

**ROMPETROL RAFINARE SA**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE**

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

**30 SEPTEMBRIE 2023**

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

---

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

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

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

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

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
2725919E5DE440C...

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

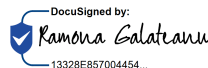
(Sume exprimate în USD reprezintă moneda funcțională și de prezentare. Sumele în RON sunt informații financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
2725919E5DE440C...

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

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

	Note	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> RON
(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))					
<b>(Pierdere)/Profit în perioadă</b>		<b><u>(3.535.967)</u></b>	<b><u>161.243.814</u></b>	<b><u>(16.570.956)</u></b>	<b><u>755.653.004</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>					
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>					
Câștig/(pierdere) net(ă) din acoperirea fluxurilor de numerar	32.5	2.160.629	(59.360.449)	10.125.572	(278.186.808)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</b>		<b><u>2.160.629</u></b>	<b><u>(59.360.449)</u></b>	<b><u>10.125.572</u></b>	<b><u>(278.186.808)</u></b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</b>		<b><u>≡</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>≡</u></b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, în perioadă</b>		<b><u>2.160.629</u></b>	<b><u>(59.360.449)</u></b>	<b><u>10.125.572</u></b>	<b><u>(278.186.808)</u></b>
<b>Total rezultat global, net de impozite, în perioadă</b>		<b><u>(1.375.338)</u></b>	<b><u>101.883.365</u></b>	<b><u>(6.445.384)</u></b>	<b><u>477.466.196</u></b>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(2.121.460)	104.741.422	(9.942.010)	490.860.196
Interese care nu controlează		746.122	(2.858.057)	3.496.626	(13.394.000)
<b>Total rezultat global, în perioadă</b>		<b><u>(1.375.338)</u></b>	<b><u>101.883.365</u></b>	<b><u>(6.445.384)</u></b>	<b><u>477.466.196</u></b>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
 Batyrzhan Tergessizov  
 F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 Ramona Galatceanu  
 13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 Florian Daniel Pop  
 2725919E5DE440C...

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


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

Note	30 septembrie 2023 USD	30 septembrie 2022 USD	30 septembrie 2023 RON	30 septembrie 2022 RON
(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))				
<b>(Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit</b>	<b>38.519.117</b>	<b>165.592.059</b>	<b>180.515.990</b>	<b>776.030.624</b>
<i>Ajustări pentru:</i>				
Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale	21, 22	94.354.102	101.052.209	442.181.064
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	9.635.168	5.838.078	45.154.251
Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor	23	3.375.041	21.089.640	15.816.792
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	23	7.191.823	-	33.703.759
Dobânzi de întârziere	24	3.275.056	3.189.297	15.348.222
Alte venituri financiare	24	(618.970)	(884.868)	(2.900.741)
Rata de actualizare pentru leasing	24	11.114.811	5.667.125	52.088.450
Venituri din dobânzi	24	(51.286.165)	(34.185.166)	(240.347.484)
Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare		90.819.144	64.513.964	425.614.836
Ajustări pentru pierdere / câștigul din cedările de imobilizări corporale	23	(21.472)	(71.184)	(100.626)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere		(2.966.716)	(19.320.754)	(13.903.218)
<b>Numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>203.390.939</b>	<b>312.480.399</b>	<b>953.171.295</b>	<b>1.464.408.145</b>
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>				
Creanțe și cheltuieli în avans		19.491.325	(47.869.720)	91.344.145
Stocuri		(96.696.434)	(77.717.343)	(453.158.168)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		124.112.996	(120.249.633)	581.643.145
<b>Modificări nete în capitalul circulant</b>	<b>46.907.887</b>	<b>(245.836.696)</b>	<b>219.829.122</b>	<b>(1.152.089.096)</b>
<b>Impozitul pe profit plătit</b>	<b>(127.380.136)</b>	<b>(4.575.754)</b>	<b>(596.954.269)</b>	<b>(21.443.814)</b>
<b>Intrări nete de numerar din activități de exploatare</b>	<b>122.918.690</b>	<b>62.067.950</b>	<b>576.046.148</b>	<b>290.875.235</b>
<b>Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții</b>				
Achiziții de imobilizări corporale	5	(19.004.036)	(52.391.874)	(89.060.514)
Achiziții de imobilizări necorporale	3	(84.608)	(234.757)	(396.507)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		109.592	100.455	513.592
<b>(Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții</b>	<b>(18.979.052)</b>	<b>(52.526.176)</b>	<b>(88.943.429)</b>	<b>(246.158.671)</b>
<b>Flux de numerar utilizat în activitatea de finanțare</b>				
Fluxuri de numerar din (utilizate în) cash pooling, clasificate ca activități de finanțare	10, 16	(97.784.850)	76.424.885	(458.258.921)
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci	18	306.770.363	48.270.948	1.437.648.629
Împrumuturi pe termen lung rambursate la bănci		(40.870.363)	-	(191.534.869)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	18	301.310.133	141.792.006	1.412.059.807
Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci	18	(354.802.295)	(194.900.168)	(1.662.745.475)
Rambursări de leasing	14	(17.641.147)	(9.302.627)	(82.673.471)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		(38.952.087)	(30.402.392)	(182.545.061)
<b>Intrări (ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare</b>	<b>58.029.754</b>	<b>31.882.652</b>	<b>271.950.639</b>	<b>149.414.861</b>
<b>Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</b>	<b>161.969.392</b>	<b>41.424.426</b>	<b>759.053.358</b>	<b>194.131.425</b>
<b>Numerar la începutul anului</b>	<b>16.973.215</b>	<b>50.091.261</b>	<b>79.543.275</b>	<b>234.747.686</b>
<b>Numerar la sfârșitul perioadei</b>	<b>178.942.607</b>	<b>91.515.686</b>	<b>838.596.633</b>	<b>428.879.111</b>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
 Batyrzhan Tergussizov  
 F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 Ramona Galățeanu  
 13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 Florian Daniel Pop  
 2725919E5DE440C...

