</b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	35.816	-	-	35.816
Imobilizari corporale	329.429.348	-	-	329.429.348
Stocuri	60.098	-	-	60.098
Provizioane	(70.610.782)	-	-	-(70.610.782)
Altele	(482)	-	-	(482)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>258.913.997</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>258.913.997</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**14. 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><u>Sold initial</u></b>	<b><u>Contul de profit/pierdere</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Sold final</u></b>
Rompetrol Rafinare SA	44.119.040	-	-	44.119.040
Rompetrol Downstream S.R.L.	4.719.165	-	-	4.719.165
Rom Oil S.A.	5.981.412	-	-	5.981.412
Rompetrol Gas S.R.L.	739.413	-	-	739.413
Rompetrol Logistics S.R.L.	1.352.361	-	-	1.352.361
Rompetrol Quality Control SRL	39.094	-	-	39.094
<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>56.950.487</u></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b><u>56.950.487</u></b>

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

<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>Sold initial</u></b>	<b><u>Contul de profit/pierdere</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Sold final</u></b>
Rompetrol Rafinare SA	200.578.393	-	-	200.578.393
Rompetrol Downstream S.R.L.	21.454.742	-	-	21.454.742
Rom Oil S.A.	27.193.293	-	-	27.193.293
Rompetrol Gas S.R.L.	3.361.595	-	-	3.361.595
Rompetrol Logistics S.R.L.	6.148.240	-	-	6.148.240
Rompetrol Quality Control SRL	177.735	-	-	177.735
<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>258.913.997</u></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b><u>258.913.997</u></b>

**USD**

<b><u>2022</u></b>	<b><u>Sold initial</u></b>	<b><u>Contul de profit/pierdere</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Sold final</u></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><u>454.119.656</u></b>	<b><u>(48.398.448)</u></b>	<b><u>(49.780.671)</u></b>	<b><u>355.940.538</u></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><u>72.659.146</u></b>	<b><u>(7.743.752)</u></b>	<b><u>(7.964.907)</u></b>	<b><u>56.950.487</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**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	223.848	-	-	223.848
Imobilizari corporale	2.389.136.827	(103.885.559)	(226.317.866)	2.058.933.401
Stocuri	375.610	-	-	375.610
Provizioane	(325.169.076)	(116.148.305)	-	(441.317.381)
Altele	(3.012)	-	-	(3.012)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorii</b>	<b>2.064.564.197</b>	<b>(220.033.864)</b>	<b>(226.317.866)</b>	<b>1.618.212.466</b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	35.816	-	-	35.816
Imobilizari corporale	382.261.898	(16.621.689)	(36.210.861)	329.429.348
Stocuri	60.098	-	-	60.098
Provizioane	(52.027.051)	(18.583.731)	-	(70.610.782)
Altele	(482)	-	-	(482)
<b>Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>330.330.279</b>	<b>(35.205.421)</b>	<b>(36.210.861)</b>	<b>258.913.997</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 18), a dus la o crestere de 4 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.

A se vedea, de asemenea, Nota 24 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**15. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Datorii comerciale	784.547.647	770.724.269	3.566.788.960	3.503.943.744
Fond special pentru produse petroliere	6.062.237	5.946.758	27.560.746	27.035.744
TVA de plata	58.184.366	80.795.835	264.523.585	367.322.103
Datorii cu personalul si asigurari sociale	14.877.173	15.125.388	67.636.092	68.764.553
Datorii cu cash pooling	355.345.812	410.008.202	1.615.508.666	1.864.020.289
Alte datorii	17.698.523	12.710.117	80.462.796	57.784.007
<b>Total</b>	<b><u>1.236.715.758</u></b>	<b><u>1.295.310.569</u></b>	<b><u>5.622.480.845</u></b>	<b><u>5.888.870.440</u></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 martie 2023 sunt pentru urmatoarele companii: Rompetrol Rafinare 307,2 milioane USD (2022: 365,4 milioane USD), Romoil 14,5 milioane USD (2022: 13,4 milioane USD) si Rompetrol Gas 33,6 milioane USD (2022: 31,2 milioane USD).

De asemenea, in categoria alte datorii sunt incluse si garantiile pe termen scurt in Rompetrol Downstream SRL, in suma de 5,79 milioane USD (2022: 5,51 milioane USD).

**16. DATORII CONTRACTUALE**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Avansuri pe termen scurt de la clienti en-gros	22.866.853	22.051.856	103.959.572	100.254.353
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	27.956.727	12.705.053	127.099.668	57.760.982
Venituri amanate	6.748.727	7.157.244	30.681.737	32.538.978
<b>Total avansuri pe termen scurt</b>	<b><u>57.572.307</u></b>	<b><u>41.914.153</u></b>	<b><u>261.740.976</u></b>	<b><u>190.554.313</u></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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**Imprumuturi de la bancii:**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	USD	USD	RON	RON
	(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))			
<b>Banca Transilvania</b>	36.215.381	36.181.181	164.645.986	164.490.500
Rompetrol 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>	225.000.000	25.000.000	1.022.917.500	113.657.500
Rompetrol 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>	40.000.000	25.000.000	181.852.000	113.657.500
Rompetrol 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	614.771	29.737	2.794.936	135.195
	<b>301.830.152</b>	<b>86.210.918</b>	<b>1.372.210.422</b>	<b>391.940.694</b>

La nivelul KMG International NV, acordurile de imprumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru si la sfarsitul anului.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

Creditele purtatoare de garantii sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 396,2 milioane USD (2022: 399,6 milioane USD), stocurilor in valoare de 313,7 milioane USD (2022: 273 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 139.6 milioane USD (2022: 149 milioane USD).

Miscarea imprumuturilor este prezentata mai jos:

<b>USD</b>	<b><u>La 1 ianuarie</u> <u>2023</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursari</u></b>	<b><u>Dobanzi</u> <u>constituite</u></b>	<b><u>Impact din</u> <u>diferente</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u></b>	<b><u>La 31 martie</u> <u>2023</u></b>
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	86.181.181	261.236.916	(46.332.507)	-	129.791	301.215.381
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	<u>29.737</u>	-	<u>(1.627.020)</u>	<u>2.212.054</u>	-	<u>614.771</u>
<b>Total</b>	<b><u>86.210.918</u></b>	<b><u>261.236.916</u></b>	<b><u>(47.959.526)</u></b>	<b><u>2.212.054</u></b>	<b><u>129.791</u></b>	<b><u>301.830.152</u></b>

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b><u>La 1 ianuarie</u> <u>2023</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursari</u></b>	<b><u>Dobanzi</u> <u>constituite</u></b>	<b><u>Impact din</u> <u>diferente</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u></b>	<b><u>La 31 martie</u> <u>2023</u></b>
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	391.805.500	1.187.661.392	(210.641.474)	-	590.070	1.369.415.487
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	<u>135.195</u>	-	<u>(7.396.920)</u>	<u>10.056.660</u>	-	<u>2.794.935</u>
<b>Total</b>	<b><u>391.940.694</u></b>	<b><u>1.187.661.392</u></b>	<b><u>(218.038.395)</u></b>	<b><u>10.056.660</u></b>	<b><u>590.070</u></b>	<b><u>1.372.210.422</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**2022**

<b>USD</b>	<b><u>La 1 ianuarie 2022</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursari</u></b>	<b><u>Dobanzi constituite</u></b>	<b><u>Reclasificari intre termen scurt si termen lung</u></b>	<b><u>Impact din diferente de curs valutar</u></b>	<b><u>La 31 decembrie 2022</u></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	<u>49.261</u>	<u>=</u>	<u>(11.211.633)</u>	<u>11.192.110</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>29.737</u>
<b>Total</b>	<b><u>234.150.846</u></b>	<b><u>328.394.594</u></b>	<b><u>(486.820.781)</u></b>	<b><u>11.192.110</u></b>	<b><u>=</u></b>	<b><u>(705.851)</u></b>	<b><u>86.210.918</u></b>

