

**ROMPETROL RAFINARE SA**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE**

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

**31 DECEMBRIE 2023**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**  
**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**  
**AȘA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ (UE)**  
**LĂ 31 DECEMBRIE 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 - 107

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE**  
**LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

	Note	31 decembrie 2023 USD	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2023 RON	31 decembrie 2022 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
Imobilizări necorporale	3	27.415.224	6.943.884	123.253.364	31.218.314
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	372.574.616	372.574.616
Imobilizări corporale	5	877.540.150	1.178.598.536	3.945.245.006	5.298.743.298
Dreptul de utilizare a activelor	7	259.327.666	124.769.238	1.165.885.321	560.937.540
Creațe imobilizate		12.448.780	3.811.865	55.967.225	17.137.383
Creațe privind impozitul pe profit amânat	15	<u>12.828.037</u>	-	<u>57.672.289</u>	-
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>1.272.431.563</u></b>	<b><u>1.396.995.228</u></b>	<b><u>5.720.597.821</u></b>	<b><u>6.280.611.151</u></b>
Stocuri, net	9	416.671.058	333.870.058	1.873.269.743	1.501.013.007
Creațe comerciale și alte creațe	10	630.160.187	642.376.936	2.833.074.169	2.887.998.229
Instrumente financiare derivate	32.5	-	2.612.061	-	11.743.304
Casa și conturi la bănci	11	<u>155.955.200</u>	<u>16.973.215</u>	<u>701.143.389</u>	<u>76.308.180</u>
<b>Total active circulante</b>		<b><u>1.202.786.445</u></b>	<b><u>995.832.269</u></b>	<b><u>5.407.487.301</u></b>	<b><u>4.477.062.720</u></b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b><u>2.475.218.008</u></b>	<b><u>2.392.827.498</u></b>	<b><u>11.128.085.122</u></b>	<b><u>10.757.673.871</u></b>
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	3.961.259.496	3.961.259.496
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	332.916.319	332.916.319
Rezerve din reevaluare, net	12	225.635.669	269.752.954	1.014.412.840	1.212.755.330
Alte rezerve	12	(9.598.285)	(9.293.941)	(43.151.970)	(41.783.700)
Alte rezerve - împrumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.762.337.976	4.762.337.976
Efectul transferurilor cu acționarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.683.240.268)	(2.683.240.268)
Rezultatul reportat		(1.124.346.139)	(1.248.687.737)	(5.054.835.372)	(5.613.850.328)
Rezultatul exercițiului curent		(242.507.037)	90.624.390	(1.090.263.137)	407.429.133
<b>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-mamă</b>		<b><u>266.790.312</u></b>	<b><u>520.001.771</u></b>	<b><u>1.199.435.884</u></b>	<b><u>2.337.823.958</u></b>
Interese care nu controlează		19.547.754	16.782.749	87.882.793	75.451.884
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>286.338.066</u></b>	<b><u>536.784.519</u></b>	<b><u>1.287.318.677</u></b>	<b><u>2.413.275.842</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	13	265.900.000	-	1.195.433.220	-
Obligații pentru contracte de leasing	14	262.011.550	120.283.737	1.177.951.527	540.771.625
Impozit pe profit amânat	15	19.272.484	56.950.487	86.645.234	256.037.999
Provizioane	19	116.060.824	115.340.643	521.786.253	518.548.463
Alte datorii pe termen lung		<u>438.964</u>	<u>165.353</u>	<u>1.973.494</u>	<u>743.394</u>
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b><u>663.683.822</u></b>	<b><u>292.740.220</u></b>	<b><u>2.983.789.728</u></b>	<b><u>1.316.101.481</u></b>
Datorii comerciale și alte datorii	16	1.361.853.389	1.295.310.569	6.122.620.467	5.823.457.260
Datorii contractuale	17	76.372.127	41.914.153	343.353.809	188.437.649
Instrumente financiare derivate	32.5	251.864	4.592.619	1.132.330	20.647.497
Obligații pentru contracte de leasing	14	8.366.145	4.723.011	37.612.515	21.233.713
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	18	42.856.586	86.210.918	192.674.639	387.587.045
Impozit pe profit de plată		35.496.009	130.551.489	159.582.957	586.933.384
<b>Total datorii curente</b>		<b><u>1.525.196.120</u></b>	<b><u>1.563.302.759</u></b>	<b><u>6.856.976.717</u></b>	<b><u>7.028.296.548</u></b>
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>		<b><u>2.475.218.008</u></b>	<b><u>2.392.827.498</u></b>	<b><u>11.128.085.122</u></b>	<b><u>10.757.673.871</u></b>

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
				<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cifra de afaceri din contractele cu clienții	20	4.210.768.482	5.361.328.254	18.930.772.941	24.103.459.564
Costul vânzării	21	(3.853.049.266)	(4.810.274.622)	(17.322.538.890)	(21.626.032.646)
<b>Profit brut</b>		<b><u>357.719.216</u></b>	<b><u>551.053.632</u></b>	<b><u>1.608.234.051</u></b>	<b><u>2.477.426.918</u></b>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistică	22	(289.711.524)	(244.381.904)	(1.302.485.069)	(1.098.692.161)
Alte venituri operaționale	23	65.638.041	231.511.855	295.095.506	1.040.830.998
Alte cheltuieli operaționale	23	(287.546.216)	(273.868.095)	(1.292.750.278)	(1.231.256.182)
<b>(Pierdere) / Profitul operațional(ă) afectată de amortizare</b>		<b><u>(153.900.483)</u></b>	<b><u>264.315.488</u></b>	<b><u>(691.905.790)</u></b>	<b><u>1.188.309.573</u></b>
Cheltuieli financiare	24	(148.229.216)	(118.440.141)	(666.408.909)	(532.483.186)
Venituri financiare	24	68.551.312	53.908.706	308.192.988	242.362.760
(Pierderi) / câștiguri din diferențele de curs valutar, net	24	(7.471.720)	15.623.655	(33.591.359)	70.240.828
<b>Profitul / (Pierdere) brut(ă)</b>		<b><u>(241.050.107)</u></b>	<b><u>215.407.708</u></b>	<b><u>(1.083.713.070)</u></b>	<b><u>968.429.975</u></b>
Impozitul pe profit venit/(cheltuială)	25	536.987	(125.063.926)	2.414.185	(562.262.399)
<b>Profitul / (Pierdere) net(ă) în an</b>		<b><u>(240.513.120)</u></b>	<b><u>90.343.782</u></b>	<b><u>(1.081.298.885)</u></b>	<b><u>406.167.576</u></b>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(242.507.037)	90.624.390	(1.090.263.137)	407.429.133
Interese care nu controlează		1.993.917	(280.608)	8.964.252	(1.261.557)
<b>Rezultatul pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)</b>					
De bază	28	(0,913)	0,341	(4,105)	1,533

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE GLOBAL CONSOLIDAT**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
<b>(Pierdere)/Profit în an</b>	<b><u>(240.513.120)</u></b>	<b><u>90.343.782</u></b>	<b><u>(1.081.298.885)</u></b>	<b><u>406.167.576</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>				
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>				
Câștig/(pierdere) net(ă) din acoperirea fluxurilor de numerar	32.5 1.859.854	(25.763.995)	8.361.532	(115.829.769)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</b>	<b>1.859.854</b>	<b>(25.763.995)</b>	<b>8.361.532</b>	<b>(115.829.769)</b>
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>				
Câștiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	(2.164.198)	1.659.339	(9.729.801)	7.460.056
Reevaluarea terenurilor, construcțiilor și echipamentelor din imobilizări corporale	(17.885.408)	-	(80.409.217)	-
Impozit pe profit amânat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii	2.861.665	-	12.865.473	-
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</b>	<b><u>(17.187.941)</u></b>	<b><u>1.659.339</u></b>	<b><u>(77.273.545)</u></b>	<b><u>7.460.056</u></b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, în an</b>	<b><u>(15.328.087)</u></b>	<b><u>(24.104.656)</u></b>	<b><u>(68.912.013)</u></b>	<b><u>(108.369.713)</u></b>
<b>Total rezultat global, net de impozite, în an</b>	<b><u>(255.841.207)</u></b>	<b><u>66.239.126</u></b>	<b><u>(1.150.210.898)</u></b>	<b><u>297.797.863</u></b>
<i>din care:</i>				
Interese majoritare	(258.556.851)	66.519.734	(1.162.419.890)	299.059.420
Interese care nu controlează	2.715.644	(280.608)	12.208.992	(1.261.557)
<b>Total rezultat global, în an</b>	<b><u>(255.841.207)</u></b>	<b><u>66.239.126</u></b>	<b><u>(1.150.210.898)</u></b>	<b><u>297.797.863</u></b>

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</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))	
<b>(Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit</b>	<b><u>(241.050.107)</u></b>	<b><u>215.407.708</u></b>	<b><u>(1.083.713.070)</u></b>	<b><u>968.429.975</u></b>
<i>Ajustări pentru:</i>				
Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale	3, 5	123.517.297	555.309.064	631.390.314
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	11.888.864	53.449.955	36.467.349
Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor	23	594.395	2.672.281	61.668.358
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	23	(6.160.703)	(27.697.290)	39.248.141
Pierdere la reevaluarea imobilizărilor corporale	23	226.744.607	-	-
Provizion pentru mediu și alte obligații	19	1.032.435	29.475.726	132.516.969
Provizion pentru beneficiu la pensionare	19	973.667	1.074.428	4.830.413
Dobânzi de întârziere	24	4.354.904	5.393.794	24.249.419
Alte venituri financiare	24	(725.106)	(2.233.263)	(10.040.304)
Rata de actualizare pentru leasing	24	12.896.848	8.092.995	57.981.649
Rata de actualizare pentru provizionul de mediu	24	1.974.581	(1.102.558)	(4.956.880)
Venituri din dobânzi	24	(67.826.206)	(51.675.443)	(232.322.457)
Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare		122.747.931	91.597.101	411.802.247
Ajustări pentru pierderea / câștigul din cedările de imobilizări corporale	23	(218.524)	(329.904)	(1.483.182)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere	24	<u>2.935.084</u>	<u>(3.525.702)</u>	<u>13.195.551</u>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>		<b><u>193.679.967</u></b>	<b><u>463.173.181</u></b>	<b><u>870.746.394</u></b>
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>				
Creanțe și cheltuieli în avans		14.002.361	62.951.815	(84.367.356)
Stocuri		(80.672.274)	(16.178.151)	(72.733.731)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		<u>159.642.941</u>	<u>(268.962.856)</u>	<u>717.722.735</u>
<b>Modificări nete în capitalul circulant</b>		<b><u>92.973.028</u></b>	<b><u>(303.906.823)</u></b>	<b><u>(1.366.304.304)</u></b>
<b>Impozitul pe profit plătit</b>		<b>(128.237.501)</b>	<b>(4.821.060)</b>	<b>(21.674.522)</b>
<b>Intrări nete de numerar din activități de exploatare</b>		<b><u>158.415.494</u></b>	<b><u>154.445.299</u></b>	<b><u>712.204.378</u></b>
<b>Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții</b>				
Achiziții de imobilizări corporale	5	(59.257.779)	(69.476.765)	(312.353.640)
Achiziții de imobilizări necorporale	3	(377.836)	(519.119)	(2.333.856)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		1.238.371	6.430.962	28.912.319
<b>(Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții</b>		<b><u>(58.397.244)</u></b>	<b><u>(63.564.922)</u></b>	<b><u>(262.542.330)</u></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	(108.913.964)	76.227.493	342.703.563
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci	18	306.770.363	48.270.948	217.016.528
Împrumuturi pe termen lung rambursate la bănci	18	(40.870.363)	-	-
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	18	318.263.981	279.417.794	1.256.206.518
Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci	18	(361.887.933)	(475.609.147)	(2.138.243.603)
Rambursări de leasing	14	(20.019.855)	(12.355.932)	(55.549.799)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		(54.378.494)	(39.949.578)	(179.605.313)
<b>Intrări (ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare</b>		<b><u>38.963.735</u></b>	<b><u>(123.998.422)</u></b>	<b><u>(557.472.106)</u></b>
<b>Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</b>		<b><u>138.981.985</u></b>	<b><u>(33.118.045)</u></b>	<b><u>624.835.209</u></b>
<b>Numerar la începutul anului</b>		<b><u>16.973.215</u></b>	<b><u>50.091.261</u></b>	<b><u>225.200.291</u></b>
<b>Numerar la sfârșitul anului</b>		<b><u>155.955.200</u></b>	<b><u>16.973.215</u></b>	<b><u>76.308.180</u></b>