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

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

**Sume exprimate în USD**

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amânat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2021	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.298.468.408)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.074.096.710</u>	<u>445.584.742</u>	<u>16.995.744</u>	<u>462.580.486</u>
Profit pentru 2022	-	-	164.101.870	-	-	-	-	164.101.870	(2.858.057)	161.243.814
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(59.360.449)	(59.360.449)	-	(59.360.449)
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>(59.360.449)</u>	<u>(59.360.449)</u>	=	<u>(59.360.449)</u>
Total rezultat global	=	=	<u>164.101.870</u>	=	=	=	<u>(59.360.449)</u>	<u>104.741.422</u>	<u>(2.858.057)</u>	<u>101.883.365</u>
30 septembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.134.366.537)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.014.736.262</u>	<u>550.326.164</u>	<u>14.137.687</u>	<u>564.463.851</u>
31 decembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.158.063.347)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.049.992.054</u>	<u>520.001.771</u>	<u>16.782.749</u>	<u>536.784.519</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(4.282.089)	-	-	-	-	(4.282.089)	746.122	(3.535.967)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	2.160.629	2.160.629	-	2.160.629
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>2.160.629</u>	<u>2.160.629</u>	=	<u>2.160.629</u>
Total rezultat global	=	=	<u>(4.282.089)</u>	=	=	=	<u>2.160.629</u>	<u>(2.121.460)</u>	<u>746.122</u>	<u>(1.375.338)</u>
30 septembrie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.162.345.436)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.052.152.683</u>	<u>517.880.310</u>	<u>17.528.871</u>	<u>535.409.181</u>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
 F431A97D83F846E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
 13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
 2725919E5DE440C...

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

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

**Sume exprimate în RON (Informații suplimentare – a se vedea Nota 2 e))**

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amânat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acionarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2021	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(6.085.142.347)</u>	<u>1.740.208.209</u>	<u>(279.755.707)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>5.033.646.822</u>	<u>2.088.188.336</u>	<u>79.648.855</u>	<u>2.167.837.191</u>
Profit pentru 2022	-	-	769.047.004	-	-	-	-	769.047.004	(13.394.000)	755.653.004
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(278.186.808)	(278.186.808)	-	(278.186.808)
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>(278.186.808)</u>	<u>(278.186.808)</u>	=	<u>(278.186.808)</u>
Total rezultat global	=	=	<u>769.047.004</u>	=	=	=	<u>(278.186.808)</u>	<u>490.860.196</u>	<u>(13.394.000)</u>	<u>477.466.196</u>
30 septembrie 2022	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.316.095.343)</u>	<u>1.740.208.209</u>	<u>(279.755.707)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.755.460.014</u>	<u>2.579.048.532</u>	<u>66.254.855</u>	<u>2.645.303.387</u>
31 decembrie 2022	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.427.148.070)</u>	<u>1.506.916.072</u>	<u>(242.745.829)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.920.682.762</u>	<u>2.436.936.294</u>	<u>78.650.676</u>	<u>2.515.586.970</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(20.067.582)	-	-	-	-	(20.067.582)	3.496.626	(16.570.956)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	10.125.572	10.125.572	-	10.125.572
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	<u>10.125.572</u>	<u>10.125.572</u>	=	<u>10.125.572</u>
Total rezultat global	=	=	<u>(20.067.582)</u>	=	=	=	<u>10.125.572</u>	<u>(9.942.010)</u>	<u>3.496.626</u>	<u>(6.445.384)</u>
30 septembrie 2023	<u>4.129.197.584</u>	<u>347.030.348</u>	<u>(5.447.215.652)</u>	<u>1.506.916.072</u>	<u>(242.745.829)</u>	<u>(2.796.996.573)</u>	<u>4.930.808.334</u>	<u>2.426.994.284</u>	<u>82.147.301</u>	<u>2.509.141.585</u>

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
  
F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
  
13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
  
2725919E5DE440C...



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

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

---

**1. GENERAL**

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

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

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

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

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

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE**

**a) Reguli de întocmire și declarație de conformitate**

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

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

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

**b) Principiul continuității**

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

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

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

---

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

**c) Schimbarea politicilor contabile**

**Standarde și interpretări noi și modificate**

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

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

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

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

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

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

- **IFRS 17: Contracte de asigurare**

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

**e) Transformări în monedă străină**

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

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

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

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

**Active și datorii monetare**

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

**Active și datorii nemonetare**

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

**Contul de profit și pierdere consolidat**

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

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

**Alte aspecte**

**Transpunerea în RON în scopuri informative**

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

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

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

---

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

**f) Raționamente profesionale semnificative, estimări și ipoteze**

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

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

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

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

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

- **Reevaluarea imobilizărilor corporale**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

- Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

- Deprecierea activelor nemonetare

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

- Provizion pentru obligațiile de mediu

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

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

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

- Creanțele cu impozitul pe profit amânat

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

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

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

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

- Valoarea contabilă a creanțelor și a altor creanțe comerciale

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

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

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

---

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

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

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

- Provizioane pentru litigii

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

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

**g) Bazele consolidării**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

---

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

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

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

**h) Combinări de întreprinderi și fond comercial**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

**i) Instrumente financiare**

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

*i. Active financiare*

**Recunoaștere inițială și evaluare**

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

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

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

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

**Evaluare ulterioară**

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

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

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

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

---

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

**Active financiare la valoarea justă în contul de profit sau pierdere**

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

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

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

**Derecunoaștere**

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

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

Sau

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

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

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

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

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

---

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

**Deprecierea activelor financiare**

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

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

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

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

*ii. Datorii financiare*

**Recunoaștere inițială și evaluare**

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

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

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

**Evaluare ulterioară**

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

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

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

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

---

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

**Derecunoaștere**

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

*iii. Compensarea instrumentelor financiare*

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

**j) Imobilizări corporale**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**k) Imobilizări necorporale**

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

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

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

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

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

---

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

**l) Deprecierea activelor nefinanciare**

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

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

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

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

*Fond comercial*

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

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

**m) Provizioane**

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

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.

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

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

---

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

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

Comentarii suplimentare cu privire la următoarele obligații:

- *Provizioane de mediu*

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

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

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

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

**n) Leasing**

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

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

*i. Dreptul de utilizare a activelor*

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

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

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



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

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

---

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

*ii. Datoria de leasing*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**o) Stocuri**

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

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

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

---

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

**p) Creanțe**

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

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

**q) Numerar și echivalente de numerar**

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

**r) Veniturile din contractele cu clienții**

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

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

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

*(i) Considerații variabile*

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

*(ii) Rabaturi bazate pe volum*

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

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

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

---

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

*(iii) Componenta de finanțare semnificativă*

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

**Balanțe contractuale**

**Activele contractuale**

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

**Creanțe comerciale**

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

**Datorii contractuale**

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

**s) Împrumuturi purtătoare de dobânzi**

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

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

**t) Costurile îndatorării**

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

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

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

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

---

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

**u) Costuri privind beneficiile de pensionare**

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

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

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

**v) Impozite și taxe**

*- Impozitul pe profit curent*

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

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

*- Impozitul pe profitul amânat*

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**- Taxe aferente vânzării și achiziției**

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

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

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

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

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

---

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

**w) Dividende**

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

**x) Tranzacții în monedă străină**

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

**y) Instrumente Financiare Derivate**

Grupul achiziționează prin contracte țigeti, produse petroliere și drepturi de emisii CO<sub>2</sub> (cote CO<sub>2</sub>) și le vinde la o dată de livrare ulterioară. Aceste contracte expun Grupul, în primul rând la riscul modificării valorii de piață a țigetiului și a produselor petroliere și volatilității preturilor pentru certificatele EUA. De asemenea Grupul utilizează instrumente financiare (în principal opțiuni, contracte swap și futures), pentru acoperirea împotriva riscurilor asociate modificărilor valorii juste legate de anumite angajamente ferme și tranzacții prognozate.

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

Eficiența acoperirii este evaluată pe baza:

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

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

*Instrumentul de acoperire a valorii juste*

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

Grupul cumpără țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.). De asemenea, Grupul achiziționează drepturi de emisii CO<sub>2</sub> în scopul îndeplinirii cotei anuale în conformitate cu legislația Uniunii Europene referitoare la Emisiile de Carbon, comercializare și livrare.

Grupul acoperă prețurile stocurilor (atât la materie primă cât și la produse) peste BOS (base operating stock) și drepturi de emisii CO<sub>2</sub> folosind instrumente futures pentru o perioadă care se apropie aproximativ de durata ciclului de funcționare.

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

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

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

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

---

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

*Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar*

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

- este atribuită unui anumit risc asociat cu un activ sau cu o datorie recunoscută sau cu o tranzacție prognozată foarte probabilă;

și

- ar putea afecta profitul sau pierderea.

Grupul cumpără țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.) și certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociată cu piața petrolului, atât la materie primă cât și la produse finite, este transmisă marjei de rafinare a Grupului (diferența între prețul de achiziție al țițeiului și prețul de vânzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea drepturilor de emisii CO<sub>2</sub> poate expune Grupul la o variabilitate semnificativă a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilități, Grupul acoperă marja de rafinare cu o tranzacție swap pe un coș de acoperire relevant pentru acea perioadă și drepturi de emisii CO<sub>2</sub>.

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar se aplică instrumentelor swap pentru marja de rafinare și instrumentelor futures pentru drepturi de emisii CO<sub>2</sub>.

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizată după cum urmează:

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

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

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

**z) Drepturi de emisie**

Operațiunilor de rafinare și petrochimie ale Grupului i-au fost alocate cote gratuite de emisii de CO<sub>2</sub> (certificate). Pentru perioada 2021 - 2025 cotele au fost validate de către Uniunea Europeană și sunt postate pe site-ul Ministerului Mediului din România. Grupul își contabilizează datoria aferentă acestor emisii folosind metoda datoriei nete. Datoria este recunoscută numai în momentul în care emisiile actuale depășesc cota alocată pentru companiile respective. Venitul este recunoscut numai atunci când certificatele în exces sunt vândute pe piață.