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b><u>La 1 ianuarie 2022</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursari</u></b>	<b><u>Dobanzi constituite</u></b>	<b><u>Reclasificari intre termen scurt si termen lung</u></b>	<b><u>Impact din diferente de curs valutar</u></b>	<b><u>La 31 decembrie 2022</u></b>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	871.657.788	219.454.213	-	-	(1.091.112.001)	-	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	192.638.250	1.273.526.130	(2.162.261.867)	-	1.091.112.001	(3.209.014)	391.805.500
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	<u>223.954</u>	<u>=</u>	<u>(50.971.449)</u>	<u>50.882.690</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>135.195</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.064.519.992</u></b>	<b><u>1.492.980.342</u></b>	<b><u>(2.213.233.315)</u></b>	<b><u>50.882.690</u></b>	<b><u>=</u></b>	<b><u>(3.209.014)</u></b>	<b><u>391.940.695</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**18. PROVIZIOANE**

Provizioanele cuprind urmatoarele:

	<u>2023</u> <u>USD</u>	<u>2022</u> <u>USD</u>	<u>2023</u> <u>RON</u> <i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	<u>2022</u> <u>RON</u>
Provizioane partea pe termen lung	115.340.643	115.340.643	524.373.165	524.373.165
<b>Total provizioane</b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>524.373.165</u></b>	<b><u>524.373.165</u></b>

Miscarea provizioanelor este prezentata mai jos:

<b>USD</b>	<u><b>La 1 ianuarie 2023</b></u>	<u><b>La 31 martie 2023</b></u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	11.983.718	11.983.718
Provizion pentru mediu	97.141.972	97.141.972
Alte provizioane	6.214.953	6.214.953
<b>Total</b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>115.340.643</u></b>

<b>RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<u><b>La 1 ianuarie 2023</b></u>	<u><b>La 31 martie 2023</b></u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	54.481.575	54.481.575
Provizion pentru mediu	441.636.547	441.636.547
Alte provizioane	28.255.043	28.255.043
<b>Total</b>	<b><u>524.373.165</u></b>	<b><u>524.373.165</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**18. PROVIZIOANE (continuare)**

USD	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituii in an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificari intre categorii de bilant</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	12.568.630	(1.659.340)	1.720.667	(646.239)	-	-	11.983.718
Provizion pentru mediu	71.594.097	-	37.530.618	(10.880.185)	(1.102.558)	-	97.141.972
Alte provizioane	443.486	-	2.825.292	-	-	2.946.175	6.214.953
<b>Total</b>	<b><u>84.606.213</u></b>	<b><u>(1.659.340)</u></b>	<b><u>42.076.578</u></b>	<b><u>(11.526.425)</u></b>	<b><u>(1.102.558)</u></b>	<b><u>2.946.175</u></b>	<b><u>115.340.643</u></b>
<b>RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b><u>La 1 ianuarie 2022</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Constituii in an</u></b>	<b><u>Sume utilizate</u></b>	<b><u>Rata de actualizare</u></b>	<b><u>Reclasificari intre categorii de bilant</u></b>	<b><u>La 31 decembrie 2022</u></b>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	57.140.762	(7.543.859)	7.822.670	(2.937.998)	-	-	54.481.575
Provizion pentru mediu	325.488.243	-	170.625.450	(49.464.585)	(5.012.560)	-	441.636.547
Alte provizioane	2.016.220	-	12.844.627	-	-	13.394.195	28.255.043
<b>Total</b>	<b><u>384.645.226</u></b>	<b><u>(7.543.859)</u></b>	<b><u>191.292.747</u></b>	<b><u>(52.402.584)</u></b>	<b><u>(5.012.560)</u></b>	<b><u>13.394.195</u></b>	<b><u>524.373.165</u></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 revizuirii provizionului pentru refacerea sitului. Revizuirea a fost efectuata luand in considerare urmatoarele modificari ale asumarilor, in comparatie cu perioada anterioara:

- obligatia infiintarii fondului de monitorizare privind inchiderea si post-inchiderea depozitului de deseuri periculoase, obligatie stabilita in responsabilitatea Societatii de catre autoritatea de mediu competenta prin Aviz integrat de mediu revizuit eliberat pentru rafinaria Vega; cuantumul fondului anterior mentionat se va constitui in baza proiectului de inchidere, elaborat in temeiul OG nr. 2/2021, de catre un dezvoltator de studii de mediu acreditat, document ce va fi aprobat de Administratia Fondului pentru Mediu;
- preturi actualizate pentru lucrarile de reabilitare aferente batalelor 19 - 20, 7 - 12, 13 - 15 si lucrarile ramase pentru reabilitarea batalului 16. Preturile actualizate folosesc ca baza de referinta preturile cuprinse in contractele incheiate pentru reabilitarea batalelor deja curatate, 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 Institutului 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**18. 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 30 si am stabilit ca nu exista niciun impact asupra ipotezelor luate in considerare pentru calcularea provizionului, asa cum este descris mai sus. La 31 martie 2023, provizionul recunoscut la sfarsitul anului 2022 (asa cum este mentionat mai sus) este considerat ca fiind corespunzator.

**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 martie 2023 si 31 decembrie 2022, avand in vedere informatiile disponibile, 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.

*Alte provizioane*

In anul 2022, 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 29).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**19. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII**

**2023**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	1.114.036.654	-	-	61.841.822	1.175.878.476
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(213.205.549)	-	-	205.115.538	(8.090.011)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>900.831.105</b>	-	-	<b>266.957.360</b>	<b>1.167.788.465</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	746.623.179	(727.056.758)	19.566.421
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(196.528.675)	340.903	(196.187.772)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(48.151.157)	482.484	(47.668.673)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	-	-	<b>501.943.347</b>	<b>(726.233.371)</b>	<b>(224.290.024)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	41.508.746	-	-	41.508.746
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	10.344	-	-	10.344
Venituri din vanzarea de alte marfuri	351.525	-	40.845.737	(91)	41.197.171
Venituri din vanzarea de utilitati	1.782.330	-	-	(60.357)	1.721.973
Venituri din transport	-	-	758.421	-	758.421
Venituri din chirii alte servicii	953.150	-	4.633.198	(2.047.385)	3.538.963
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>903.918.111</b>	<b>41.519.090</b>	<b>548.180.704</b>	<b>(461.383.846)</b>	<b>1.032.234.060</b>