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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**

	<b>Capital subscris</b>	<b>Prime de capital</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>	<b>Impozit pe profit amănat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</b>	<b>Efectul transferurilor cu acționarii</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</b>	<b>Interese care nu controlează</b>	<b>Total capitaluri</b>
<b>31 decembrie 2021</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.298.468.408)</b>	<b>371.331.557</b>	<b>(59.695.226)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.074.096.710</b>	<b>445.584.742</b>	<b>16.995.744</b>	<b>462.580.486</b>
Profitul pentru 2022	-	-	90.624.390	-	-	-	-	90.624.390	(280.608)	90.343.782
Câștiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	1.659.339	1.659.339	-	1.659.339
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(25.763.995)	(25.763.995)	-	(25.763.995)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>≡</b>	<b>(24.104.656)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>90.624.390</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>(24.104.656)</b>	<b>66.519.734</b>	<b>(280.608)</b>	<b>66.239.126</b>
Transferul în rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizată	-	-	49.780.671	(49.780.671)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amănat, aferent rezervei de reevaluare realizată, transferat în rezultatul reportat	-	-	-	-	7.897.295	-	-	7.897.295	67.613	7.964.907
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.158.063.347)</b>	<b>321.550.886</b>	<b>(51.797.932)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.049.992.054</b>	<b>520.001.771</b>	<b>16.782.749</b>	<b>536.784.519</b>
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.158.063.347)</b>	<b>321.550.886</b>	<b>(51.797.932)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.049.992.054</b>	<b>520.001.771</b>	<b>16.782.749</b>	<b>536.784.519</b>
Pierdere pentru 2023	-	-	(242.507.037)	-	-	-	-	(242.507.037)	1.993.917	(240.513.120)
Deficit din reevaluare	-	-	-	(18.744.607)	-	-	-	(18.744.607)	<b>859.199</b>	(17.885.408)
Impozitul amănat aferent deficitului din reevaluare	-	-	-	-	2.999.137	-	-	2.999.137	<b>(137.472)</b>	2.861.665
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	1.859.854	1.859.854	-	1.859.854
Câștiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	(2.164.198)	(2.164.198)	-	(2.164.198)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>(18.744.607)</b>	<b>2.999.137</b>	<b>≡</b>	<b>(304.344)</b>	<b>(16.049.814)</b>	<b>721.727</b>	<b>(15.328.087)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>(242.507.037)</b>	<b>(18.744.607)</b>	<b>2.999.137</b>	<b>≡</b>	<b>(304.344)</b>	<b>(258.556.851)</b>	<b>2.715.644</b>	<b>(255.841.207)</b>
Transferul în rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizată	-	-	33.717.208	(33.717.208)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amănat, aferent rezervei de reevaluare realizată, transferat în rezultatul reportat	-	-	-	-	5.345.393	-	-	5.345.393	49.361	5.394.754
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>881.102.250</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.366.853.176)</b>	<b>269.089.071</b>	<b>(43.453.402)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.049.687.710</b>	<b>266.790.312</b>	<b>19.547.754</b>	<b>286.338.066</b>

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**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 afereant reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
<b>31 decembrie 2021</b>	<b><u>3.961.259.496</u></b>	<b><u>332.916.319</u></b>	<b><u>(5.837.654.269)</u></b>	<b><u>1.669.432.414</u></b>	<b><u>(268.377.797)</u></b>	<b><u>(2.683.240.268)</u></b>	<b><u>4.828.923.989</u></b>	<b><u>2.003.259.884</u></b>	<b><u>76.409.466</u></b>	<b><u>2.079.669.350</u></b>
Profitul pentru 2022	-	-	407.429.133	-	-	-	-	407.429.133	(1.261.557)	406.167.576
Câștiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	7.460.056	7.460.056	-	7.460.056
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(115.829.769)	(115.829.769)	-	(115.829.769)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b><u>(108.369.713)</u></b>	<b><u>(108.369.713)</u></b>	<b>≡</b>	<b><u>(108.369.713)</u></b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b><u>407.429.133</u></b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b><u>(108.369.713)</u></b>	<b><u>299.059.420</u></b>	<b><u>(1.261.557)</u></b>	<b><u>297.797.863</u></b>
Transferul în rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizată	-	-	223.803.941	(223.803.941)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amânat, aferent rezervei de reevaluare realizată, transferat în rezultatul reportat	-	-	-	-	35.504.654	-	-	35.504.654	303.975	35.808.629
<b>31 decembrie 2022</b>	<b><u>3.961.259.496</u></b>	<b><u>332.916.319</u></b>	<b><u>(5.206.421.195)</u></b>	<b><u>1.445.628.473</u></b>	<b><u>(232.873.143)</u></b>	<b><u>(2.683.240.268)</u></b>	<b><u>4.720.554.276</u></b>	<b><u>2.337.823.958</u></b>	<b><u>75.451.884</u></b>	<b><u>2.413.275.842</u></b>
<b>31 decembrie 2022</b>	<b><u>3.961.259.496</u></b>	<b><u>332.916.319</u></b>	<b><u>(5.206.421.195)</u></b>	<b><u>1.445.628.473</u></b>	<b><u>(232.873.143)</u></b>	<b><u>(2.683.240.268)</u></b>	<b><u>4.720.554.276</u></b>	<b><u>2.337.823.958</u></b>	<b><u>75.451.884</u></b>	<b><u>2.413.275.842</u></b>
Pierdere pentru 2023	-	-	(1.090.263.137)	-	-	-	-	(1.090.263.137)	8.964.252	(1.081.298.885)
Deficit din reevaluare	-	-	-	(84.272.004)	-	-	-	(84.272.004)	<b><u>3.862.787</u></b>	(80.409.217)
Impozitul amânat aferent deficitului din reevaluare	-	-	-	-	13.483.520	-	-	13.483.520	<b><u>(618.047)</u></b>	12.865.473
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	8.361.532	8.361.532	-	8.361.532
Câștiguri/(pierderi) actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	-	-	-	-	-	-	(9.729.801)	(9.729.801)	-	(9.729.801)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b><u>(84.272.004)</u></b>	<b><u>13.483.520</u></b>	<b>≡</b>	<b><u>(1.368.269)</u></b>	<b><u>(72.156.753)</u></b>	<b><u>3.244.740</u></b>	<b><u>(68.912.013)</u></b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	<b><u>(1.090.263.137)</u></b>	<b><u>(84.272.004)</u></b>	<b><u>13.483.520</u></b>	<b>≡</b>	<b><u>(1.368.269)</u></b>	<b><u>(1.162.419.890)</u></b>	<b><u>12.208.992</u></b>	<b><u>(1.150.210.898)</u></b>
Transferul în rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizată	-	-	151.585.824	(151.585.824)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amânat, aferent rezervei de reevaluare realizată, transferat în rezultatul reportat	-	-	-	-	24.031.818	-	-	24.031.818	221.917	24.253.735
<b>31 decembrie 2023</b>	<b><u>3.961.259.496</u></b>	<b><u>332.916.319</u></b>	<b><u>(6.145.098.509)</u></b>	<b><u>1.209.770.645</u></b>	<b><u>(195.357.805)</u></b>	<b><u>(2.683.240.268)</u></b>	<b><u>4.719.186.006</u></b>	<b><u>1.199.435.884</u></b>	<b><u>87.882.793</u></b>	<b><u>1.287.318.677</u></b>

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

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

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
**Director Economic**

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

Notele explicative de la de la 1 la 33 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

---

**1. GENERAL**

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

Rompetrol Rafinare SA și filialele sale (denumite în continuare “Grupul”) desfășoară activități de rafinare, de producție petrochimică, comercializare, transport și au amplasate toate instalațiile de producție în România (vezi Nota 8). Numărul de angajați al Grupului la sfârșitul lunii decembrie 2023 și la sfârșitul lunii decembrie 2022 era de 1.930 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE**

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

Aceste situații financiare consolidate la data de 31 decembrie 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 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controlează, a avut valoarea de 286,3 milioane USD și respectiv 536,8 milioane USD. Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2023, Grupul a raportat pierderi de 242,5 milioane USD (2022: profit de 90,6 milioane USD) și datorii curente nete în valoare de 322,4 milioane USD (2022: datorii curente nete în valoare de 567,5 milioane USD). Pierderile înregistrate în cursul anului 2023 au fost alcătuite din pierderi operaționale în valoare de 153,9 milioane USD (2022: profit operațional 264,3 milioane USD) și pierderi financiare de 87,1 milioane USD (2022: 48,9 milioane USD). De asemenea, un impact negativ asupra rezultatului net al Grupului a rezultat din procesul de reevaluare desfășurat în 2023, pierderea totală suportată ridicându-se la 226,8 milioane USD. Pierderile operaționale înregistrate în 2023 sunt declanșate de specificitatea activității de rafinare, caracterizată de o volatilitate semnificativă și un nivel scăzut al marjelor de rafinare înregistrate în anul curent. Pierderile din reevaluare rezultate din exercițiul de reevaluare au fost înregistrate ca și cheltuieli în profitul sau pierderea curentă a anului, deoarece nu exista o rezervă de reevaluare înregistrată anterior pentru activele respective.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

Managementul a analizat bugetele aprobate pentru anii următori, inclusiv proiecțiile de flux de numerar asociate care iau în considerare împrumuturile bancare contractate și facilitățile de credit neutilizate, și a ajuns la concluzia că Grupul va avea resurse disponibile pentru a acoperi datoriile pe măsură ce vor deveni scadente.