**aa) Evaluarea valorii juste**

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului;

Sau

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

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



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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

**ab) Clasificarea curentă / non- curentă**

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

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

Sau

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

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

O datorie este actuală atunci când:

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

Sau

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

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

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

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

Grupul clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

**ac) Active și datorii contingente**

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

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

**3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

Sume exprimate în USD

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

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

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

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

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

**3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)**

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

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

**4. FOND COMERCIAL**

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

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

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

**Test de depreciere**

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

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

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

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

Sume exprimate în USD

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
<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>
Achiziții	-	421.710	854.148	684.434	67.516.473	69.476.765
Transferuri din imobilizări în curs	-	27.889.297	27.265.592	3.914.960	(59.069.849)	-
Leșiri	-	(50.449)	(100.513)	(220.398)	(6.068.720)	(6.440.080)
Transferuri și reclasificări*	-	154.776	(382.500)	208.795	(470.939)	(489.868)
<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>
Achiziții	-	674.735	232.877	187.525	17.908.899	19.004.036
Transferuri din imobilizări în curs	-	8.964.715	23.052.867	3.400.467	(35.418.049)	-
Leșiri	(46.177)	(64.099)	(115.473)	(217.128)	-	(442.877)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	(12.500)	98.285	85.785
<b>La 30 septembrie 2023</b>	<b><u>91.734.355</u></b>	<b><u>580.640.649</u></b>	<b><u>749.040.101</u></b>	<b><u>34.758.790</u></b>	<b><u>81.357.924</u></b>	<b><u>1.537.531.819</u></b>
<b>Amortizarea cumulată &amp; Ajustări 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 înregistrată în cursul anului	(1.422.768)	(44.098.090)	(81.649.013)	(10.031.828)	-	(137.201.699)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	23.433	54.147	93.729	-	171.309
Ajustări de depreciere	-	(3.242.117)	(5.730.809)	(133.899)	544.582	(8.562.243)
<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 înregistrată în cursul anului	(880.094)	(28.053.856)	(58.857.447)	(4.574.545)	-	(92.365.942)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	29.079	95.585	214.939	-	339.603
Ajustări de depreciere	-	(2.874.011)	(4.286.280)	(16.378)	-	(7.176.669)
<b>La 30 septembrie 2023</b>	<b><u>7.714.641</u></b>	<b><u>(187.382.971)</u></b>	<b><u>(213.237.305)</u></b>	<b><u>(14.385.371)</u></b>	<b><u>(32.198.343)</u></b>	<b><u>(439.489.349)</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă 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 contabilă netă la 30 septembrie 2023</b>	<b><u>99.448.996</u></b>	<b><u>393.257.678</u></b>	<b><u>535.802.796</u></b>	<b><u>20.373.419</u></b>	<b><u>49.159.581</u></b>	<b><u>1.098.042.470</u></b>

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

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

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

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

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

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

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

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

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

---

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

*- Imobilizări în curs*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

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

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

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

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

- *Leșiri*

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

- *Capitalizarea costurilor de îndatorare*

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

- *Deprecierea*

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

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

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

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

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

---

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

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

- *Reevaluarea imobilizărilor corporale*

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

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

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



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

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

---

**5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

- *Mijloace fixe gajate*

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

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

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

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

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

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

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

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

Compania a ridicat sechestrul asigurator penal din Cartea Funciară.

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

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

**6. TESTUL DE DEPRECIERE**

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

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

Sume exprimate în USD

	<u>Clădiri și construcții (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicu- le și altele</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>125.402.673</b>	<b>401.294</b>	<b>1.743.053</b>	<b>127.547.020</b>
Adiții	22.472.286	-	192.457	22.664.743
Leșiri	-	-	(61.853)	(61.853)
Reclasificări și alte transferuri	-	-	(2.894)	(2.894)
Recalculație	420.812	190.574	-	611.386
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>148.295.772</b>	<b>591.867</b>	<b>1.870.763</b>	<b>150.758.402</b>
Adiții	136.073.315	-	20.961	136.094.276
Leșiri	(34.022)	-	(1.843)	(35.865)
Recalculație	1.957.960	23.491	159.540	2.140.991
<b>30 septembrie 2023</b>	<b>286.293.025</b>	<b>615.358</b>	<b>2.049.421</b>	<b>288.957.804</b>
<b>Amortizarea cumulată și ajustări 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 aferentă activelor cedate	102	-	61.853	61.954
Reclasificări și 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	(9.234.049)	(86.943)	(314.176)	(9.635.168)
Amortizarea aferentă activelor cedate	34.037	-	1.868	35.905
<b>30 septembrie 2023</b>	<b>(33.519.386)</b>	<b>(541.269)</b>	<b>(1.527.773)</b>	<b>(35.588.428)</b>
<b>Valoarea contabilă netă 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 contabilă netă la 30 septembrie 2023</b>	<b>252.773.639</b>	<b>74.089</b>	<b>521.648</b>	<b>253.369.376</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**8. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

**Investiții în filialele consolidate**

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

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

- *leșiri aferente vânzării de filiale și lichidări*

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

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

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

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

**9. STOCURI, NET**

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

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

Mișcarea provizionului stocurilor:

	<b><u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD</b>	<b><u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD</b>	<b><u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON</b>	<b><u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON</b>
			<i>(Informații 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>(181.203.827)</b>	<b>(126.223.933)</b>
Provizion de înregistrat	(29.934.311)	(39.447.604)	(140.284.155)	(184.867.251)
Reluarea provizionului	27.768.982	27.715.807	130.136.557	129.887.358
<b>Provizion la 30 septembrie / 31 decembrie</b>	<b><u>(40.831.219)</u></b>	<b><u>(38.665.890)</u></b>	<b><u>(191.351.425)</u></b>	<b><u>(181.203.826)</u></b>

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

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

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

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

**10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**10. CREAŢE COMERCIALE ŞI ALTE CREAŢE (continuare)**

Mișcarea ajustărilor pentru pierderile așteptate este după cum urmează:

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

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

**11. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI**

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

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



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

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

## 12. CAPITAL SOCIAL

Structura acționariatului la 30 septembrie 2023:

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

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022:

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

### Prime de capital și efectul transferurilor cu acționarii

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

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

### Împrumut Hibrid

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

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

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

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

---

**12. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

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

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

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

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

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

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

*Rezerve din reevaluare*

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

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

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

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

**13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG DE LA BĂNCI**

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

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

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

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

**14. OBLIGAȚII PENTRU CONTRACTE DE LEASING**

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

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

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

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

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

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

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

**15. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT**

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

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

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

**USD**

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

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

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

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

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

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

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

**USD**

<b>Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat</b>	<b>Sold inițial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</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 / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat</b>	<b>56.950.487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.950.487</b>

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

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

**USD**

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

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

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

**15. CREAŢE ŞI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)**

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

<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>Diferențe temporare</i></b>				
Imobilizări necorporale	230.749	-	-	230.749
Imobilizări corporale	2.462.761.110	(107.086.925)	(233.292.132)	2.122.382.048
Stocuri	387.186	-	-	387.186
Provizioane	(335.189.572)	(119.727.561)	-	(454.917.133)
Altele	(3.107)	-	-	(3.107)
<b><i>Total diferențe temporare (creanță)/datorii</i></b>	<b><u>2.128.186.366</u></b>	<b><u>(226.814.486)</u></b>	<b><u>(233.292.132)</u></b>	<b><u>1.668.079.743</u></b>
<b><i>Efectul impozitului amânat</i></b>				
Imobilizări necorporale	36.919	-	-	36.919
Imobilizări corporale	394.041.777	(17.133.910)	(37.326.735)	339.581.132
Stocuri	61.950	-	-	61.950
Provizioane	(53.630.332)	(19.156.410)	-	(72.786.742)
Altele	(497)	-	-	(497)
<b><i>Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat</i></b>	<b><u>340.509.817</u></b>	<b><u>(36.290.320)</u></b>	<b><u>(37.326.735)</u></b>	<b><u>266.892.762</u></b>

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

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

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

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

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

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

**16. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

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

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

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

**17. DATORII CONTRACTUALE**

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

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

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



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

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

**18. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BĂNCI**

**Împrumuturi de la bănci:**

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

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

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

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

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

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

Mișcarea împrumuturilor este prezentată mai jos:

<b>USD</b>	<b><u>La 1 ianuarie</u></b> <b><u>2023</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursări</u></b>	<b><u>Dobânzi</u></b> <b><u>constituite</u></b>	<b><u>Reclasificări</u></b> <b><u>între termen</u></b> <b><u>scurt și</u></b> <b><u>termen lung</u></b>	<b><u>Impact din</u></b> <b><u>diferențe de</u></b> <b><u>curs valutar</u></b>	<b><u>30 septembrie</u></b> <b><u>2023</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	306.770.363	(40.870.363)	-	-	-	265.900.000
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	86.181.181	301.310.133	(355.168.372)	-	-	366.077	32.689.019
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	-	(9.065.484)	9.065.484	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	29.737	-	4.315.885	(3.987.999)	-	-	357.623
<b>Total</b>	<b><u>86.210.918</u></b>	<b><u>608.080.496</u></b>	<b><u>(400.788.334)</u></b>	<b><u>5.077.485</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>366.077</u></b>	<b><u>298.946.642</u></b>

<b>RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b><u>La 1 ianuarie</u></b> <b><u>2023</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursări</u></b>	<b><u>Dobânzi</u></b> <b><u>constituite</u></b>	<b><u>Reclasificări</u></b> <b><u>între termen</u></b> <b><u>scurt și</u></b> <b><u>termen lung</u></b>	<b><u>Impact din</u></b> <b><u>diferențe de</u></b> <b><u>curs valutar</u></b>	<b><u>30 septembrie</u></b> <b><u>2023</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	1.437.648.629	(191.534.869)	-	-	-	1.246.113.760
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	403.879.487	1.412.059.807	(1.664.461.057)	-	-	1.715.583	153.193.820
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung	-	-	(42.484.484)	42.484.484	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	139.359	-	20.225.963	(18.689.359)	-	-	1.675.963
<b>Total</b>	<b><u>404.018.846</u></b>	<b><u>2.849.708.436</u></b>	<b><u>(1.878.254.447)</u></b>	<b><u>23.795.125</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.715.583</u></b>	<b><u>1.400.983.543</u></b>

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

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

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

**2022**

<b>USD</b>	<b><u>La 1 ianuarie 2022</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursări</u></b>	<b><u>Dobânzi constituite</u></b>	<b><u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u></b>	<b><u>Impact din diferențe de curs valutar</u></b>	<b><u>La 31 decembrie 2022</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	191.729.052	48.270.948	-	-	(240.000.000)	-	-
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	42.372.534	280.123.646	(475.609.147)	-	240.000.000	(705.851)	86.181.181
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	49.261	-	(11.211.633)	11.192.110	-	-	29.737
<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 (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>	<b><u>La 1 ianuarie 2022</u></b>	<b><u>Trageri</u></b>	<b><u>Rambursări</u></b>	<b><u>Dobânzi constituite</u></b>	<b><u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u></b>	<b><u>Impact din diferențe de curs valutar</u></b>	<b><u>La 31 decembrie 2022</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	898.519.029	226.216.971	-	-	(1.124.736.000)	-	-
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	198.574.643	1.312.771.455	(2.228.894.711)	-	1.124.736.000	(3.307.900)	403.879.487
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	230.857	-	(52.542.202)	52.450.704	-	-	139.359
<b>Total</b>	<b><u>1.097.324.529</u></b>	<b><u>1.538.988.426</u></b>	<b><u>(2.281.436.913)</u></b>	<b><u>52.450.704</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(3.307.900)</u></b>	<b><u>404.018.846</u></b>