**2023**

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	5.064.744.841	-	-	281.151.474	5.345.896.315
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(969.296.386)	-	-	932.516.770	(36.779.616)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>4.095.448.455</b>	-	-	<b>1.213.668.244</b>	<b>5.309.116.699</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	3.394.372.960	(3.305.418.138)	88.954.821
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(893.478.314)	1.549.847	(891.928.467)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(218.909.604)	2.193.515	(216.716.089)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	-	-	<b>2.281.985.042</b>	<b>(3.301.674.776)</b>	<b>(1.019.689.734)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	188.711.211	-	-	188.711.211
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	47.028	-	-	47.028
Venituri din vanzarea de alte marfuri	1.598.139	-	185.696.973	(414)	187.294.697
Venituri din vanzarea de utilitati	8.103.009	-	-	(274.403)	7.828.606
Venituri din transport	-	-	3.448.012	-	3.448.012
Venituri din chirii alte servicii	4.333.307	-	21.063.909	(9.308.029)	16.089.188
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>4.109.482.910</b>	<b>188.758.239</b>	<b>2.492.193.935</b>	<b>(2.097.589.377)</b>	<b>4.692.845.707</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**2022**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	962.973.138	-	-	45.871.427	1.008.844.565
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(207.030.304)	-	-	205.409.802	(1.620.501)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>755.942.834</b>	-	-	<b>251.281.230</b>	<b>1.007.224.064</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	1.180	-	731.419.488	(696.316.049)	35.104.618
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(208.334.827)	1.029.730	(207.305.097)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(43.322.573)	1.704.748	(41.617.824)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	<b>1.180</b>	-	<b>479.762.088</b>	<b>(693.581.571)</b>	<b>(213.818.304)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	70.294.102	-	-	70.294.102
Venituri din vanzarea de alte marfuri	5.182.453	-	35.793.364	(18)	40.975.799
Venituri din vanzarea de utilitati	10.239.309	-	-	(61.940)	10.177.369
Venituri din transport	-	-	687.556	-	687.556
Venituri din chirii alte servicii	957.860	-	4.703.535	(2.080.575)	3.580.821
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>772.323.636</b>	<b>70.294.102</b>	<b>520.946.544</b>	<b>(444.442.875)</b>	<b>919.121.407</b>

**2022**

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	4.377.964.777	-	-	208.545.270	4.586.510.047
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(941.221.870)	-	-	933.854.584	(7.367.285)
<b>Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite</b>	<b>3.436.742.907</b>	-	-	<b>1.142.399.855</b>	<b>4.579.142.762</b>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	5.364	-	3.325.252.416	(3.165.661.656)	159.596.125
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(947.152.625)	4.681.461	(942.471.165)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(196.957.412)	7.750.296	(189.207.115)
<b>Venituri nete din vanzarea de marfuri</b>	<b>5.364</b>	-	<b>2.181.142.379</b>	<b>(3.153.229.898)</b>	<b>(972.082.155)</b>
Venituri din productia petrochimica	-	319.578.076	-	-	319.578.076
Venituri din vanzarea de alte marfuri	23.560.985	-	162.727.372	(84)	186.288.273
Venituri din vanzarea de utilitati	46.550.969	-	-	(281.597)	46.269.372
Venituri din transport	-	-	3.125.837	-	3.125.837
Venituri din chirii alte servicii	4.354.721	-	21.383.683	(9.458.917)	16.279.487
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>3.511.214.946</b>	<b>319.578.076</b>	<b>2.368.379.271</b>	<b>(2.020.570.642)</b>	<b>4.178.601.652</b>

Cresterea veniturilor comparativ cu anul 2022 a fost declansata de cresterea volumelor vandute respectiv luand in considerare cresterea cantitatii materiilor prime procesate si a produselor finite obtinute in rafinaria Petromidia chiar daca s-au inregistrat scaderi ale cotelor de pe piata internationala a titeiului si a produselor rafinate (cotelor de titei au inregistrat scaderi de cca 20% in trimestrul I 2023 comparativ cu trimestrul I 2022, benzina a scazut cu 10% si motorina a scazut cu 8%).

Nu exista o diferenta semnificativa de timp intre plata si transferul controlului asupra bunurilor sau serviciilor.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**20. COSTUL VANZARII**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2022</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2022</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Titei si alte materii prime	774.536.357	755.818.922	3.521.274.642	3.436.179.564
Consumabile si alte materiale	3.849.612	3.453.313	17.501.491	15.699.797
Utilitati	59.066.385	60.535.724	268.533.506	275.213.560
Cheltuieli cu personalul	8.592.393	6.606.409	39.063.598	30.034.718
Transport	53.263	55.545	242.148	252.523
Mentenananta si reparatii	6.096.347	5.315.966	27.715.822	24.167.975
Asigurari	535.012	486.058	2.432.324	2.209.764
Mediu	5.237.607	5.174.960	23.811.733	23.526.923
Altele	2.742.539	2.257.681	12.468.407	10.264.096
<b>Total</b>	<b>860.709.515</b>	<b>839.704.577</b>	<b>3.913.043.669</b>	<b>3.817.548.921</b>
Amortizare	22.913.824	19.652.445	104.173.116	89.345.910
<b>Total</b>	<b>883.623.339</b>	<b>859.357.022</b>	<b>4.017.216.785</b>	<b>3.906.894.831</b>
Plus: variatia stocurilor	(34.623.203)	(34.525.274)	(157.407.466)	(156.962.253)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(23.267)	(471.982)	(105.780)	(2.145.773)
Costul marfurilor petroliere revandute	17.773.420	32.833.679	80.803.301	149.271.755
Costul marfurilor petrochimice revandute	9.329	-	42.412	-
Costul altor marfuri vandute	33.275.681	35.027.424	151.281.229	159.245.177
Costul utilitatilor revandute	1.630.463	472.391	7.412.576	2.147.630
(Castiguri)/pierderi din derivative	562.594	97.218.598	2.557.721	441.984.912
<b>Total</b>	<b>902.228.357</b>	<b>989.911.858</b>	<b>4.101.800.780</b>	<b>4.500.436.279</b>

Impactul negativ realizat din instrumentele de acoperire, in cursul trimestrului I 2023, provine din Rompetrol Downstream, astfel:

- 0,42 milioane USD au rezultat din instrumente de acoperire impotriva variatiei de curs valutar, pentru acciza platita in avans, in vederea protejarii impotriva deprecierei monedei RON (pierdere rezultata ca urmare a aprecierii monedei RON fata de dolarul american in trimestrul I 2023 de la 4,63 la 4,54);
- 0,15 milioane USD au rezultat din instrumente de acoperire, aferente programului de licitatii, care protejeaza impotriva cresterii pretului pietei.

Pe de alta parte, in trimestrul I 2022, rezultatul negativ realizat a fost de 97,22 milioane USD in urma expunerii mai mari a instrumentelor de acoperire impotriva riscurilor in Rompetrol Rafinare si Rompetrol Downstream si mai ales pentru ca piata a crescut la cele mai inalte niveluri, ultima data vazute in 2008, in urma contextului geopolitic din Ucraina.