La 6 martie 2024, Grupul a primit o scrisoare de susținere de la principalul său acționar, KMG International NV, valabilă pentru următoarele 12 luni de la data aprobării situațiilor financiare. Conducerea consideră că sprijinul din partea KMG International NV și a băncilor este suficient pentru a permite Grupului să își continue operațiunile și să își soluționeze obligațiile în cursul obișnuit al activității, fără cedarea substanțială a activelor, ca urmare a forțelor externe, inversarea operațiunilor sale sau acțiuni similare.

Pentru aspecte legate de schimbările climatice și impact asupra situațiilor financiare ale Grupului, vă rugăm să consultați Nota 31.

Având în vedere bugetul Grupului pentru anul 2024, strategia sa de dezvoltare pe termen mediu, care presupune că Grupul își va continua activitatea în viitorul previzibil prin creșterea marjelor de rafinare și a profiturilor operaționale și își va plăti toate obligațiile în cursul normal al activității, managementul Grupului consideră că pregătirea situațiilor financiare pe baza principiului continuității activității este adecvată.

**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 a evaluat impactul la nivel de Grup al aplicării acestor amendamente care nu au avut niciun efect la nivelul Situației Poziției Financiare, Contului de Profit și Pierdere, Contului de Profit și Pierdere Global.

• **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 a evaluat că amendamentele nu au niciun impact semnificativ asupra estimărilor contabile ale Grupului și a informațiilor conexe incluse în situațiile financiare consolidate.

• **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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performanței financiare, poziției financiare sau fluxurilor de numerar ale Grupului.

Conducerea a evaluat că amendamentele nu au niciun impact semnificativ asupra estimărilor contabile ale Grupului și a informațiilor conexe incluse în situațiile financiare consolidate.

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

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Modificările restrâng domeniul de aplicare și oferă o claritate suplimentară cu privire la excepția de recunoaștere inițială conform IAS 12 și specifică modul în care companiile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat aferent activelor și pasivelor care decurg din o singură tranzacție, cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. Modificările clarifică faptul că, în cazul în care plățile care sting o datorie sunt deductibile în scopuri fiscale, este o chestiune de judecată, având în vedere legislația fiscală aplicabilă, dacă astfel de deduceri sunt atribuibile în scopuri fiscale datoriei sau componente de activ aferente. Conform modificărilor, excepția de recunoaștere inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile. Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ de leasing și a unei datorii de leasing (sau a unei componente de dezafectare și a unei componente a activului de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare impozabile și deductibile care nu sunt egale.

Conducerea a evaluat că amendamentele nu au niciun impact semnificativ asupra estimărilor contabile ale Grupului și a informațiilor conexe incluse în situațiile financiare consolidate.

• **IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscală internațională - Regulile modelului pilonului doi (amendamente)**

Modificările intră în vigoare imediat după emitere, dar anumite cerințe de prezentare intră în vigoare ulterior. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a publicat regulile modelului pentru pilonul doi în decembrie 2021 pentru a se asigura că marile companii multinaționale vor fi supuse unei cote de impozitare de minim 15%. La 23 mai 2023, IASB a emis Reforma fiscală internațională – Regulile modelului pilonului doi – Amendamente la IAS 12. Modificările introduc o excepție temporară obligatorie la contabilizarea impozitelor amânate care decurg din implementarea jurisdicțională a regulilor modelului pilonului doi și cerințele de prezentare pentru entităților afectate cu privire la expunerea potențială la impozitul pe profit din Pilonul doi. Amendamentele impun, pentru perioadele în care legislația Pilonului Doi este (în mod substanțial) adoptată, dar nu este încă în vigoare, prezentarea de informații cunoscute sau estimabile în mod rezonabil, care ajută utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă expunerea entității care decurge din impozitul pe profit din Pilonul Doi. Pentru a respecta aceste cerințe, o entitate este obligată să prezinte informații calitative și cantitative despre expunerea sa la impozitul pe profit din Pilonul doi la sfârșitul perioadei de raportare. Prezentarea cheltuielilor curente cu impozitul aferent impozitelor pe venit din Pilonul doi și prezentările referitoare la perioadele înainte de intrarea în vigoare a legislației sunt necesare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, dar nu sunt necesare pentru nicio perioadă intermediară care se încheie la sau înainte de 31 decembrie 2023.

Pilonul II al planului de acțiune BEPS (Base Erosion and Profit Shifting – Regulile GloBE) reprezintă prima revizuire substanțială a normelor fiscale internaționale în ultimii aproape 100 de ani. Regulile GloBE propun patru noi mecanisme de impozitare în baza cărora întreprinderile multinaționale (MNE) ar plăti o rata de impozit pe profit minim globală de 15% pe jurisdicție dacă cifra de afaceri anuală depășește 750 milioane de euro timp de doi ani consecutivi.

Legislația aferentă Pilonului II a fost adoptată sau este adoptată un mod substanțial înainte de 31 decembrie 2023 în anumite jurisdicții în care grupul KMG International NV (grupul KMG), unul dintre principalii acționari ai Grupului Rompetrol Rafinare are operațiuni. La nivelul grupului KMG, legislația va avea impact pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2024, având în vedere că Pilonul II este în vigoare pentru Olanda și Elveția începând cu 1 ianuarie 2024. Acestea sunt jurisdicții în care grupul KMG este stabilit sau are filiale încorporate. Legea olandeză privind impozitarea minimă din 2024 și

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

prevederile Pilonului 2 așa cum au fost implementate în legislația din Elveția prevăd o rată de impozitare efectivă minimă de 15% pe jurisdicție pentru marile întreprinderi internaționale (cifra de afaceri anuală care depășește 750 milioane de euro).

În România, transpunerea a intrat în vigoare oficial la 1 ianuarie 2024, odată cu publicarea Legii nr. 431/2024.

Grupul KMGI este în proces de evaluare a expunerii potențiale care decurge din legislația aferentă Pilonului II, având în vedere că informațiile cantitative care să indice expunerea potențială a grupului la impozitul minim stabilit în Pilonul II nu este cunoscută în acest moment sau nu poate fi estimată în mod rezonabil.

Grupul KMGI este în curs cu aceasta analiză și se așteaptă să finalizeze evaluarea în prima jumătate a exercițiului financiar 2024. Având în vedere stadiul evaluării impactului la nivelul Grupului KMGI, Grupul Rompetrol Rafinare a aplicat excepția obligatorie pentru recunoașterea și prezentarea informațiilor despre activele și datoriile privind impozitul amânat care decurg din impozitul pe profit minim din Pilonul II la 31 decembrie 2023.

**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:

**d.1) Standardele/Amendamentele care nu sunt încă în vigoare, dar care au fost aprobate de Uniunea Europeană:**

• **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.

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

**d.2) Standardele/Amendamentele care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă aprobate de Uniunea Europeană:**

- **IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Prezentarea Instrumentelor Financiare - Aranjamentele de Finanțare pentru Furnizori (Amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele de raportare anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicării anticipate. Amendamentele completează cerințele deja prevăzute în IFRS și necesită ca o entitate să prezinte în notele explicative la situațiile financiare termenii și condițiile aranjamentelor de finanțare pentru furnizori. În plus, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare sumele înregistrate aferente aranjamentelor de finanțare pentru furnizori și pozițiile în care aceste datorii sunt prezentate, precum și sumele înregistrate ale datoriilor financiare pentru care factorii (finanțatorii) au achitat datoriile comerciale corespunzătoare. De asemenea, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative tipul și efectul modificărilor non-cash în sumele înregistrate ale datoriilor financiare aferente aranjamentelor de finanțare pentru furnizori, care împiedică comparabilitatea sumelor înregistrate ale datoriilor financiare. În plus, amendamentele cer unei entități să prezinte în notele explicative, la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare, termenele de plată pentru datoriile financiare către factori și pentru datoriile comerciale comparabile care nu fac parte din aceste aranjamente. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE. Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

- **IAS 21 Efectele Variațiilor Cursurilor de Schimb Valutar: Lipsa convertibilității (Amendamente).**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele de raportare anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2025, cu posibilitatea aplicării anticipate. Amendamentele specifică modul în care o entitate ar trebui să evalueze dacă o monedă este convertibilă și cum ar trebui să determine o rată de schimb la vedere atunci când convertibilitatea lipsește. O monedă este considerată convertibilă într-o alta monedă atunci când o entitate poate obține cealaltă monedă într-un interval de timp care permite o întârziere administrativă standard și printr-un mecanism de piață sau de schimb în care o tranzacție de schimb ar crea drepturi și obligații executorii. Dacă o monedă nu este convertibilă într-o altă monedă, o entitate este obligată să estimeze rata de schimb la vedere la data de măsurare. Obiectivul unei entități în estimarea ratei de schimb la vedere este de a reflecta rata la care ar avea loc o tranzacție de schimb ordonată la data de măsurare între participanții de pe piața în condițiile economice prevalente. Amendamentele menționează că o entitate poate utiliza o rată de schimb observabilă fără ajustare sau o altă tehnică de estimare. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE. Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului în urma aplicării acestor amendamente.

- **Amendamentul în IFRS 10 Situații Financiare Consolidate și IAS 28 Investițiile în Entitățile Asociate și în Asocierile în Participație: Vânzarea sau Contribuția Activelor între un Investitor și Asociat sau Asociere în Participație.**

Amendamentele abordează o inconsecvență recunoscută între cerințele din IFRS 10 și cele din IAS 28, în ceea ce privește vânzarea sau contribuția activelor între un investitor și asociat sau asociere în participație. Principala consecință a amendamentelor este că un câștig sau o pierdere integrală este recunoscut(ă) atunci când o tranzacție implică o afacere (indiferent dacă este inclusă într-o filială sau nu). Un câștig sau o pierdere parțial(ă) este recunoscut(ă) atunci când o tranzacție implică active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt incluse într-o filială. În decembrie 2015, IASB a amânat data de aplicare a acestui amendament pe termen nedefinit în așteptarea rezultatului proiectului său de cercetare privind metoda punerii în echivalență. Amendamentele nu au fost încă aprobate 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (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 și lung 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 4,4958 RON pentru 1 USD, valabil la 31 decembrie 2023. Translatarea se efectuează pentru toate situațiile primare utilizând cursul de schimb de închidere.

**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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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 presupun un test de depreciere economică a activelor reevaluate, care se coroborează cu testul de depreciere efectuat la nivelul unităților generatoare de numerar cărora le sunt alocate activele respective.

Grupul a angajat un specialist independent în evaluarea valorii juste la data de 31 decembrie 2023 pentru proprietăți, instalații și echipamente.

În determinarea măsurătorii valorii juste, s-a luat în considerare impactul posibilelor aspecte legate de climă, inclusiv legislația, care ar putea afecta măsurarea valorii juste a activelor și datoriilor din situațiile financiare, având în vedere progresul strategiei de decarbonizare stabilit la nivelul Grupului KMG1.

Asumările cheie utilizate pentru determinarea valorii juste sunt prezentate în Nota 2 j), Nota 5 și Nota 6.

- 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.

Impactul decarbonizării este reflectat în testul de depreciere prin analiza sensibilității la nivelul scenariului cel mai pesimist (impact potențial mai mare datorat decarbonizării), în care se ia în considerare o creștere/scădere mai mare a principalilor factori care influențează valoarea justă minus costul cedării prin creșterea costului de capital și scăderea volumelor, a marjei de rafinare și a ratei de creștere în perpetuitate.