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

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

**19. PROVIZIOANE**

Provizioanele cuprind următoarele:

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

Mișcarea provizioanelor este prezentată mai jos:

<b>USD</b>	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>La 30 septembrie 2023</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	11.983.718	11.983.718
Provizion pentru mediu	97.141.972	97.141.972
Alte provizioane	6.214.953	6.214.953
<b>Total</b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>115.340.643</u></b>
	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>La 30 septembrie 2023</u>
<b>RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>		
Provizion pentru beneficiu la pensionare	56.160.497	56.160.497
Provizion pentru mediu	455.246.137	455.246.137
Alte provizioane	29.125.756	29.125.756
<b>Total</b>	<b><u>540.532.390</u></b>	<b><u>540.532.390</u></b>

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

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

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

USD	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituiți în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	12.568.630	(1.659.340)	1.720.667	(646.239)	-	-	11.983.718
Provizion pentru mediu	71.594.097	-	37.530.618	(10.880.185)	(1.102.558)	-	97.141.972
Alte provizioane	443.486	-	2.825.292	-	-	2.946.175	6.214.953
<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>

	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituiți în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
<b>RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</b>							
Provizion pentru beneficiu la pensionare	58.901.628	(7.776.331)	8.063.734	(3.028.534)	-	-	56.160.497
Provizion pentru mediu	335.518.576	-	175.883.488	(50.988.899)	(5.167.028)	-	455.246.137
Alte provizioane	2.078.353	-	13.240.448	-	-	13.806.955	29.125.756
<b>Total</b>	<b><u>396.498.557</u></b>	<b><u>(7.776.331)</u></b>	<b><u>197.187.670</u></b>	<b><u>(54.017.433)</u></b>	<b><u>(5.167.028)</u></b>	<b><u>13.806.955</u></b>	<b><u>540.532.390</u></b>

*Provizion pentru mediu*

**Batalele Vega**

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

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

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

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

---

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

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

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

**Casetele Vadu**

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

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

*Provizion pentru beneficiu la pensionare*

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

**Alte provizioane**

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

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

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

**20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIEȚII**

**2023**

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

**2023**

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

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

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

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

**2022**

<b>USD</b>	<b>Rafinărie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustări de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	4.143.303.457	-	-	307.926.411	4.451.229.868
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(682.780.992)	-	-	657.590.205	(25.190.787)
<b>Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite</b>	<b>3.460.522.465</b>	-	-	<b>965.516.616</b>	<b>4.426.039.081</b>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	2.798.073.526	(2.696.708.254)	101.365.272
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(683.696.025)	2.387.607	(681.308.418)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(184.632.492)	3.711.018	(180.921.475)
<b>Venituri nete din vânzarea de mărfuri</b>	-	-	<b>1.929.745.009</b>	<b>(2.690.609.630)</b>	<b>(760.864.621)</b>
Venituri din producția petrochimică	-	166.399.887	-	-	166.399.887
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	8.753.041	-	125.651.298	(147)	134.404.192
Venituri din vânzarea de utilități	4.218.475	-	-	(126.503)	4.091.972
Venituri din transport	-	-	2.057.148	-	2.057.148
Venituri din chirii alte servicii	2.858.441	-	13.449.243	(6.181.989)	10.125.694
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>3.476.352.421</b>	<b>166.399.887</b>	<b>2.070.902.698</b>	<b>(1.731.401.652)</b>	<b>3.982.253.354</b>

**2022**

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

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



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

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

**21. COSTUL VÂNZĂRII**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**25. IMPOZITUL PE PROFIT**

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

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

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

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

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

**26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE**

**a) Segmente operaționale**

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

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

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

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

**26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)**

**Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - septembrie 2023**

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

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

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

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

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

**26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)**

**Informații privind situația poziției financiare la 30 septembrie 2023**

<u>USD</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	1.569.031.973	479.447.965	(602.470.571)	1.446.009.367
Active circulante	1.072.000.342	616.683.193	(269.631.637)	1.419.051.898
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>2.641.032.315</u></b>	<b><u>1.096.131.158</u></b>	<b><u>(872.102.208)</u></b>	<b><u>2.865.061.265</u></b>
Capitaluri proprii	717.114.898	428.260.203	(609.965.920)	535.409.181
Datorii pe termen lung	433.680.509	250.027.592	(172.501)	683.535.600
Datorii pe termen scurt	1.490.236.908	417.843.363	(261.963.787)	1.646.116.484
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>2.641.032.315</u></b>	<b><u>1.096.131.158</u></b>	<b><u>(872.102.208)</u></b>	<b><u>2.865.061.265</u></b>
Investiții în imobilizări	16.105.834	3.011.174	(28.364)	19.088.644

<u>RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	7.353.111.438	2.246.884.950	(2.823.418.083)	6.776.578.305
Active circulante	5.023.822.403	2.890.024.113	(1.263.601.704)	6.650.244.812
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>12.376.933.841</u></b>	<b><u>5.136.909.063</u></b>	<b><u>(4.087.019.787)</u></b>	<b><u>13.426.823.117</u></b>
Capitaluri proprii	3.360.687.258	2.006.998.614	(2.858.544.287)	2.509.141.585
Datorii pe termen lung	2.032.400.337	1.171.729.309	(808.409)	3.203.321.237
Datorii pe termen scurt	6.983.846.246	1.958.181.140	(1.227.667.091)	7.714.360.295
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>12.376.933.841</u></b>	<b><u>5.136.909.063</u></b>	<b><u>(4.087.019.787)</u></b>	<b><u>13.426.823.117</u></b>
Investiții în imobilizări	75.478.380	14.111.566	(132.925)	89.457.021