- Principalul impact din instrumentele de acoperire a rezultat in Rompetrol Rafinare pentru acoperirea stocului tehnologic - Around Base Operating Stock - folosind contracte futures (-35,2 milioane USD) si in Rompetrol Downstream pentru acoperirea stocului optim - Around benchmark stocks - (-24,3 milioane USD). Cand preturile scad, stocurile se depreciaza, dar instrumentele de acoperire impotriva riscurilor creeaza un efect pozitiv, compensand pierderea fizica. In trimestrul I 2022, titeiul de tip Brent a crescut cu 74% de la 79 USD (1 ianuarie) la 137,6 USD (8 martie) per bbl., generand o pierdere din instrumentele de acoperire.
- Celalat impact negativ a rezultat in Rompetrol Rafinare din acoperirea differentialului Urals-Dated Brent folosind instrumente swap (-34,9 milioane USD). Prin instrumentele swap, differentialul Urals-Dated Brent a fost stabilit in trimestrul I 2022 la -2,11 USD/bbl. comparativ cu bugetul de -0,95 USD/bbl. pentru 2,6 milioane de barili (50% din titeiul Urals procesat in trimestrul I 2022). Cu toate acestea, in trimestrul I differentialul Urals-Dated s-a prabusit la un nivel fara precedent de -15,53 USD/bbl., declansat de scaderea cererii de titei rusesc din cauza contextului geopolitic.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 martie 2022</u></b>	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 martie 2022</u></b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	7.472.526	7.181.300	33.972.343	32.648.345
Utilitati	2.764.752	2.913.034	12.569.390	13.243.524
Transport	17.646.921	13.059.375	80.228.198	59.371.838
Consultanta	7.539.189	7.318.497	34.275.417	33.272.082
Chirii	898.633	577.175	4.085.453	2.624.013
Consumabile	80.564	190.004	366.270	863.814
Marketing	357.294	706.221	1.624.365	3.210.690
Taxe	579.128	494.095	2.632.892	2.246.304
Posta si telecomunicatii	139.913	153.140	636.084	696.220
Asigurari	614.142	413.439	2.792.074	1.879.616
Cheltuieli IT	2.191.985	2.015.658	9.965.421	9.163.785
Cheltuieli de mediu	597.277	3.471.869	2.715.399	15.784.157
Reparatii si mentananta	3.360.009	3.560.018	15.275.607	16.184.908
Alte cheltuieli	6.236.669	4.135.507	28.353.766	18.801.256
<b>Cheltuieli inainte de amortizare</b>	<b>50.479.000</b>	<b>46.189.330</b>	<b>229.492.679</b>	<b>209.990.553</b>
Cheltuieli cu amortizarea	11.517.515	15.635.302	52.362.080	71.082.772
<b>Total</b>	<b><u>61.996.516</u></b>	<b><u>61.824.632</u></b>	<b><u>281.854.759</u></b>	<b><u>281.073.325</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>RON</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Castiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor	11.003	54.029	50.024	245.634
Provizioane pentru deprecierea creantelor si creante trecute pe cheltuiala, net	(458.577)	(131.834)	(2.084.827)	(599.357)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net	(401.808)	(215.367)	(1.826.740)	(979.121)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizarile corporale si necorporale depreciate	(15.154)	-	(68.893)	-
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	(11.796)	(35.689)	(53.628)	(162.255)
Alte provizioane, net	(191.803)	(1.798.150)	(871.994)	(8.174.932)
Alte (cheltuieli) /venituri, net	<u>(1.074.605)</u>	<u>10.801.861</u>	<u>(4.885.474)</u>	<u>49.108.502</u>
<b>Total</b>	<b><u>(2.142.738)</u></b>	<b><u>8.674.850</u></b>	<b><u>(9.741.532)</u></b>	<b><u>39.438.472</u></b>

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

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

	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>USD</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2023</u></b> <b>RON</b>	<b><u>31 martie</u></b> <b><u>2022</u></b> <b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Cheltuieli financiare</b>				
Cheltuieli privind penalitatile	(1.416.856)	(1.917.152)	(6.441.451)	(8.715.946)
Cheltuieli privind dobanzile	(17.497.731)	(11.110.105)	(79.549.935)	(50.509.872)
Rata de actualizare leasing	(2.072.761)	(1.793.495)	(9.423.393)	(8.153.766)
Alte cheltuieli financiare	(9.594.152)	(6.080.823)	(43.617.892)	(27.645.247)
	<b>(30.581.500)</b>	<b>(20.901.576)</b>	<b>(139.032.672)</b>	<b>(95.024.831)</b>
<b>Venituri financiare</b>				
Venituri din dobanzi	14.849.221	7.418.793	67.509.012	33.728.060
Alte venituri financiare	<u>172.799</u>	<u>74.048</u>	<u>785.596</u>	<u>336.647</u>
	<b>15.022.020</b>	<b>7.492.842</b>	<b>68.294.608</b>	<b>34.064.707</b>
<b>Rezultat financiar, net</b>	<b>(15.559.480)</b>	<b>(13.408.734)</b>	<b>(70.738.064)</b>	<b>(60.960.124)</b>
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-nerealizate	(2.115.594)	1.550.335	(9.618.127)	7.048.288
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-realizate	(1.191.142)	3.903.922	(5.415.289)	17.748.400
<b>Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar, net(a)</b>	<b><u>(3.306.737)</u></b>	<b><u>5.454.257</u></b>	<b><u>(15.033.416)</u></b>	<b><u>24.796.688</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>(18.866.217)</u></b>	<b><u>(7.954.477)</u></b>	<b><u>(85.771.481)</u></b>	<b><u>(36.163.436)</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**24. IMPOZITUL PE PROFIT**

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

	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2022</u> RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Cheltuiala curenta privind impozitul pe profit	3.698.044	907.965	16.812.417	4.127.881
Taxa de solidaritate	28.852.956	-	131.174.194	-
<b>Total cheltuiala impozit pe profit/(venit)</b>	<b><u>32.551.000</u></b>	<b><u>907.965</u></b>	<b><u>147.986.611</u></b>	<b><u>4.127.881</u></b>

b) Detaliile despre creantele si datoriile cu privire la impozitul pe profitul amanat sunt prezentate in Nota 14.

**c) Alte taxe – Contributia de solidaritate**

Avand in vedere ca Rompetrol Rafinare este supusa contributiei de solidaritate astfel cum este reglementata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului 186 din 28 decembrie 2022 („OUG 186”), masura intemeiata pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a estimat o contributie de 28,8 milioane USD in trimestrul I 2023, tinand cont de normele actuale ale OUG 186.

**25. 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**Contul de profit si pierdere pentru perioada ianuarie - martie 2023**

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	444.460.117	41.519.090	-	546.254.853	-	1.032.234.060
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	459.457.994	-	-	1.925.852	(461.383.846)	-
Costul vanzarii	(809.381.345)	(61.876.506)	-	(500.229.501)	469.258.996	(902.228.357)
<b>Profit brut</b>	<b>94.536.766</b>	<b>(20.357.416)</b>	-	<b>47.951.203</b>	<b>7.875.150</b>	<b>130.005.703</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(16.892.964)	(2.803.514)	-	(33.538.040)	(8.761.998)	(61.996.516)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(1.850.868)	(125)	-	(297.003)	5.256	(2.142.738)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>75.792.935</b>	<b>(23.161.054)</b>	-	<b>14.116.160</b>	<b>(881.591)</b>	<b>65.866.449</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(15.223.749)	(334.423)	(1.308)	(15.559.480)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	(5.900.055)	2.593.319	-	(3.306.737)
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>75.792.935</b>	<b>(23.161.054)</b>	<b>(21.123.805)</b>	<b>16.375.056</b>	<b>(882.899)</b>	<b>47.000.232</b>
Impozitul pe profit	-	-	(29.163.687)	(3.387.313)	-	(32.551.000)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>75.792.935</b>	<b>(23.161.054)</b>	<b>(50.287.492)</b>	<b>12.987.743</b>	<b>(882.899)</b>	<b>14.449.232</b>
Amortizare	23.621.270	3.437.078	-	6.613.050	759.943	34.431.341

<u>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	2.020.649.032	188.758.239	-	2.483.438.436	-	4.692.845.707
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	2.088.833.878	-	-	8.755.499	(2.097.589.377)	-
Costul vanzarii	(3.679.690.411)	(281.309.160)	-	(2.274.193.382)	2.133.392.173	(4.101.800.780)
<b>Profit brut</b>	<b>429.792.499</b>	<b>(92.550.921)</b>	-	<b>218.000.553</b>	<b>35.802.796</b>	<b>591.044.927</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(76.800.481)	(12.745.614)	-	(152.473.992)	(39.834.672)	(281.854.759)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(8.414.599)	(567)	-	(1.350.264)	23.897	(9.741.532)
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>344.577.419</b>	<b>(105.297.101)</b>	-	<b>64.176.297</b>	<b>(4.007.979)</b>	<b>299.448.635</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(69.211.732)	(1.520.387)	(5.946)	(70.738.064)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	(26.823.422)	11.790.006	-	(15.033.416)
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>344.577.419</b>	<b>(105.297.101)</b>	<b>(96.035.154)</b>	<b>74.445.916</b>	<b>(4.013.925)</b>	<b>213.677.155</b>
Impozitul pe profit	-	-	(132.586.871)	(15.399.740)	-	(147.986.611)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>344.577.419</b>	<b>(105.297.101)</b>	<b>(228.622.025)</b>	<b>59.046.176</b>	<b>(4.013.925)</b>	<b>65.690.544</b>
Amortizare	107.389.379	15.625.990	-	30.064.909	3.454.933	156.535.210