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, de rata de creștere utilizată în scopuri de extrapolare și la fluxurile de numerar potențiale generate de noile taxe aplicabile începând cu anul 2023 (Nota 6).

- 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale, incluzând dreptul de utilizare a activelor, sunt testate pentru depreciere. Dacă se constată că activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierei s-au schimbat.

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

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

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

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

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.

Principalele asumări folosite pentru calculul obligațiilor de mediu sunt următoarele: cronologia estimată pentru finalizarea lucrărilor de reabilitare legate de batalele Vega, tarifele utilizate pentru calcul provizionului ținând cont de informațiile recente de pe piață pentru toate componentele serviciilor ce urmează a fi efectuate, cantitățile de sol contaminat ce urmează a fi tratate, luând în considerare că



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

volumele după aplicarea tratamentelor pot diferi de cantitățile menționate în permisul de mediu valabil, și rata de actualizare.

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.

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 31 decembrie 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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.

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 combinație 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

În cazul în care o combinație 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 combinație 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.

**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 alocările 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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.

**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.

Această categorie include instrumente derivate pentru care Grupul nu aplică contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor. 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.

**Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global**

La recunoașterea inițială, Grupul poate alege să își clasifice irevocabil investițiile sale în capitaluri ca instrumente de capital designate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global atunci când acestea îndeplinesc definiția de capital conform IAS 32 Instrumente financiare: Prezentare și nu sunt deținute în scopuri de tranzacționare. Clasificarea este determinată pe baza fiecărui instrument în parte.

Câștigurile și pierderile pe aceste active financiare nu sunt niciodată retransmise în profit sau pierdere. Instrumentele de capital designate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global nu sunt supuse depreciării.

**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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

- 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.

**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 derivative.

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

Datoriile financiare ale grupului cuprind datoriile 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
- 

**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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

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:

	<u>Ani</u>
Clădiri și alte construcții (inclusiv stațiile de alimentare cu carburant și rezervoarele cu o durată de viață maximă de 50 de ani)	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. Durata de viață rămasă a proprietăților, instalațiilor și echipamentelor, așa cum a fost actualizată la 31 decembrie 2021, este încă aplicabilă și la 31 decembrie 2023. 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.

Actiunile 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**

Actiunile 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.

Actiunile 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 achiziția de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniară

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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.

Emisiile de CO2 contabilizate ca active intangibile sunt puțin probabil să fie amortizate, deoarece valoarea lor depreciabilă este de obicei zero. Valoarea lor reziduală estimată la început va fi egală cu valoarea lor justă. Beneficiile economice sunt realizate prin cedarea drepturilor de soluționare a obligațiilor în cadrul schemei pentru emisiile efectuate sau prin vânzarea drepturilor către o altă parte. Acestea sunt testate pentru depreciere conform IAS 36 ori de câte ori există indicii de depreciere.

**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 maximum 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 rata 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 imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.

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

*Fond comercial*

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

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

**m) Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. În cazul în care Grupul așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

afere de decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare. Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte

riscurile specifice obligației. În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobânda.

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.

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*

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 există un eveniment petrecut, cum ar fi deteriorarea mediului, pentru care este probabilă o ieșire de resurse și se poate face o estimare. 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 permise. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat în linie dreaptă pe durata mai scurtă dintre termenul de închiriere și durata de viață utilă estimată a activelor. Cea mai semnificativă categorie din dreptul de utilizare a activelor se referă la clădirile și echipamentele benzinărilor, terenuri (pe care se află benzinăriile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinărie), pentru care perioada de depreciere este termenul contractului de leasing, de la 25 până la 30 de ani.

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

*ii. Datoria de leasing*

La data începerii contractului de leasing, Grupul recunoaște datoria de leasing măsurată la valoarea actuală a plăților de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (incluzând pe fond plăți fixe) mai puțin orice stimulente de leasing primite, plăți variabile care depind de un indice sau o rata, și sume preconizate a fi plătite drept garanții de valoare reziduală. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, în mod rezonabil sigur de a fi exercitat de Grup și plățile de penalități pentru încetarea contractului de leasing, dacă termenul de închiriere reflecta opțiunea de reziliere exercitată de Grup.

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute drept cheltuieli 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (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 original scadent de trei luni sau mai puțin de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

**r) Veniturile din contractele cu clienții**

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

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

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

*(i) Considerații variabile*

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

*(ii) Rabaturi bazate pe volum*

Grupul oferă reduceri de volum retrospectiv anumitor clienți, odată ce cantitatea de produse achiziționate, în timpul perioadei, depășește un prag specificat în contract. Reducerile sunt compensate cu sumele plătitabile de către client. Pentru a estima considerația variabilă a rabaturilor viitoare preconizate, Grupul aplică metoda sumei celei mai probabile pentru contractele cu prag unic de volum și metoda valorii estimate pentru contractele cu mai mult de un prag de volum. Metoda selectată care prezice cel mai bine valoarea considerației variabile este determinată în primul rând de numărul pragurilor de volum din contract. Grupul aplica 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

**u) Costuri privind beneficiile de pensionare**

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

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

Valoarea actuală a acestei obligații și costurile aferente serviciilor curente și trecute aferente au fost măsurate prin metoda factorului de credit proiectat. Ratele de actualizare utilizate au fost de 6,9% (2022: 8,8%) pentru subsidiarele din România, cu o rată preconizată de creștere a salariului pe termen lung de 3,8% (2022: 4,4%). De asemenea, rata de depreciere a fost calculată pentru fiecare companie ca fiind numărul mediu de angajați care au părăsit compania în ultimii 3 ani raportată la numărul de angajați de la începutul perioadei. Vârsta de pensionare pentru bărbați este de 65 de ani iar pentru femei este de 63 de ani.

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

**v) Impozite și taxe**

- *Impozitul pe profit curent*

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

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

- *Impozitul pe profitul amânat*

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Taxe aferente vânzării și achiziției*

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

**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 țigete, 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 țigetei 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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

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

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

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

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

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

Eficiența acoperirii este evaluată pe baza:

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

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

*Instrumentul de acoperire a valorii juste*

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

Grupul cumpăra țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.). De asemenea, Grupul achiziționează drepturi de emisii 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

*Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar*

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

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

și

- ar putea afecta profitul sau pierderea.

Grupul cumpăra țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.) și certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociată cu piața petrolului, atât la materie primă cât și la produse finite, este transmisă marjei de rafinare a Grupului (diferența între prețul de achiziție al țițeiului și prețul de vânzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea drepturilor de emisii 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> (alocări). 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 abordarea datoriei nete. Datoria este recunoscută numai în momentul în care emisiile actuale depășesc cota alocată pentru companiile respective și drepturile de cumpărare sunt, de asemenea, recunoscute inițial la cost.

Componenta de datorie este măsurată la valoarea la care entitatea se așteaptă să stingă obligația, în plus față de costul oricăror certificate achiziționate. Grupul măsoară datoria ca fiind costul așteptat al deficitului cotei de CO<sub>2</sub>, adică cantitatea de emisii care depășește cantitatea totală de cote și achiziții, la valoarea lor de piață la data bilanțului.

Venitul este recunoscut numai atunci când certificatele în exces sunt vândute pe piață, pe de altă parte, în cazul în care surplusul de certificate este păstrat pentru conformitatea operațiunilor din perioadele viitoare, drepturile de emisie dobândite în perioada de conformare a cotei sunt contabilizate ca imobilizări necorporale, în timp ce drepturile de emisie reprezentând deficit sunt contabilizate ca pasive.

Drepturile de emisie care sunt contabilizate ca imobilizări necorporale sunt puțin probabil să fie amortizate, deoarece valoarea lor amortizabilă este de obicei zero. Valoarea lor reziduală estimată la început va fi egală cu valoarea lor justă. Beneficiile economice sunt realizate prin renunțarea la drepturile de decontare a obligațiilor din schema de emisii realizate sau prin vânzarea drepturilor unei alte părți. Acestea sunt testate pentru depreciere conform IAS 36 ori de câte ori există un indiciu de depreciere.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

**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.

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)**

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.

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 informatice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>				
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>41.642.164</u></b>	<b><u>44.120.441</u></b>	<b><u>1.918.286</u></b>	<b><u>87.680.891</u></b>
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><u>41.886.412</u></b>	<b><u>44.627.231</u></b>	<b><u>1.879.761</u></b>	<b><u>88.393.404</u></b>
Creșteri	1.092	22.805.891	357.418	23.164.401
Transferuri din imobilizări în curs	289.907	469.283	(759.190)	-
Ieșiri	(10.769)	-	-	(10.769)
Transferuri și reclasificări*	<u>262.543</u>	<u>(242.750)</u>	<u>(112.083)</u>	<u>(92.290)</u>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>42.429.185</u></b>	<b><u>67.659.655</u></b>	<b><u>1.365.906</u></b>	<b><u>111.454.746</u></b>
<b>Amortizare cumulată</b>				
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>(38.102.683)</u></b>	<b><u>(39.585.121)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(78.211.184)</u></b>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.024.509)	(2.213.828)	-	(3.238.337)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>(39.127.192)</u></b>	<b><u>(41.798.949)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(81.449.521)</u></b>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.452.082)	(1.148.688)	-	(2.600.770)
Amortizarea aferenta activelor cedate	10.769	-	-	10.769
Reclasificări între categorii*	<u>(935.518)</u>	935.518	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>(41.504.023)</u></b>	<b><u>(42.012.119)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(84.039.522)</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>2.759.220</u></b>	<b><u>2.828.283</u></b>	<b><u>1.356.381</u></b>	<b><u>6.943.884</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>	<b><u>925.162</u></b>	<b><u>25.647.536</u></b>	<b><u>842.526</u></b>	<b><u>27.415.224</u></b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Rompétrol Rafinare a achiziționat un număr de 251.000 de certificate de CO2 în valoare de 22,8 milioane USD, reprezentând cantitatea estimată de certificate de CO2 necesară respectării cotei pentru anul 2023 contabilizate ca imobilizări necorporale la 31 decembrie 2023. În urma incidentului care a afectat unitatea

MHC, emisiile de CO2 au fost mai mici având în vedere noul flux al rafinării fără instalația MHC în funcțiune, ca urmare deficitul de certificate de CO2 rezultat pe baza emisiilor reale a fost de 97.438 certificate de CO2 în valoare de 9 milioane USD, contabilizat ca datorie (Nota 16), în conformitate cu politica contabilă detaliată în Nota 2 z).