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

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

**26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)**

**Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - septembrie 2022**

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

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

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

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

**26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)**

Informații privind situația poziției financiare la 31 decembrie 2022

<b>USD</b>	<b>Rafinărie și Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustări 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 ȘI 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>
Investiții în imobilizări	55.676.506	14.319.377	-	69.995.884

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

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

**b) Segmente geografice**

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

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



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

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

**27. PĂRȚI AFILIATE**

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

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

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

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

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

**27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

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

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

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

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

**27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

**27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

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

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

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

**28. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

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

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

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

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

---

**29. DATORII CONTINGENTE**

**Rompotrol Rafinare SA – Active aflate sub sechestrul asigurător - Conversia obligațiunilor**

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

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

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

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

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

Memorandumul de înțelegere include următoarele aspecte-cheie:

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

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

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

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

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

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

---

**29. DATORII CONTINGENTE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

---

**30. ASPECTE LEGALE**

***Litigiul cu Statul având ca obiect acuzații penale***

**I. Caz penal**

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

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

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

Compania a ridicat sechestrul asigurator penal din Cartea Funciară.

**II. Dosare civile**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Dosar Penal Investigație DIICOT în legătura cu Proiectul ecologizare batale Vega**

În cadrul investigației efectuată de Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism („DIICOT”), investigație ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020, Societății i-au fost comunicate în cursul anului 2021 o serie de ordonanțe prin care s-a solicitat punerea la dispoziția organelor de urmărire penală a unor documente în legătură cu lucrările contractate pentru ecologizarea batalului 18 din rafinăria Vega. Societatea nu are nicio calitate în dosarul penal. Suspiciunile organelor de urmărire penală vizează presupusul caracter fictiv al unor servicii pentru care Societatea ar fi achitat nejustificat suma de aproximativ 10 mil RON. La data de 23.02.2022, DIICOT a comunicat Societății dacă intenționează să se constituie parte civilă în procesul penal menționat mai sus, Societatea rezervându-și dreptul ca în raport de evoluția cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 să formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civilă, dacă va fi cazul.

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

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

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

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

**Proiectul de ecologizare batale aflate pe teritoriul rafinăriei Vega**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

## **31. ANGAJAMENTE**

### **Riscuri și obligații de mediu**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Schimbările climatice și tranziția energetică**

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

Grupul este conștient de importanța problemelor climatice și sprijină angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite în Acordul de la Paris și își propune să construiască o afacere durabilă, rezistentă pe termen lung și să reducă emisiile de CO<sub>2</sub>. Estimarea cererii globale de energie spre 2050 (stabilită ca țintă de Uniunea Europeană) este o misiune extrem de dificilă. Planurile de afaceri ale

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

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

---

**31. ANGAJAMENTE (continuare)**

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

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

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

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

**Riscuri de război și conflict**

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

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

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

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

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

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

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

---

**31. ANGAJAMENTE (continuare)**

**Riscul cibernetic**

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

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

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

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

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

**Siguranța muncii și siguranța operațiunile**

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

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

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

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

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI DE MANAGEMENT AL RISCULUI**

**32.1. RISCUL DE CAPITAL**

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

**32.2. INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE**

Indicatorul gradului de îndatorare la sfârșitul anului se prezintă astfel:

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

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

**32.3 INSTRUMENTE FINANCIARE**

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**32.4 IERARHIA VALORII JUSTE**

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

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2023</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale și alte creanțe	748.499.952	-	748.499.952	-
Creanțe imobilizate	6.775.343	-	6.775.343	-
Instrumente financiare derivate	1.136.684	-	1.136.684	-
Casa și conturi la bănci	<u>178.942.607</u>	<u>178.942.607</u>	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>935.354.586</u></b>	<b><u>178.942.607</u></b>	<b><u>756.411.979</u></b>	<b>=</b>
<b>Datorii financiare</b>				
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-	265.900.000	-
Alte datorii pe termen lung	418.359	-	418.359	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.450.353.061	-	1.450.353.061	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>33.046.642</u>	-	<u>33.046.642</u>	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.749.718.062</u></b>	<b>=</b>	<b><u>1.749.718.062</u></b>	<b>=</b>
	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale și alte creanțe	562.176.266	-	562.176.266	-
Creanțe imobilizate	3.811.865	-	3.811.865	-
Instrumente financiare derivate	2.612.061	-	2.612.061	-
Casa și conturi la bănci	<u>16.973.215</u>	<u>16.973.215</u>	-	-
<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 și alte datorii	1.193.423.012	-	1.193.423.012	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>86.210.918</u>	-	<u>86.210.918</u>	-
<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 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, nu au existat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2 de evaluare a valorii juste, și nu s-au efectuat transferuri în și din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.



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

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

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

**32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

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

**Bilanț:**

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

**Contul de profit și pierdere:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**32.6 RISCUL DE PIAȚĂ**

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

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

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

---

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

**32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR**

Moneda funcțională a Grupului este USD, iar importurile de țiței și o parte semnificativă a vânzărilor de produse petroliere sunt denumite în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denumite în valute, și sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele nerealizate sunt debitate sau creditate în contul de profit și pierdere consolidat, dar nu afectează fluxul de numerar. Trezoreria Grupului este responsabilă pentru realizarea tranzacțiilor Grupului în valută străină.