Pentru informatii suplimentare privind segmentele operationale si fluxurile de activitati a se vedea si Nota 19 Venituri din contractele cu clientii.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**Informatii privind situatia pozitiei financiare la 31 martie 2023**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Segmentul de distributie</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	1.613.968.520	354.189.532	(600.954.206)	1.367.203.847
Active circulante	866.575.744	557.138.802	(178.606.189)	1.245.108.356
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>2.480.544.264</u></b>	<b><u>911.328.334</u></b>	<b><u>(779.560.395)</u></b>	<b><u>2.612.312.203</u></b>
Capitaluri proprii	744.762.072	412.572.942	(604.212.740)	553.122.274
Datorii pe termen lung	168.305.191	125.187.823	(176.019)	293.316.995
Datorii pe termen scurt	<u>1.567.477.001</u>	<u>373.567.570</u>	<u>(175.171.636)</u>	<u>1.765.872.934</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>2.480.544.264</u></b>	<b><u>911.328.334</u></b>	<b><u>(779.560.395)</u></b>	<b><u>2.612.312.203</u></b>
Investitii in imobilizari	3.290.982	774.018	-	4.065.001

<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Segmentul de distributie</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	7.337.585.084	1.610.251.871	(2.732.118.118)	6.215.718.837
Active circulante	3.939.713.302	2.532.920.136	(811.997.318)	5.660.636.120
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>11.277.298.386</u></b>	<b><u>4.143.172.007</u></b>	<b><u>(3.544.115.436)</u></b>	<b><u>11.876.354.956</u></b>
Capitaluri proprii	3.385.911.807	1.875.680.365	(2.746.932.384)	2.514.659.789
Datorii pe termen lung	765.165.890	569.141.399	(800.235)	1.333.507.054
Datorii pe termen scurt	<u>7.126.220.688</u>	<u>1.698.350.243</u>	<u>(796.382.817)</u>	<u>8.028.188.113</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>11.277.298.386</u></b>	<b><u>4.143.172.007</u></b>	<b><u>(3.544.115.436)</u></b>	<b><u>11.876.354.956</u></b>
Investitii in imobilizari	14.961.790	3.518.919	-	18.480.710

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**Contul de profit si pierdere pentru perioada ianuarie - martie 2022**

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	329.842.461	70.294.102	-	518.984.844	-	919.121.407
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	442.481.175	-	-	1.961.700	(444.442.875)	-
Costul vanzarii	(851.968.967)	(78.852.792)	-	(503.005.050)	443.914.951	(989.911.858)
<b>Profit brut</b>	<b>(79.645.331)</b>	<b>(8.558.690)</b>	-	<b>17.941.494</b>	<b>(527.924)</b>	<b>(70.790.451)</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(21.600.565)	(2.665.956)	-	(30.009.277)	(7.548.834)	(61.824.632)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	8.630.198	(254)	-	(25.167)	70.074	8.674.850
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>(92.615.697)</b>	<b>(11.224.900)</b>	-	<b>(12.092.950)</b>	<b>(8.006.684)</b>	<b>(123.940.233)</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(12.650.305)	(757.034)	(1.395)	(13.408.734)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	4.818.386	635.871	-	5.454.257
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>(92.615.697)</b>	<b>(11.224.900)</b>	<b>(7.831.919)</b>	<b>(12.214.113)</b>	<b>(8.008.079)</b>	<b>(131.894.709)</b>
Impozitul pe profit	-	-	-	(907.965)	-	(907.965)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>(92.615.697)</b>	<b>(11.224.900)</b>	<b>(7.831.919)</b>	<b>(13.122.078)</b>	<b>(8.008.079)</b>	<b>(132.802.674)</b>
Amortizare	23.861.515	3.649.743	-	7.552.468	224.019	35.287.746

<u>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	1.499.562.781	319.578.076	-	2.359.460.795	-	4.178.601.652
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	2.011.652.165	-	-	8.918.477	(2.020.570.642)	-
Costul vanzarii	(3.873.306.513)	(358.488.449)	-	(2.286.811.857)	2.018.170.540	(4.500.436.279)
<b>Profit brut</b>	<b>(362.091.566)</b>	<b>(38.910.373)</b>	-	<b>81.567.414</b>	<b>(2.400.102)</b>	<b>(321.834.628)</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(98.202.649)	(12.120.235)	-	(136.431.176)	(34.319.264)	(281.073.325)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	39.235.470	(1.156)	-	(114.418)	318.576	39.438.472
<b>Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>(421.058.745)</b>	<b>(51.031.765)</b>	-	<b>(54.978.181)</b>	<b>(36.400.790)</b>	<b>(563.469.480)</b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(57.512.082)	(3.441.703)	(6.339)	(60.960.124)
Rezultat net din diferente de curs valutar	-	-	21.905.828	2.890.860	-	24.796.688
<b>Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>(421.058.745)</b>	<b>(51.031.765)</b>	<b>(35.606.254)</b>	<b>(55.529.023)</b>	<b>(36.407.129)</b>	<b>(599.632.916)</b>
Impozitul pe profit	-	-	-	(4.127.881)	-	(4.127.881)
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>(421.058.745)</b>	<b>(51.031.765)</b>	<b>(35.606.254)</b>	<b>(59.656.904)</b>	<b>(36.407.129)</b>	<b>(603.760.797)</b>
Amortizare	108.481.606	16.592.828	-	34.335.787	1.018.459	160.428.680

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 161,5 milioane USD in 2023 si 146 milioane in 2022.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

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

**Informatii privind situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2022**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Segmentul de distributie</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
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><u>2.295.677.343</u></b>	<b><u>811.421.431</u></b>	<b><u>(714.271.276)</u></b>	<b><u>2.392.827.498</u></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	<u>1.387.381.602</u>	<u>286.681.960</u>	<u>(110.760.803)</u>	<u>1.563.302.759</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>2.295.677.343</u></b>	<b><u>811.421.431</u></b>	<b><u>(714.271.276)</u></b>	<b><u>2.392.827.498</u></b>
Investitii in imobilizari	55.676.506	14.319.377	-	69.995.884
<b>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Segmentul de distributie</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	7.445.374.916	1.634.482.682	(2.728.698.200)	6.351.159.399
Active circulante	2.991.462.987	2.054.482.568	(518.593.308)	4.527.352.247
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>10.436.837.903</u></b>	<b><u>3.688.965.250</u></b>	<b><u>(3.247.291.507)</u></b>	<b><u>10.878.511.646</u></b>
Capitaluri proprii	3.365.711.295	1.817.590.622	(2.742.918.462)	2.440.383.456
Datorii pe termen lung	763.673.632	568.032.432	(821.203)	1.330.884.862
Datorii pe termen scurt	<u>6.307.452.976</u>	<u>1.303.342.195</u>	<u>(503.551.843)</u>	<u>7.107.243.329</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>10.436.837.903</u></b>	<b><u>3.688.965.250</u></b>	<b><u>(3.247.291.507)</u></b>	<b><u>10.878.511.646</u></b>
Investitii in imobilizari	253.122.104	65.100.181	-	318.222.285

- 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 urmatoar furnizeaza o analiza a cifrei de afaceri nete a Grupului in functie de piata geografica (in functie de locatia clientului) pentru perioada ianuarie – martie 2023, respectiv ianuarie – martie 2022:

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Romania</b>	<b>689.820.333</b>	<b>630.433.130</b>	<b>3.136.130.181</b>	<b>2.866.138.142</b>
<b>Export</b>	<b>342.413.727</b>	<b>288.688.276</b>	<b>1.556.715.525</b>	<b>1.312.463.510</b>
<i>din care</i>				
<b>Europa</b>	328.370.950	275.368.248	1.492.872.850	1.251.906.664
<b>Asia</b>	14.040.357	12.865.633	63.831.674	58.491.029
<b>America</b>	2.420	454.395	11.002	2.065.818
<b>Total</b>	<b><u>1.032.234.060</u></b>	<b><u>919.121.407</u></b>	<b><u>4.692.845.707</u></b>	<b><u>4.178.601.652</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**26. 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**26. PARTI AFILIATE (continuare)**

Denumirea partii afiliate	Creante si alte active			
	<u>31-Mar-23</u>	<u>31-Dec-22</u>	<u>31-Mar-23</u>	<u>31-Dec-22</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	5.369.815	13.924.420	24.412.791	63.304.590
Rominserv S.R.L.	3.685.308	3.409.025	16.754.515	15.498.448
KMG International N.V.	63.400.411	62.247.992	288.237.287	282.998.047
KMG Rompetrol S.R.L.	765.731	1.404.469	3.481.243	6.385.138
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	291.874.693	267.473.915	1.326.949.915	1.216.016.661
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	1.071.322	1.054.528	4.870.552	4.794.200
Rompetrol Well Services S.A.	125.961	68.995	572.658	313.673
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	13.340	36.958	60.649	168.022
Rompetrol Bulgaria	980.975	1.294.939	4.459.807	5.887.181
Rompetrol Moldova S.A.	13.272.110	188.833	60.338.996	858.492
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.457	2.418	11.170	10.994
Rompetrol Energy S.A.	17.784.374	18.853.747	80.853.100	85.714.790
Byron Shipping S.R.L.	2.011	2.174	9.140	9.882
Midia Marine Terminal S.R.L.	222.174	230.577	1.010.070	1.048.272
Rompetrol Georgia	1.301	1.277	5.914	5.804
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica	60.486	59.334	274.986	269.748
Midia S.A.				
KMG Rompetrol Development S.R.L.	7.148.422	6.973.833	32.498.872	31.705.136
Global Security Sistem S.A.	166.981	131.178	759.144	596.376
<b>Total</b>	<b><u>405.947.872</u></b>	<b><u>377.358.611</u></b>	<b><u>1.845.560.811</u></b>	<b><u>1.715.585.455</u></b>

Denumirea partii afiliate	Datorii, imprumuturi si alte datorii			
	<u>31-Mar-23</u>	<u>31-Dec-22</u>	<u>31-Mar-23</u>	<u>31-Dec-22</u>
	USD	USD	RON	RON
			(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	638.441.128	541.944.575	2.902.544.898	2.463.842.620
Rominserv S.R.L.	15.731.863	25.031.950	71.521.767	113.802.753
KMG International N.V.	1.056.498	1.125.355	4.803.158	5.116.202
KMG Rompetrol S.R.L.	3.687.094	9.404.374	16.762.634	42.755.107
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	355.345.812	410.008.202	1.615.508.666	1.864.020.289
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	346.830	318.388	1.576.792	1.447.487
Rompetrol Well Services S.A.	84.336	396.773	383.416	1.803.848
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	838.965	2.670.446	3.814.186	12.140.649
Rompetrol Bulgaria	190.422	207.669	865.714	944.127
Rompetrol Moldova S.A.	8.984.418	3.142.021	40.845.858	14.284.571
Byron Shipping Ltd.	2.110	2.069	9.591	9.405
Rompetrol Energy S.A.	8.751.383	9.269.247	39.786.411	42.140.777
Byron Shipping S.R.L.	-	4.087	-	18.582
Midia Marine Terminal S.R.L.	1.477.228	4.165.184	6.715.920	18.936.176
Rompetrol Georgia	50	50	227	227
KMG Rompetrol Development S.R.L.	1.392.336	3.145.027	6.329.979	14.298.236
Global Security Sistem S.A.	309.855	281.238	1.408.694	1.278.592
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	170.465	318.038	774.985	1.445.894
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.538	11.538
<b>Total</b>	<b><u>1.036.813.328</u></b>	<b><u>1.011.437.231</u></b>	<b><u>4.713.664.435</u></b>	<b><u>4.598.297.082</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**26. PARTI AFILIATE (continuare)**

In perioada incheiata la 31 martie 2023 respectiv 31 martie 2022, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	<b>Vanzari si alte venituri</b>			
		<b>31-Mar-23</b>	<b>31-Mar-22</b>	<b>31-Mar-23</b>	<b>31-Mar-22</b>
		<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	161.545.822	145.903.493	734.435.770	663.321.052
Rominerv S.R.L.	Combustibil, utilitati si alte servicii	248.836	267.281	1.131.285	1.215.139
KMG International N.V.	Dobanda	1.750.470	1.182.129	7.958.162	5.374.313
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil si alte servicii	32.785	45.826	149.051	208.339
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	1.268	1.617	5.766	7.352
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil si alte servicii	216.464	181.179	984.112	823.695
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	7.027.416	13.477.586	31.948.743	61.273.151
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	96.009.577	49.320.719	436.488.340	224.226.786
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii si alte servicii	30.937	30.438	140.647	138.382
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii si alte servicii	122.540	131.097	557.104	596.006
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil si alte servicii	4.498	4.934	20.448	22.430
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	11.048.958	14.498.933	50.231.878	65.916.497
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	24.244	24.374	110.219	110.814
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe si alte servicii	83	-	378	-
<b>Total</b>		<b><u>278.063.899</u></b>	<b><u>225.069.608</u></b>	<b><u>1.264.161.903</u></b>	<b><u>1.023.233.957</u></b>

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	<b>Achizitii si alte costuri</b>			
		<b>31-Mar-23</b>	<b>31-Mar-22</b>	<b>31-Mar-23</b>	<b>31-Mar-22</b>
		<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	Achizitie de titei si alte materii prime	701.092.172	664.494.275	3.187.375.341	3.020.990.324
Rominerv S.R.L.	Achizitie si mentenanta a mijloacelor fixe	11.383.729	32.550.035	51.753.846	147.982.225
KMG International N.V.	Servicii de management	4.766.752	4.846.217	21.671.083	22.032.354
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	8.561.478	7.882.203	38.923.048	35.834.860
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	14.834	13.643	67.440	62.024
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	-	18	-	80
Rompetrol Bulgaria	Sales intermediary services	43.196	21.469	196.380	97.603
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	1.868.345	1.607.038	8.494.056	7.306.078
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	3.502.870	2.783.572	15.925.096	12.654.952
Midia Green Energy S.A. fosta Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Achizitie de utilitati	-	2.737	-	12.444
Rompetrol Energy S.A.	Achizitie de utilitati	16.655.309	16.977.070	75.720.032	77.182.854
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	3.693.804	2.474.111	16.793.141	11.248.051
Global Security Sistem S.A.	Servicii de paza si protectie	848.750	749.158	3.858.674	3.405.898
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	496.896	373.300	2.259.038	1.697.134
<b>Total</b>		<b><u>752.928.134</u></b>	<b><u>734.774.846</u></b>	<b><u>3.423.037.175</u></b>	<b><u>3.340.506.883</u></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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**26. 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.

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 perioada incheiata la 31 martie 2023 si 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 (2022: 3,7 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.