**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>187.214.841</u></b>	<b><u>198.356.679</u></b>	<b><u>8.624.230</u></b>	<b><u>394.195.750</u></b>
Creșteri	76.429	9.837	2.247.590	2.333.856
Transferuri din imobilizări în curs	1.021.662	2.268.594	(3.290.256)	-
Transferuri și reclasificări*	-	-	869.465	869.465
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>188.312.932</u></b>	<b><u>200.635.110</u></b>	<b><u>8.451.029</u></b>	<b><u>397.399.071</u></b>
Creșteri	4.909	102.530.725	1.606.880	104.142.514
Transferuri din imobilizări în curs	1.303.364	2.109.803	(3.413.167)	-
Leșiri	(48.415)	-	-	(48.415)
Transferuri și reclasificări*	1.180.341	(1.091.355)	(503.908)	(414.922)
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>190.753.131</u></b>	<b><u>304.184.283</u></b>	<b><u>6.140.834</u></b>	<b><u>501.078.248</u></b>
<b>Amortizare cumulată</b>				
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>(171.302.042)</u></b>	<b><u>(177.966.787)</u></b>	<b><u>(2.353.012)</u></b>	<b><u>(351.621.841)</u></b>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(4.605.988)	(9.952.928)	-	(14.558.916)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>(175.908.030)</u></b>	<b><u>(187.919.715)</u></b>	<b><u>(2.353.012)</u></b>	<b><u>(366.180.757)</u></b>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(6.528.270)	(5.164.272)	-	(11.692.542)
Amortizarea aferenta activelor cedate	48.415	-	-	48.415
Reclasificări între categorii*	(4.205.902)	4.205.902	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>(186.593.787)</u></b>	<b><u>(188.878.085)</u></b>	<b><u>(2.353.012)</u></b>	<b><u>(377.824.884)</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>12.404.902</u></b>	<b><u>12.715.395</u></b>	<b><u>6.098.017</u></b>	<b><u>31.218.314</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>	<b><u>4.159.344</u></b>	<b><u>115.306.198</u></b>	<b><u>3.787.822</u></b>	<b><u>123.253.364</u></b>

**4. FOND COMERCIAL**

Valoarea contabilă a fondului comercial la data de 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 a fost de 82.871.706 USD (372.574.616 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 2023 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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	-	699.448	424.384	358.261	57.775.686	59.257.779
Transferuri din imobilizări în curs	-	9.656.741	28.299.275	5.015.489	(42.971.505)	-
Ajustări din reevaluare	(15.459.101)	(30.154.161)	(205.036.758)	6.020.003	-	(244.630.017)
leșiri	(46.177)	(803.904)	(1.406.857)	(1.071.538)	91.083	(3.237.393)
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	(181.749.195)	(220.973.629)	(15.251.768)	-	(417.974.592)
Transferuri și reclasificări*	<u>9.903.032</u>	<u>(9.903.032)</u>	-	<u>(19.792)</u>	<u>109.316</u>	<u>89.524</u>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>86.178.286</u></b>	<b><u>358.811.195</u></b>	<b><u>327.176.245</u></b>	<b><u>26.451.081</u></b>	<b><u>113.773.369</u></b>	<b><u>912.390.176</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	-	(37.141.762)	(77.664.022)	(6.110.743)	-	(120.916.527)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	78.151	1.145.600	744.301	-	1.968.052
Ajustări de depreciere	-	3.203.864	5.733.956	124.061	(2.651.683)	6.410.198
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	181.749.195	220.973.629	15.251.768	-	417.974.592
Transferuri și reclasificări*	<u>(8.594.735)</u>	<u>8.594.735</u>	-	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(34.850.026)</u></b>	<b><u>(34.850.026)</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 31 decembrie 2023</b>	<b><u>86.178.286</u></b>	<b><u>358.811.195</u></b>	<b><u>327.176.245</u></b>	<b><u>26.451.081</u></b>	<b><u>78.923.343</u></b>	<b><u>877.540.150</u></b>

\*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale și alte ajustări în valoare de 89 mii USD (2022: 490 mii USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>412.626.916</u></b>	<b><u>2.439.645.708</u></b>	<b><u>3.139.116.384</u></b>	<b><u>120.544.244</u></b>	<b><u>435.471.388</u></b>	<b><u>6.547.404.640</u></b>
Achiziții	-	1.895.924	3.840.079	3.077.078	303.540.559	312.353.640
Transferuri din imobilizări în curs	-	125.384.701	122.580.649	17.600.877	(265.566.227)	-
leșiri	-	(226.809)	(451.886)	(990.865)	(27.283.751)	(28.953.311)
Transferuri și reclasificări*	-	<u>695.842</u>	<u>(1.719.644)</u>	<u>938.701</u>	<u>(2.117.240)</u>	<u>(2.202.341)</u>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>412.626.916</u></b>	<b><u>2.567.395.366</u></b>	<b><u>3.263.365.582</u></b>	<b><u>141.170.035</u></b>	<b><u>444.044.729</u></b>	<b><u>6.828.602.628</u></b>
Achiziții	-	3.144.578	1.907.946	1.610.670	259.747.929	266.411.123
Transferuri din imobilizări în curs	-	43.414.776	127.227.881	22.548.635	(193.191.292)	-
Ajustări din reevaluare	(69.501.026)	(135.567.077)	(921.804.257)	27.064.729	-	(1.099.807.631)
leșiri	(207.603)	(3.614.192)	(6.324.948)	(4.817.421)	409.491	(14.554.673)
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	(817.108.031)	(993.453.241)	(68.568.899)	-	(1.879.130.171)
Transferuri și reclasificări*	<u>44.522.051</u>	<u>(44.522.051)</u>	-	<u>(88.987)</u>	<u>491.463</u>	<u>402.476</u>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>387.440.338</u></b>	<b><u>1.613.143.369</u></b>	<b><u>1.470.918.963</u></b>	<b><u>118.918.762</u></b>	<b><u>511.502.320</u></b>	<b><u>4.101.923.752</u></b>
<b>Amortizarea cumulată &amp; Ajustări de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>45.036.690</u></b>	<b><u>(490.794.837)</u></b>	<b><u>(282.621.669)</u></b>	<b><u>281.487</u></b>	<b><u>(147.205.642)</u></b>	<b><u>(875.303.971)</u></b>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(6.396.480)	(198.256.193)	(367.077.633)	(45.101.092)	-	(616.831.398)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	105.350	243.434	421.387	-	770.171
Ajustări de depreciere	-	(14.575.910)	(25.764.571)	(601.983)	2.448.332	(38.494.132)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>38.640.210</u></b>	<b><u>(703.521.590)</u></b>	<b><u>(675.220.439)</u></b>	<b><u>(45.000.201)</u></b>	<b><u>(144.757.310)</u></b>	<b><u>(1.529.859.330)</u></b>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	-	(166.981.934)	(349.161.910)	(27.472.678)	-	(543.616.522)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	351.351	5.150.389	3.346.227	-	8.847.967
Ajustări de depreciere	-	14.403.932	25.778.719	557.753	(11.921.436)	28.818.968
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	817.108.031	993.453.241	68.568.899	-	1.879.130.171
Transferuri și reclasificări*	<u>(38.640.210)</u>	<u>38.640.210</u>	-	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(156.678.746)</u></b>	<b><u>(156.678.746)</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>451.267.126</u></b>	<b><u>1.863.873.776</u></b>	<b><u>2.588.145.143</u></b>	<b><u>96.169.834</u></b>	<b><u>299.287.419</u></b>	<b><u>5.298.743.298</u></b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>	<b><u>387.440.338</u></b>	<b><u>1.613.143.369</u></b>	<b><u>1.470.918.963</u></b>	<b><u>118.918.762</u></b>	<b><u>354.823.574</u></b>	<b><u>3.945.245.006</u></b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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

Tabelele de mai jos detaliază principalele achiziții semnificative pentru imobilizări în curs și principalele proiecte rămase în imobilizări în curs la sfârșitul anului, atât pentru anul 2023, cât și pentru anul 2022:

**Imobilizări în curs la 31 decembrie 2023**

Sume în USD	Adiții în cursul anului	Sold la 31 decembrie
<b>Rompetrol Rafinare SA</b>	<b>51.799.817</b>	<b>62.858.013</b>
<b>din care:</b>		
Reponire instalație MHC Incident iunie 2023	19.734.879	19.734.879
Înlocuire catalizatori	7.026.122	10.403.693
Expirări autorizări ISCIR	5.606.881	5.591.770
Reabilitare rezervoare	4.207.137	964.479
Achiziție și instalare 2 noi reactoare -125-DHT	3.982.755	3.987.522
Înlocuire subansamblu încălzitorului reformator 352-H201	3.407.551	3.407.551
Înlocuire sistem tăiere/găurire in instalația DCU	263.675	1.130.713
Înlocuire echipamente strategice (rotori)	166.197	4.499.611
Alte proiecte	6.250.949	11.520.003
Proiecte Vega	1.153.671	1.617.792
<b>Rompetrol Downstream SRL din care</b>	<b>3.387.865</b>	<b>7.401.536</b>
Construcția de noi stații RBI, Cuves, Doex, STB, achiziția de dispozitive Fill & GO, mentenanță capitală, achiziția de echipamente noi	2.755.017	6.124.823
Alte proiecte	632.848	1.276.713
<b>Romoil SA din care</b>	<b>2.275.266</b>	<b>4.654.316</b>
Modernizare birouri administrative	2.275.266	4.654.316

**Imobilizări în curs la 31 decembrie 2022**

Sume în USD	Adiții în cursul anului	Sold la 31 decembrie
<b>Rompetrol Rafinare SA</b>	<b>54.272.670</b>	<b>44.502.407</b>
<b>din care:</b>		
Refinery Shut Down	15.064.228	283.154
Expirări autorizări ISCIR 2021-2022	7.160.529	9.230.234
Înlocuire catalizatori	6.362.390	3.631.429
Reabilitare rezervoare	5.935.714	5.281.487
Restart rafinărie – Incident 2021	3.981.483	1.115.542
Revizie planificată Petrochimie	3.532.982	0
Înlocuire sisteme electrice subterane	1.318.430	1.579.865
Înlocuire echipamente electrice	1.224.365	103.936
Înlocuire echipamente statice in Rafinărie și Petrochimie	1.218.286	137.945
Înlocuire echipamente strategice (rotori)	1.208.719	5.920.657
Reabilitare instalație MHC	361.335	1.418.764
Alte proiecte in rafinărie	4.225.589	10.104.732
Înlocuire sistem încălzire în instalația DV, platforma Vega	62.795	4.155.582
Vega Shut Down 2022	1.376.568	52.590
Vega alte proiecte	1.239.256	1.486.488
<b>Rompetrol Downstream SRL din care</b>	<b>4.759.866</b>	<b>10.570.995</b>
Construcția de noi stații RBI, Cuves, Doex, STB, achiziția de dispozitive Fill & GO, mentenanță capitală, achiziția de echipamente noi	4.759.866	10.570.995
<b>Romoil SA din care</b>	<b>1.769.228</b>	<b>8.270.490</b>
Conformarea la OMAI (Ordinul Ministrului Afacerilor Interne) de stingere a incendiilor	492.310	5.388.117
Alte proiecte	1.276.918	2.882.373

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

- *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.

Transferul de 8,6 milioane USD între categoriile "Terenuri" și "Clădiri" se referă la amenajări de terenuri.