**32.8. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII**

Riscul de valoare justă determinat de rata dobânzilor reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificării ratei dobânzii de piață comparativ cu rata dobânzii care se aplică acelui instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobânzii este riscul ce presupune o fluctuație în timp a costurilor cu dobânzile. Grupul are datorii pe termen lung și scurt care generează dobânzi la rate fixe și variabile ale dobânzilor, și care expun Grupul atât riscului de flux de numerar cât și riscului de valoare justă. Detalii referitoare la ratele dobânzilor, care sunt valabile pentru împrumuturile Grupului, sunt prevăzute în Nota 13 și 18.

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

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

---

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

**32.9. RISCUL DE PREȚ AL MATERIILOR PRIME ȘI PRODUSELOR PETROLIERE**

Grupul este expus riscului modificării prețului țițeiului, a produselor petroliere și a marjelor de rafinare. Activitățile operaționale ale Grupului necesită achiziția continuă de țiței pentru utilizarea acestuia în producție precum și pentru livrările către clienții săi. Datorită creșterii semnificative a volatilității prețului petrolului, managementul a dezvoltat o politică privind managementul riscului care a fost prezentată Consiliului de Administrație al Grupului și care a fost aprobată în aspectele sale esențiale în 2010, iar la un nivel mai detaliat în februarie 2011. Începând cu ianuarie 2011, Grupul a implementat politica de acoperire a riscurilor în cadrul Rompetrol Rafinare iar în anul 2014 un program de acoperire a riscurilor a fost implementat în Rompetrol Downstream.

În conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de mărfuri, riscul de preț pentru stocuri care depășesc un anumit prag (numit stoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare și stoc optim pentru Rompetrol Downstream) poate fi acoperit folosind contracte futures tranzacționate pe piața bursieră ICE Exchange, împreună cu un număr de instrumente extra bursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt deținute în orice moment în cadrul Grupului, prin urmare, fluctuațiile de preț nu vor afecta fluxul de numerar.

Activitățile de risc management sunt separate în tranzacții fizice efective (achiziționarea de la terțe părți, și Grupul KazmunayGas, și vânzările către terțe părți și companii din grup) și tranzacții financiare (având ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzacție fizică efectivă este acoperită printr-o poziție futures în funcție de parametri de expunere stabiliți de management (pe baza cantităților fizice vândute sau cumpărate). Grupul poate vinde sau cumpăra un număr echivalent de contracte futures. Acesta tranzacție financiară se face numai pentru a acoperi riscul de preț și nu pentru a obține profit speculativ prin tranzacționarea acestor instrumente.

Activitatea de rafinare a Grupului este expusă creșterii prețurilor certificatelor EUA. Emisiile de CO<sub>2</sub> ale rafinării Rompetrol sunt compensate cu certificate EUA. Pentru anul în curs Societatea a acoperit necesarul de certificate. Ca măsură de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizează piața certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinării și pentru anii rămași din prima parte a fazei IV (2024-2025) precum și următorii ani. Când prețul de piață se va încadra în nivelul țintă al Grupului, se vor efectua operațiuni de acoperirea împotriva riscurilor.

**32.10. RISCUL DE CREDIT**

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu își va îndeplini obligațiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vânzare-cumpărare, ceea ce va duce la înregistrarea de pierderi financiare.

Grupul este expus riscului de credit din activitățile operaționale mai ales din creanțe comerciale și din activități de finanțare, incluzând depozite bancare, tranzacții de schimb în valută străină și alte instrumente financiare.

**Creanțe comerciale**

Segmentul operațional de retail este expus riscului de credit. Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. Vânzările către KazMunayGas Trading AG reprezintă 15% din cifra de afaceri a Grupului.

Necesitatea înregistrării unor provizioane pentru clienți este analizată în mod obișnuit atât individual cât și colectiv în baza scadenței.

**Instrumente financiare și depozite la bănci**

Riscul de credit aferent activităților bancare și instituțiilor financiare este gestionat de trezoreria Grupului în conformitate cu politicile Grupului.

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

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

---

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

Grupul a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare datei bilanțului până la data emiterii situațiilor financiare și a stabilit că nu există evenimente ulterioare care ar putea necesita prezentarea în situațiile financiare.

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
**Președintele Consiliului de Administrație**

DocuSigned by:  
 Batyrzhan Tergeussizov  
F431A97D83F646E...

**RAMONA-GEORGIANA GĂLĂȚEANU**  
**Director Economic**

DocuSigned by:  
 Ramona Galățeanu  
13328E857004454...

**FLORIAN-DANIEL POP**  
**Director General**

DocuSigned by:  
 Florian Daniel Pop  
2725919E5DE440C...

[www.rompetrol.com](http://www.rompetrol.com)  
549300QBL587DDXVXW29  
ROMPETROL RAFINARE S.A.  
SOCIETATE ADMINISTRATĂ ÎN SISTEM UNITAR  
ROMÂNIA  
B-DUL NĂVODARI NR. 215 PAVILION ADMINISTRATIV, NĂVODARI, JUD. CONSTANȚA  
ROMÂNIA  
Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului - CAEN 1920  
KMG INTERNATIONAL N.V.  
JSC Fondul Suveran de investiții din Kazahstan - "Samruk-Kazyna" (87,42%) Banca Națională a Republicii  
Kazahstan (9,58%) și alți acționari (3%)