**27. REZULTATUL PE ACTIUNE**

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

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
	USD	USD	RON	RON
<b>Rezultate</b>			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Profit/(pierdere) cuvenit(a) actionarilor majoritari	13.981.160	(132.846.381)	63.562.549	(603.959.500)
<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>0,053</b>	<b>(0,500)</b>	<b>0,239</b>	<b>(2,274)</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**28. 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 Romp petrol Rafinare SA la optiunea Societatii (KMG International).

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

- Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor convocata la 30.06.2010 a aprobat majorarea capitalului social al Societatii cu 100,2 milioane USD;
- La data de 09.08.2010, Romp petrol Rafinare S.A. a rascumparat un numar de 2.160.000 de obligatiuni in valoare totala de 54 milioane EUR.
- La data de 30.09.2010, Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a Romp petrol 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 Romp petrol Rafinare SA in societatile sale afiliate, precum si asupra bunurilor mobile si imobile ale Romp petrol Rafinare S.A., cu exceptia stocurilor. Aceasta masura este inca in vigoare si a fost atacata de catre Grup. Pana in acest moment, sechestrul nu a produs efecte directe asupra operatiunilor recurente ale Societatii.

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

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 Romp petrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul KMG va investi pe parcursul unei perioade de 7 ani suma de 1 miliard USD in proiecte din domeniul energetic legate in mod direct de liniile sale principale de activitate;

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**28. 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.

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, instruiiri privind standardele etice si conduita anticoruptie.

Incidentele de denuntare sunt luate foarte in serios de catre Grup si directorii sai. Orice plangeri sau acuzatii primite sunt investigate in mod corespunzator de catre departamentele desemnate. Grupul a stabilit si mentinut un canal deschis pentru a gestiona si discuta rapoartele interne referitoare la finante, controlul intern si fraudarea pentru a se asigura ca toate rapoartele vor primi suficienta atentie. In conformitate cu Politica de raportare a neregulilor, investigatiile interne efectuate in cursul 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**29. 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.

**II. Dosare civile**

A. Odata inchis dosarul penal, Faber (fost actionar minoritar al Societatii) a depus o cerere civila la instanta Bucuresti atat impotriva companiilor din Grup, cat si impotriva fostilor inculpati penal. Curtea a impus ca Faber sa plateasca o taxa de timbru de 530.000 USD pentru ca cererea civila sa fie inregistrata in mod corespunzator pe dosarul instantei.

La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de decontare a taxei de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru revendicarea sa. Pe 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat cererea lui Faber ca netimbrata. O a doua cerere similara a lui Faber a fost respinsa din nou de Tribunalul Bucuresti in ianuarie 2022 pentru neplata taxei de timbru.

Pe 10 februarie 2022, Societatea a fost informata de catre instanta Constanta ca Faber si-a depus pentru a treia oara cererea civila impotriva companiilor si inculpatilor Grupului pentru 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.

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 cand instanta a respins cererea.

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.

O noua audiere in dosarele Faber a fost programata pentru 12 aprilie 2023, cand instanta a respins recursul. Decizia face obiectul unui al doilea recurs (*Rom. Recurs.*).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**29. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

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

Pe baza deciziei de impunere (primita in ianuarie 2018), au fost impuse urmatoarele taxe suplimentare: 26,1 milioane RON reprezentand TVA (din care 13,1 milioane RON aferente TVA Rompetrol Rafinare SA, restul apartinand societatilor din grupul de TVA), 6,5 milioane RON reprezentand impozit pe veniturile nerezidentilor si diminuarea pierderilor fiscale aferente Rompetrol Rafinare SA cu 144, 4 milioane RON. Accesoriile aferente taxelor stabilite suplimentar au fost in valoare la 16,3 milioane RON pentru toate societatile din grupul de TVA. Impozitele suplimentare si accesoriile aferente au fost partial platite si partial compensate cu impozitul de incasat.

Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere aferenta a fost contestata pe 26 februarie 2018. Contestatia a primit un raspuns negativ partial si 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.

**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 restituierea 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**29. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

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

Urmare a finalizarii urmaririi penale, Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL si 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.

**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 Infractionilor 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. La 9 martie 2023, instanta a ridicat definitiv si controlul judiciar.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**30. 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 industrială, care presupun indeplinirea unor cerinte din ce in ce mai complexe si restrictive. In acest sens, aceste activitati pot implica o resursa financiara pentru a se conforma cu legislatia si reglementarile restrictive incidentale referitoare la activitatile 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.

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 18.

**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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**30. ANGAJAMENTE (continuare)**

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

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

**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, Grupul monitorizeaza 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. Grupul este in dialog constant cu clientii si furnizorii din regiune, si incearca sa mentina in legatura cu autoritatile competente pentru a identifica intr-un stadiu incipient orice impact al noilor sanctiuni asupra afacerii si lanturilor de aprovizionare si sa actioneze 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 reduse si a cresterii mobilitatii in tarile europene, si datorita prabusirii differentialului 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**30. ANGAJAMENTE (continuare)**

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.

**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, fraudă 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 cibernetice, ar putea avea un efect negativ asupra afacerii, situatiei financiare, rezultatelor operatiunale si fluxurilor de numerar.

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

In anul 2022, Grupul a fost supus unei incercari de a obtine acces neautorizat la rețeaua si sistemele de calculatoare, care nu a avut ca rezultat intreruperi operationale majore si nu au avut un efect negativ material. Acest tip de evenimente pot aparea in viitor.

Grupul imbunatateste in mod continuu capacitatile de securitate cibernetica si supravegheaza activitatea de securitate cibernetica, asigurand protectia confidentialitatii, integritatii si disponibilitatii datelor. De asemenea, Grupul isi educa continuu angajatii si partenerii cu privire la riscurile de securitate cibernetica 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.

Desi Grupul are un set de masuri si politici in vigoare, accidente de munca pot aparea in continuare. Prioritatile principale ale Grupului raman imbunatatirea securitatii industriale, reducerea accidentarilor cauzate de munca si functionarea fara accidente a unitatilor de productie.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI**

**31.1. 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 17), 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".

**31.2. INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE**

Indicatorul gradului de indatorare la sfarsitul anului se prezinta astfel:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imprumuturi (mai putin imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	426.557.713	211.217.666
Casa si conturi la banci	<u>(164.654.574)</u>	<u>(16.973.215)</u>
<b>Imprumuturi, net</b>	<b>261.903.139</b>	<b>194.244.450</b>
Capitaluri proprii (inclusiv imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	553.122.274	536.784.519
<b>Indicatorul gradului de indatorare</b>	<b>0,47</b>	<b>0,36</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.