- *Capitalizarea costurilor de îndatorare*

La 31 decembrie 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 31 decembrie 2023 (2022: USD zero). Fondurile de împrumut ale Grupului sunt obținute în general pentru afacere și nu sunt utilizate în scopul obținerii unui activ eligibil, astfel încât conducerea a stabilit că niciun cost al împrumutului nu este considerat în anul 2023 și în anul 2022 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- *Deprecierea specifică*

În iunie 2023, a avut loc un incident afectând instalația MHC și pe baza unei evaluări tehnice preliminare a fost înregistrată o depreciere specifică în valoare de 7,4 milioane USD, anulată în cadrul exercițiului de reevaluare de la 31 decembrie 2023.

Rompetrol Rafinare SA deține anumite elemente de instalații și echipamente aferente liniilor de producție care nu mai erau utilizate pentru care a fost recunoscut un provizion pentru depreciere în valoare de 8 milioane USD la 31 decembrie 2022 care a fost integral reversat ca urmare a reevaluării efectuate la 31 decembrie 2023.

Proiectul de conversie al instalației HDPE, a fost suspendat temporar în contextul economic actual și în 2022 a fost efectuată o evaluare tehnică pentru utilizarea sa viitoare. În urma evaluării întocmite s-a ajuns la concluzia că este necesară o depreciere specifică în valoare de 5,4 milioane USD care este inclusă în ajustarea totală specifică de depreciere în valoare de 8 milioane USD. Deprecierea specifică a fost reversată integral ca urmare a reevaluării efectuate la 31 decembrie 2023.

Grupul efectuează o evaluare anuală pentru toate entitățile, în funcție de considerente specifice de active, pentru a identifica dacă valorile contabile pentru imobilizări corporale diferă semnificativ în comparație cu valoarea lor justă la data raportării, luând în considerare așteptările privind condițiile viitoare de piață. Deoarece erau anticipate diferențe, Grupul a efectuat o reevaluare a imobilizărilor corporale care a inclus și un test de depreciere economică, așa cum este detaliat mai jos în Nota 5. Ulterior, teste de depreciere au fost efectuate de către Grup pentru valoarea contabilă a fondului comercial, a imobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023 pentru unitățile generatoare de numerar detaliate mai jos în Nota 6.

- *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 31 decembrie 2023, un nou proces de reevaluare a fost efectuat, valorile juste ale proprietăților bazându-se pe evaluările 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,



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

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 economică. Un deficit net din reevaluarea imobilizărilor corporale de 17,88 milioane USD a fost recunoscut în alte elemente ale rezultatului global și o pierdere netă din reevaluare de 227 milioane USD a fost recunoscută în contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2023.

Evaluarea la valoarea justă a imobilizărilor corporale este considerată la Nivelul 3, deoarece tehnicile de evaluare utilizează informații care au un efect semnificativ asupra valorii juste înregistrate care nu se bazează pe date observabile de piață. Detalii despre tehnicile de evaluare utilizate și informațiile cheie sunt detaliate mai jos.

**Descrierea elementelor cheie folosite pentru evaluarea imobilizărilor corporale**

Mijloc Fix	Tehnica de evaluare	Informații semnificativ neobservabile	Interval (medie ponderată)
Rafinăria Petromidia	Costul net de înlocuire	Capacitatea proiectată a rafinărie de procesare a țițeiului	5,320 mii tone/an (110 mii bbl/zi)
		Costul unitar al unei distilări atmosferice pentru o rafinărie de țiței greu, presupunând costuri „ISBL” – Inside Battery Limit și costuri „overnight” (excluzând costurile “off-site”, finanțarea sau alte costuri);	35,7 USD/tonă
Rafinăria Vega	Costul net de înlocuire	Capacitatea medie de procesare a țițeiului în rafinărie	500 mii tone/an (11 mii bbl/zi)
		Costul unitar al unei distilări atmosferice pentru o rafinărie de țiței greu, presupunând costuri „ISBL” – Inside Battery Limit și costuri „overnight” (excluzând costurile “off-site”, finanțarea sau alte costuri);	70 USD / tonă
		Factorul de complexitate Nelson	Instalație de distilare în vid 2,0 n-hexan 1,5 Rectificare 1,0
Rompetrol Downstream	Costul net de înlocuire	Rezervor - metoda costului capacității	18.499 USD – 30.719 USD
		Construcția subterană aferentă rezervorului – metoda capacității de cost	15.808 USD – 35.638 USD
		Conducte și rețea tehnologică – cost de achiziție ajustat cu indicele CET / rata inflației	899 USD/m <sup>2</sup> – 1.565 USD/m <sup>2</sup>
Rompetrol Gas	Costul net de înlocuire	GPL și rezervoare de apă – metoda capacității de cost	174 mii USD – 454 mii USD
RomOil	Costul net de înlocuire	Rezervor - metoda costului capacității	337 USD pentru rezervoare cu o capacitate de 1.000 mc – 952 USD pentru rezervoare cu o capacitate de 5.000 mc
		Construcție specială (adică platforme) – cost de înlocuire estimat pe baza catalogului IROVAL	126 USD/m <sup>2</sup>

**Descrierea tehnicilor de evaluare utilizate pentru evaluarea imobilizărilor corporale**

Valoarea justă a terenului Grupului a fost estimată folosind abordarea bazată pe piață, metoda comparației directe. Pentru selectarea proprietăților comparabile utilizate în aplicarea metodei comparației directe, ofertele de proprietăți similare au fost analizate prin prisma diferențelor și asemănărilor față de terenurile care fac obiectul acestei evaluări, cum ar fi categoria de teren (adică industrial, agricol, etc), locație, dimensiune, suprafață.

Costul brut de înlocuire pentru clădirile și construcțiile speciale, pentru care erau disponibile informații tehnice, a fost estimat pe baza caracteristicilor tehnice, folosind cataloage pentru costurile de construcție și ajustări corespunzătoare.

Costul brut de înlocuire pentru căile ferate, rampele, turnurile de răcire și rezervoare au fost estimate pe baza costurilor unitare și a volumelor. Costul de înlocuire brut pentru active specializate de rafinărie a rezultat din actualizarea valorii de achiziție/valorii reevaluate cu indici specifici sau indicele prețurilor de consum. În cazul benzinărilor, costul brut de înlocuire pentru fiecare categorie de active a fost estimat pe

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

baza declarațiilor recente de lucru ale Grupului, pentru fiecare tip de stație, exprimate în USD și a ofertelor curente ale furnizorilor specializați, pentru diferite elemente ale stațiilor.

Deprecierea fizică a fost estimată pe baza datei achiziției și a modernizărilor ulterioare, a mediului de utilizare și a timpilor normali/tehnici de funcționare pentru fiecare categorie de active. Deprecierea fizică a fost aplicată costului brut de înlocuire conducând la costul net de înlocuire.

În cadrul procesului de reevaluare efectuat la 31 decembrie 2023, a fost efectuat un test de depreciere economică pentru imobilizările corporale reevaluate ale Grupului. Valoarea de utilizare a fost estimată pe baza Planului de afaceri aprobat pe 5 ani (2024-2028) întocmit de conducerea Grupului. Rezultatele testului de depreciere economică sunt încorporate în exercițiul de reevaluare.

Testul de depreciere economică care acoperă unitățile generatoare de numerar Rafinărie și Petrochimie a avut impact la nivelul Rompetrol Rafinare conducând la recunoașterea deficitului din reevaluare și a pierderii din reevaluare, în timp ce în cazul celorlalte entități din grup care reprezintă unitatea generatoare de numerar Downstream s-a ajuns la concluzia că valoarea justă estimată pe baza costului este sub valoarea recuperabilă determinată prin testul de depreciere economică.

*Rafinările Rompetrol*

Unitatea Generatoare de Numerar Rafinările Rompetrol include operațiunile Rafinării Petromidia, unitatea de polipropilenă, Rafinăria Vega. Valoarea recuperabilă a unității Rafinările Rompetrol s-a determinat pe bugetelor financiare aprobate de conducere, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare aplicată proiecțiilor privind fluxurile de numerar este de 11,6% (2022: 12,1%), iar fluxurile din afara perioadei de 5 ani sunt extrapolate folosindu-se o rată negativă de creștere de 1,5% (2022: rată pozitivă de creștere 2,1%). Rata de capitalizare folosită pentru valorile reziduale este de 13,1% (2022: 10%).

*Petrochimie*

Unitatea generatoare de numerar include activitatea petrochimică a Grupului, în principal instalația de polietilenă de înaltă presiune, care este inclusă în Rompetrol Rafinare SA, entitate legală, implicată în producția și distribuția de olefine din România. Suma recuperabilă din partea unității Petrochemicals s-a determinat pe baza folosind bugetele financiare aprobate de conducerea senioră, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare aplicată proiecțiilor privind fluxurile de numerar este de 11,6% (2022: 12,1%), iar fluxurile din afara perioadei de 5 ani sunt extrapolate folosindu-se o rată negativă de creștere de 1,5% (2022: rată pozitivă de creștere 2,1%). Rata de capitalizare folosită pentru valorile reziduale este de 13,1% (2022: 10%).

Ipotezele cheie utilizate în testul de depreciere economică pentru Rompetrol Rafinare, realizat ca parte a evaluării valorii juste, sunt următoarele:

- Cantitatea vândută;
- Nivelul marjelor;
- Costul capitalului;
- Rata de creștere a perpetuității;
- Noile taxe.

*Cantitatea vândută*

În perioada proiectată, cantitatea de motorină este de așteptat să reprezinte, în medie, 48% din cantitatea totală de produse vândute de către rafinărie, în timp ce cantitatea de benzină este de așteptat să rămână constantă la aproximativ 24% din cantitatea totală de produse vândute.

Potrivit noii reglementari, în 2024, motorina și benzina vor încorpora biodiesel 6,8%, respectiv 8% bioetanol pentru benzină. Mai mult, benzina și motorina vor conține o valoare de 0,2% începând cu 2024 și va fi majorată la 1% începând cu 2025 din procentul total de biocomponente. Scăderea în volumele de producție este generată de revizia generală a rafinării Petromidia, planificată pentru 2024 (aproximativ 55 de zile). Media zilnică de țigăi prelucrat este preconizată la 15 mii tone pe zi.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Randamentul produselor în Rafinăria Petromidia este de așteptat să atingă 94,1% în 2024 și este de așteptat să rămână relativ constant pentru perioada de prognoză.

Nivelul marjelor

Principalele ipoteze încorporate în marja de profit operațional sunt următoarele: marja de rafinare, cerere și contribuție pe segmentele de retail.

Planul de afaceri aprobat și utilizat de Management pentru perioada explicită prevede o scădere a EBIT (rezultatul operațional afectat de amortizare) pentru perioada de prognoză în comparație cu testele anterioare de depreciere, reflectând în acest fel înrăutățirea ipotezelor de piață (scăderea marjelor de rafinare a pieței, scăderea cererii de pe piață) conform agențiilor de pe piața internațională.

În 2023, EBIT-ul (rezultatul operațional afectat de amortizare) real al Rafinăriei a fost sub proiectat în planurile de afaceri elaborate în ultimii doi ani, din cauza volatilității cotațiilor internaționale pentru țiței și produse rafinate precum și a funcționării rafinăriei Petromidia fără MHC, în urma incidentului tehnic survenit în iunie 2023.

Marjele produselor cheie benzină și motorină au fost estimate la media tuturor principalilor prognozatori externi ca, Wood Mackenzie, Platts și Kpler. Cu toate acestea, se așteaptă ca marjele pentru motorină să rămână peste prognoza scenariului de bază de la Kpler iar marjele pentru benzină sub prognoza Kpler și Platts.

Cotația Brent utilizată în planul de afaceri al KMG este medie între scenariul de bază Kpler, Wood Mackenzie și Platts pentru perioada 2024 – 2028.

Rata de creștere a perpetuității

Rata de creștere a perpetuității (perioada de după perioada de prognoză explicită) a fost estimată ca rata anuală de creștere în perioada 2028-2051 pentru marjele de rafinare pe piață estimate de Platts-PIRA și Wood Mackenzie disponibile la data evaluării 31 decembrie 2023. Având în vedere perspectiva pe termen lung din sectorului de petrol și gaze conform rapoartelor de piață furnizate de agențiile de cercetare cunoscute, legate de marjele de rafinare de pe piață / cererea de produse petroliere, rata de creștere pe termen lung a unităților generatoare de numerar pentru rafinare și petrochimie a fost estimată la o medie anuală negativă de 1,5% .

Costul capitalului

Rata de actualizare este o rată pre-taxă care reflectă evaluările actuale ale pieței cu privire la valoarea banilor în timp și riscurile specifice fiecărei unități generatoare de numerar (CGU). Costul mediu ponderat al capitalului de 11,6% folosit reflectă ratele de recuperare a capitalului așteptate de acționari și creditori, ponderate în funcție de contribuția lor la capitalul investit.

Noile taxe

Conform Legii nr. 296/2023, companiile din sectorul petrol și gaze cu o cifră de afaceri mai mare de 50 milioane EUR vor trebui să plătească un impozit suplimentar de 0,5% pe cifra de afaceri pentru perioada 2024-2025 și începând cu anul 2026 valoarea maximă dintre 1% impozit pe cifra de afaceri și impozitul pe profit. Impactul noului impozit pe venit pe perioada de prognoză a fost luat în considerare în analiză, fluxurile de numerar ale planului de afaceri pe 5 ani au fost ajustate ținând cont de mediul fiscal actual. Cu toate acestea, având în vedere stadiul incipient al legislației actuale și incertitudinea pieței, Managementul Grupului a luat în considerare în evaluarea testului de depreciere că în primii doi ani nu se va recupera impozitul, urmată de recuperare parțială (50% din impozit) începând cu 2026 prin prețuri, de la clienții finali, în timp ce în perpetuitate 90% din noul impozit va fi recuperat prin prețuri de la clienții finali în cazul unității generatoare de numerar Rafinare și recuperare 100% pentru unitatea generatoare de numerar Downstream. Aceasta este considerată o ipoteză rezonabilă, având în vedere următorii factori:

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

- noua taxă se aplică întregii piețe din România fără reglementări incrementale de preț, permițând o auto corecție a mecanismului pe piața liberă, în special având în vedere natura esențială a produsului impozitat;
- analiștii macroeconomici de piață se așteaptă ca noua taxă pe cifra de afaceri să fie încorporată în prețul produsului, conducând la creșterea inflației;
- modelul de afaceri permite îmbunătățirea eficienței operaționale printr-un proces de restructurare adecvat, care va duce și la o mai bună gestionare a bazei de impozitare pentru atenuarea acestor riscuri;
- impactul direct asupra prețurilor combustibililor este relativ minor în comparație cu alți factori de piață, cu potențial de recuperare a costurilor prin contracte renegociate.

Alte considerații cheie

A devenit o preocupare constantă pentru Grupul KMG International faptul că trebuie să-și adapteze strategia la preocupările crescânde legate de schimbările climatice și efectele tranziției energetice. Accentul global asupra schimbărilor climatice a creat un mediu de risc foarte dinamic și volatil ca urmare a acțiunilor diferiților actori la nivel global, local sau de afaceri. Ca urmare a schimbării comportamentului clienților noștri de a reduce emisiile, s-ar putea aștepta la o scădere a cererii și la un impact negativ asupra prețurilor combustibililor fosili, cu un potențial efect negativ asupra câștigurilor sau investițiilor viitoare. Efectele fizice ale schimbărilor climatice ar putea afecta, de asemenea, operațiunile.

Presiunea autorităților de reglementare atât pe partea schimbărilor climatice, cât și pe cea a sustenabilității s-a adăugat la necesitatea unor acțiuni urgente, prin urmare a fost elaborată o **Strategie de decarbonizare** cu direcții clare în care se caută găsirea unor soluții viabile din punct de vedere economic pentru reducerea emisiilor. Un cadru de risc climatic care să includă politici și reglementări, precum și includerea aspectelor de sustenabilitate în sistemul actual de management al riscului sunt direcții pe care Grupul KMG International dorește să le consolideze în viitor.

Grupul monitorizează în mod constant cele mai recente legislații guvernamentale în legătură cu problemele legate de schimbările climatice. 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.

Impactul decarbonizării se reflectă în testul de depreciere prin analiza de sensibilitate la nivelul scenariul pesimist (impact potențial mai mare din cauza decarbonizării), unde, se consideră o creștere/scădere mai mare a principalilor factori care influențează valoarea justă minus costul cedării pentru rafinare prin costuri de capital mai mari și cantități, marje și rata de creștere a perpetuității mai mici.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Analiza de senzitivitate

În cadrul testului de depreciere economică, a fost efectuată o analiză de senzitivitate privind valoarea de utilizare a imobilizărilor corporale deținute de Rompetrol Rafinare în vederea determinării factorilor critici (cei mai sensibili) care influențează valoarea justă. Ca urmare a acestui fapt, s-a considerat o creștere/scădere pentru fiecare factor de valoare cheie, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:

Ipotezele cheie	Scenariu	Ipotezele cheie variație (%)	Ipotezele cheie valoare (%)	Valoarea de utilizare (kUSD)	Valoarea de utilizare variație (%)
Cantitatea vândută	<b>Scenariul de bază</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>535.403</b>	-
	Scenariul pesimist	(2%)	98%	439.171	(9,4%)
	Scenariul optimist	2%	102%	630.970	9,4%
Nivelul marjelor	<b>Scenariul de bază</b>	<b>0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>535.403</b>	-
	Scenariul pesimist	(2%)	98,0%	471.976	(6,2%)
	Scenariul optimist	2%	102,0%	598.830	6,2%
Noile taxe	<b>Scenariul de bază</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>535.403</b>	-
	Scenariul pesimist	1%	100,0%	411.697	(23,1%)
	Scenariul optimist	(1%)	10,0%	556.595	4,0%
Costul capitalului	<b>Scenariul de bază</b>	<b>0%</b>	<b>11,6%</b>	<b>535.403</b>	-
	Scenariul pesimist	1%	12,6%	431.864	(10,2%)
	Scenariul optimist	(1%)	10,6%	535.403	0,0%
Rata de creștere a perpetuității	<b>Scenariul de bază</b>	<b>0%</b>	<b>(1,5) %</b>	<b>535.403</b>	-
	Scenariul pesimist	(1.5%)	(3,0) %	485.140	(4,9%)
	Scenariul optimist	1.5%	0,0%	625.014	8,8%

**Reconcilierea valorii contabile:**

	milioane USD				
	Terenuri	Clădiri	Instalații și echipamente	Mobilier și altele	Total
<b>Valoarea contabilă și valoarea justă la 31 decembrie 2022</b>	<b>100,38</b>	<b>414,58</b>	<b>575,68</b>	<b>21,39</b>	<b>1.112,03</b>
Câștiguri din reevaluare	3,58	68,58	26,04	11,31	<b>109,51</b>
Pierderi din reevaluare	(19,04)	(98,73)	(231,07)	(5,29)	<b>(354,13)</b>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(0,83)	(36,32)	(77,66)	(6,11)	<b>(120,92)</b>
Adiții / Leșuri / Transferuri și reclasificări	(0,05)	12,83	34,20	5,15	<b>52,13</b>
<b>Valoarea contabilă și valoarea justă la 31 decembrie 2023</b>	<b>84,04</b>	<b>360,95</b>	<b>327,18</b>	<b>26,45</b>	<b>798,62</b>

\*Valoarea contabilă nu include Imobilizările corporale în curs în valoare de 78,9 milioane USD (2023: 354,8 milioane RON) pentru anul 2023 (2022: 66,6 milioane USD; RON 299,28)

Dacă proprietățile, instalațiile și echipamentele ar fi măsurate folosind modelul de cost, valoarea contabilă ar fi mai mare în comparație cu valoarea justă măsurată prin reevaluare, prin urmare ar fi necesară o evaluare pentru depreciere la 31 decembrie 2023.

- *Mijloace fixe gajate*

La 31 decembrie 2023, Grupul a gajat imobilizări corporale cu o valoare contabilă de 352,4 milioane USD (31 decembrie 2022: 399,6 milioane USD) pentru asigurarea facilităților de credit acordate entităților din Grup.

În anul 2010 în cadrul Rompetrol Rafinare SA ("Societatea") ANAF a instituit sechestrul asigurator asupra tuturor mijloacelor fixe și a investițiilor precum și asupra titlurilor de participare în valoare de 1.595.020.055 RON în favoarea Statului Român (reprezentat de ANAF) – a se consulta detaliile din Nota 29 Active aflate sub sechestrul asigurator - Conversia obligațiunilor. Asupra acestor titluri s-a constituit o garanție de rang 2 în favoarea KMG International N.V.

Cu privire la garanțiile în favoarea ANAF, în data de 10 septembrie 2010, ANAF a instituit un sechestrul asigurator asupra participațiilor deținute de Societate în filialele sale, precum și asupra activelor mobile și imobile ale Societății, mai puțin stocurile. Sechestrul asigurator are la baza articolul 129 din Codul de

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Procedură Fiscală și principala consecință constă în faptul că Societatea nu poate să vândă / transfere activele aflate sub sechestru.

Conform Memorandumului de Înțelegere semnat cu Statul român și aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 35/2014, ANAF ar trebui să elimine și să anuleze sechestrul asigurator stabilit în 10 septembrie 2010.

La 9 mai 2016, Rompetrol Rafinare SA a fost notificată că a fost inclusă ca parte civilă responsabilă într-un dosar aflat în investigație de către DIICOT (a se vedea Nota 30 - Litigii cu Statul având ca obiect acuzații penale - Dosarul 225) și, în acea dată, activele mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare SA, precum și toate investițiile în filiale, au fost supuse unui sechestru asigurator.

La 22 aprilie 2019, DIICOT a emis o ordonanță prin care toate participațiile deținute de companie în filialele sale, precum și o parte din activele mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare S.A. au fost eliberate de sechestrul penal. La 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o altă Ordonanță prin care toate acuzațiile penale au fost respinse fie pe fond, fie din cauza trecerii termenului de prescripție. Ca rezultat, sechestrul este ridicat în întregime, dar pentru a proteja părțile civile, respectiv Faber și Autoritatea de Stat care administrează activele statului, sechestrul asupra activelor este menținut până la suma de 106 milioane USD pentru patru instalații ale Rompetrol Rafinare S.A.