**31.3 INSTRUMENTE FINANCIARE**

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Active financiare</b>		
Creante comerciale si alte creante	614.323.694	562.176.266
Creante imobilizate	3.861.985	3.811.865
Instrumente financiare derivate	70.035	2.612.061
Casa si conturi la banci	<u>164.654.574</u>	<u>16.973.215</u>
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>782.910.288</b>	<b>585.573.407</b>
<b>Datorii financiare</b>		
Instrumente financiare derivate	-	4.592.619
Alte datorii pe termen lung	421.209	165.353
Datorii comerciale si alte datorii	1.157.590.792	1.193.423.012
Imprumuturi pe termen scurt	<u>301.830.152</u>	<u>86.210.918</u>
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b>1.459.842.154</b>	<b>1.284.391.902</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

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

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

Similar pentru 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 martie 2023 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivativelor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

**31.4 Ierarhia valorii juste**

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

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

	<u>31 martie 2023</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
<b>Active financiare</b>				
Creante comerciale si alte creante	614.323.694	-	614.323.694	-
Creante imobilizate	3.861.985	-	3.861.985	-
Instrumente financiare derivate	70.035	-	70.035	-
Casa si conturi la banci	<u>164.654.574</u>	<u>164.654.574</u>	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>782.910.288</u></b>	<b><u>164.654.574</u></b>	<b><u>618.255.714</u></b>	<b>=</b>
<b>Datorii financiare</b>				
Alte datorii pe termen lung	421.209	-	421.209	-
Datorii comerciale si alte datorii	1.157.590.792	-	1.157.590.792	-
Imprumuturi pe termen scurt	<u>301.830.152</u>	-	<u>301.830.152</u>	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.459.842.154</u></b>	<b>=</b>	<b><u>1.459.842.154</u></b>	<b>=</b>

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
<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	<u>16.973.215</u>	<u>16.973.215</u>	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>585.573.407</u></b>	<b><u>16.973.215</u></b>	<b><u>568.600.192</u></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	<u>86.210.918</u>	-	<u>86.210.918</u>	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.284.391.902</u></b>	<b>=</b>	<b><u>1.284.391.902</u></b>	<b>=</b>

La data de 31 martie 2023 si 31 decembrie 2022, nu au existat transferuri intre nivelul 1 si nivelul 2 de evaluare a valorii juste, si nu s-au efectuat transferuri in si din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

**31.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

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

**Bilant:**

	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Active financiare derivate	70.035	2.612.061
Datorii financiare derivate	-	(4.592.619)
<b>Pozitia neta - activ/(datorie)</b>	<b>70.035</b>	<b>(1.980.558)</b>

**Contul de profit si pierdere:**

	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 martie 2022</u></b>
Pierderi/(castiguri) realizate - net	562.594	97.218.598
<b>Pozitia totala - (castig)/pierdere in Costul vanzarii</b>	<b>562.594</b>	<b>97.218.598</b>

Miscarea privind activele/(datoriile) derivate este prezentata mai jos:

	<b><u>31 martie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
<b>Active/(datorii) derivate 2022</b>	<b>(1.980.558)</b>	<b>20.479.964</b>
Plati	162.070	3.303.474
<b>Rezerve</b>	<b>1.888.522</b>	<b>(25.763.996)</b>
<b>Active/(datorii) derivate 2023</b>	<b>70.035</b>	<b>(1.980.558)</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 20.

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE  
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

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

<b>Tranzactia</b>	<b>Elementul de acoperire</b>	<b>Riscul acoperit</b>	<b>Instrumentul de acoperire</b>
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:

<b>Tranzactia</b>	<b>Elementul de acoperire</b>	<b>Riscul acoperit</b>	<b>Instrumentul de acoperire</b>
Cumpararea/vanzarea prognozata de marfuri	Marja de rafinare estimata si differentialul 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

**31.6 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 societăților Grupului.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

**31.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR**

Moneda functionala a Grupului este USD, iar importurile de titei si o parte semnificativa a vanzarilor de produse petroliere sunt denuminate in principal in dolari US, astfel nu exista o expunere mare fata de riscul de valuta. In plus, anumite active si datorii sunt denuminate 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.

**31.8. RISCUL DE RATA A DOBANZII**

Riscul de valoare justa determinat de rata dobanzilor reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarii ratei dobanzii de piata comparativ cu rata dobanzii care se aplica acelui instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobanzii este riscul ce presupune o fluctuatie in timp a costurilor cu dobanzile. Grupul are datorii pe termen lung si scurt care genereaza dobanzi la rate fixe si variabile ale dobanzilor, si care expun Grupul atat riscului de flux de numerar cat si riscului de valoare justa. Detalii referitoare la ratele dobanzilor, care sunt valabile pentru imprumuturile Grupului, sunt prevazute in Nota 17.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**31. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

**31.9. RISCUL DE PRET AL MATERIILOR PRIME SI PRODUSELOR PETROLIERE**

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

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

Activitatile de risc management sunt separate in tranzactii fizice efective (achizitionarea de la terte parti, si Grupul KazmunayGas, si vanzarile catre terte parti si companii din grup) si tranzactii financiare (avand ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzactie fizica efectiva este acoperita printr-o pozitie futures in functie de parametrii de expunere stabiliti de management (pe baza cantitatilor fizice vandute sau cumparate). Grupul vinde sau cumpara un numar echivalent de contracte futures. Acesta tranzactie financiara se face numai pentru a acoperi riscul de pret si nu pentru a obtine profit speculativ prin tranzactionarea acestor instrumente.

Activitatea de rafinare a Grupului este expusa cresterii preturilor certificatelor EUA. Emisiile de CO<sub>2</sub> 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.

**31.10. RISCUL DE CREDIT**

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

Grupul este expus riscului de credit din activitatile operationale mai ales din creante comerciale si din activitati de finantare, incluzand depozite bancare, tranzactii de schimb in valuta straina si alte instrumente financiare.

**Creante comerciale**

Segmentul operational de retail este expus riscului de credit. Soldurile clientilor restanti sunt urmarite cu regularitate. Vanzarile catre KazMunayGas Trading AG reprezinta 16% din cifra de afaceri a Grupului.

Necesitatea inregistrarii unor provizioane pentru clienti este analizata in mod obisnuit atat individual cat si colectiv in baza scadentei.

**Instrumente financiare si depozite la banci**

Riscul de credit aferent activitatilor bancare si institutiilor financiare este gestionat de trezoreria Grupului in conformitate cu politicile Grupului.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**  
**PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023**

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

---

**32. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

In data de 13 aprilie 2023 a fost semnat un nou contract de credit in valoare de 531,8 milioane USD, cu posibilitatea de majorare pana la 600 milioane USD. Acest nou credit refinanteaza si creste imprumutul sindicalizat in valoare de 435 milioane USD.

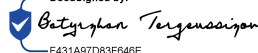
Noua facilitate este acordata de un consorțiu de banci, si anume Banca Comerciala Romana S.A. (BCR), ING Bank N.V Amsterdam – Bucharest Branch., Raiffeisen Bank S.A., UniCredit Bank S.A., Alpha Bank Romania S.A., Garanti Bank S.A. si OTP Bank Romania S.A. si cuprinde urmatoarele 2 facilitati:

- Facilitatea A angajata pe termen lung in suma de 265,9 milioane USD, este incheiata pe o perioada de 3 ani (cu optiune de prelungire cu inca 2 ani care poate fi exercitata in cursul anului 2024). Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A. si Rompetrol Downstream S.R.L.
- Facilitatea B neangajata pe termen scurt in valoare de 265,9 milioane USD, incheiata pe o perioada de 1 an cu posibilitate anuala de prelungire. Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Downstream S.R.L. si KMG Rompetrol S.R.L.

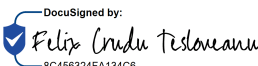
BCR este agentul de plata si garantare pentru noua facilitate de credit.

La data de 25 aprilie 2023 Rompetrol Rafinare S.A. a fost instiintata cu privire la notificarea prealabila suspendarii Autorizatiei Integrate de Mediu emisa de Agentia pentru Protectia Mediului Prahova cu privire la diverse aspecte indicate de autoritati cu privire la batalele aflate in Rafinaria Vega si cu termen de conformare 60 zile; impotriva acestei notificari Societatea are dreptul de a se adresa instantelor de judecata. Totodata Societatea exprima continuu deschiderea catre dialog cu autoritatile statului, interesul Societatii fiind acela de a reglementa situatia batalelor in cele mai bune conditii.

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
Presedintele Consiliului de Administratie

  
F431A97D83F646E...

**FELIX CRUDU-TESLOVEANU**  
Director General

  
8C456324FA134C6...

**RAMONA-GEORGIANA GALATEANU**  
Director Economic

  
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%)