La 10 iulie 2020, Curtea Supremă a emis decizia finală conform căreia toate plângerile formulate împotriva ordonanței de respingere emise la 5 decembrie 2019, emise în dosarul nr. 225 / D / P / 2006 de către PICCJ-DIICOT au fost respinse ca inadmisibile.

Având în vedere decizia finală emisă de Curtea Supremă, în 2020, Rompetrol Rafinare a formulat o plângere împotriva ANAF pentru a ridica toate măsurile precautare impuse încă din 2010, inclusiv sechestrul parțial asupra activelor decis în 2019.

La 20 decembrie 2021, a fost emisă o decizie în favoarea companiei prin ridicarea sechestrului. Decizia a fost contestată de ANAF la Curtea Supremă și la 22 iunie 2023, Curtea a anulat prima decizie și a trimis dosarul pentru a fi reexaminat de Curtea de Apel Constanța. Următoarea audiere a fost programată pe 5 februarie 2024, când Curtea a admis cererea și a ridicat sechestrul la care ANAF a făcut o altă contestație iar Curtea trebuie să comunice următoarea audiere tuturor părților.

**6. TESTUL DE DEPRECIERE**

Grupul a efectuat testul de depreciere la 31 decembrie 2023 și 2022. Conducerea a evaluat performanța financiară a unităților generatoare de numerar Rafinărie, Downstream și Petrochimie și condițiile viitoare de piață, inclusiv accelerarea ritmului de tranziție către o economie și un sistem energetic cu emisii reduse de carbon și a concluzionat că indicatori de depreciere există la 31 decembrie 2023.

Grupul a efectuat un test de depreciere în ceea ce privește valoarea fondului comercial și a valorii contabile a immobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023 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 în plus față de efectul reevaluării immobilizărilor corporale deja reflectat în valorile contabile, așa cum este detaliat la Nota 5.

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 S.A.

Valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar a Downstream România a fost determinată în baza valorii juste mai puțin cheltuielile ocazionate de vânzare, utilizând bugetele financiare aprobate de managementul Grupului care acoperă o perioadă de cinci ani, având ipoteze similare unității generatoare de numerar Rafinare. Rata de actualizare utilizată pentru proiecțiile de fluxuri de numerar este 11,6% (2022: 12,1%), iar fluxurile de numerar aferente perioadelor viitoare care depășesc perioada inițială de cinci ani au fost extrapolate folosind o rată de creștere de 0,4% (2022: 2,1%). Rata de capitalizare utilizată pentru valorile reziduale este de 11,2% (2022: 10%).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 (continuare)**

*Ipoteze cheie folosite în calculele valorii juste mai puțin cheltuielile ocazionate de vânzare*

Ipotezele cheie folosite în calculul testului de depreciere sunt:

- Cantitatea vândută;
- Nivelul marjelor;
- Costul capitalului;
- Rata de creștere a perpetuității;
- Noile taxe.

*Cantitatea vândută*

Volumele totale de produse petroliere, în principal pentru segmentul de retail, sunt susținute de finalizarea a 34 de noi stații în 2025. Cota segmentului de retail în volumul total vândut este estimată să crească de la 54% în 2024 la 56% începând cu 2026, în timp ce canalul en-gros își reduce ușor ponderea la 44%.

*Nivelul marjelor*

Marja brută este considerată pe baza marjelor unitare asumate la media istorică 2020 – 2023 pentru retail și 2021 – 2023 pentru en-gros, normalizate pentru a doua jumătate a anului 2022, unde deviația dezechilibrată provenită din reducerea prețului cu 0,5 lei/litru a fost impusă de Guvernul României.

*Costul capitalului*

Rata de actualizare este o rată pre-taxă care reflectă evaluările actuale ale pieței cu privire la valoarea banilor în timp și riscurile specifice industriei. Costul mediu ponderat al capitalului de 11,6% folosit reflectă ratele de recuperare a capitalului așteptate de acționari și creditori, ponderate în funcție de contribuția lor la capitalul investit.

*Rata de creștere a perpetuității*

Rata de creștere a perpetuității (perioada de după perioada de prognoză explicită) pentru unitatea generatoare de numerar Downstream a fost estimată la 0,4% ținând cont de scăderea medie anuală estimată a pieței de 1,8% în perioada 2029 – 2051 conform studiilor de piață (Wood Mackenzie și Platts din decembrie 2023).

*Noile taxe*

Impactul noului impozit pe venit pe perioada de prognoză a fost luat în considerare în analiză, fluxurile de numerar ale planului de afaceri pe 5 ani au fost ajustate ținând cont de mediul fiscal actual. Cu toate acestea, având în vedere stadiul incipient al legislației actuale și incertitudinea pieței, Managementul Grupului a luat în considerare în evaluarea testului de depreciere că în primii doi ani nu se va recupera impozitul, urmată de recuperare parțială (50% din impozit) începând cu 2026 prin prețuri, de la clienții finali, în timp ce în perpetuitate 100% din noul impozit va fi recuperat prin prețuri de la clienții finali.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 (continuare)**

*Analiza de senzitivitate*

Ipotezele cheie	Scenariu	Ipotezele cheie variație (%)	Ipotezele cheie valoare (%)	Valoarea justă minus costul cedării (kUSD)	Valoarea justă minus costul cedării variație (%)
Cantitatea vândută	Scenariul de bază	0%	100,0%	483.609	-
	Scenariul pesimist	(2%)	98%	451.224	(6,7%)
	Scenariul optimist	2%	102%	515.995	6,7%
Nivelul marjelor	Scenariul de bază	0%	100,0%	483.609	-
	Scenariul pesimist	(2%)	98,0%	438.911	(9,2%)
	Scenariul optimist	2%	102,0%	528.308	9,2%
Noile taxe	Scenariul de bază	0%	50%	483.609	-
	Scenariul pesimist	50%	100%	348.495	(27,9%)
	Scenariul optimist	(50%)	0%	504.731	4,4%
Costul capitalului	Scenariul de bază	0%	11,6%	483.609	-
	Scenariul pesimist	1%	12,6%	442.459	(8,5%)
	Scenariul optimist	(1%)	10,6%	532.311	10,1%
Rata de creștere a perpetuității	Scenariul de bază	0%	0,4 %	483.609	-
	Scenariul pesimist	(1.5%)	(1,1) %	439.443	(9,1%)
	Scenariul optimist	1.5%	1,9%	539.089	11,5%

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

Sume exprimate în USD

	<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>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	144.578.004	-	48.402	144.626.406
Leșiri	(34.034)	-	(29.288)	(63.322)
Recalculație	1.665.264	23.491	159.540	1.848.295
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>294.505.006</b>	<b>615.358</b>	<b>2.049.417</b>	<b>297.169.781</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	(11.361.004)	(114.203)	(413.657)	(11.888.864)
Amortizarea aferentă activelor cedate	34.023	-	1.891	35.914
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>(35.646.355)</b>	<b>(568.529)</b>	<b>(1.627.231)</b>	<b>(37.842.115)</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 31 decembrie 2023</b>	<b>258.858.651</b>	<b>46.829</b>	<b>422.186</b>	<b>259.327.666</b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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))

	<b>Clădiri și construcții (inclusiv terenuri)</b>	<b>Instalații și echipamente</b>	<b>Autovehicule și altele</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cost:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>563.785.337</b>	<b>1.804.138</b>	<b>7.836.418</b>	<b>573.425.893</b>
Adiții	101.030.903	-	865.248	101.896.151
Leșiri	-	-	(278.079)	(278.079)
Reclasificări și alte transferuri	-	-	(13.013)	(13.013)
Recalculație	1.891.887	856.783	-	2.748.670
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>666.708.127</b>	<b>2.660.921</b>	<b>8.410.574</b>	<b>677.779.622</b>
Adiții	649.993.790	-	217.606	650.211.396
Leșiri	(153.010)	-	(131.673)	(284.683)
Recalculație	7.486.694	105.611	717.260	8.309.565
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>1.324.035.601</b>	<b>2.766.532</b>	<b>9.213.767</b>	<b>1.336.015.900</b>
<b>Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere:</b>				
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>(75.521.892)</b>	<b>(1.492.214)</b>	<b>(3.649.771)</b>	<b>(80.663.877)</b>
Depreciere	(33.811.199)	(550.344)	(2.105.810)	(36.467.353)
Amortizarea aferentă activelor cedate	459	-	278.079	278.538
Reclasificări și alte transferuri	(2.405)	-	13.015	10.610
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>(109.335.037)</b>	<b>(2.042.558)</b>	<b>(5.464.487)</b>	<b>(116.842.082)</b>
Depreciere	(51.076.802)	(513.434)	(1.859.719)	(53.449.955)
Amortizarea aferentă activelor cedate	152.956	-	8.502	161.458
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>(160.258.883)</b>	<b>(2.555.992)</b>	<b>(7.315.704)</b>	<b>(170.130.579)</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022</b>	<b>557.373.090</b>	<b>618.363</b>	<b>2.946.087</b>	<b>560.937.540</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>	<b>1.163.776.718</b>	<b>210.540</b>	<b>1.898.063</b>	<b>1.165.885.321</b>

În urma unei licitații publice inițiate de Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere („CNAIR”), al cărei câștigător a fost Rompetrol Downstream SRL, între cele două părți a fost încheiat un contract de concesiune de servicii. Obiectul contractului este de a construi pe terenurile proprietatea CNAIR și de a exploata 12 benzinării pe autostrada A1. Având în vedere acordul, Rompetrol Downstream SRL a deschis 10 stații pe autostrada A1 în anul 2023. Construcția benzinăriilor a fost subcontractată în continuare către KMG Rompetrol Development, o filială a Grupului KMG International. Când benzinăriile vor deveni operaționale, KMG Rompetrol Development va închiria benzinăriile către Rompetrol Downstream pentru o perioadă de 18 ani. Pe parcursul anului 2023 au fost deschise 11 benzinării, iar ulterior, în februarie 2024, a fost deschisă o benzinărie. Aceasta face parte din acordul-cadru semnat în 2019 între Rompetrol Downstream și KMG Rompetrol Development SRL care prevede că pe o perioadă de 5 ani vor fi dezvoltate un număr de 66 de benzinării. Benzinăriile vor fi operate în continuare de Rompetrol Downstream.

Stațiile de autostrada A1 au fost dezvoltate pe un nou concept care asigură o dezvoltare naturală a brandului „Hei”, prin transformarea acestuia într-un brand-umbrelă și prin dezvoltarea a trei linii distinctiv de servicii - Hei & Gourmet pentru serviciul asistat pentru tipul de mâncare restaurant, Hei & Go pentru produsele din magazin și Hei & Coffee pentru cafea, produse de patiserie și sandvișuri.

Noi benzinării similare sunt de așteptat să fie deschise în viitorul apropiat, având în vedere că a fost încheiat un nou contract de concesiune de servicii între Rompetrol Downstream și CNAIR.

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 **clădiri și construcții (inclusiv terenuri)** include în principal:

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

USD	Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022
Contracte de închiriere pentru benzinării	245.473.872	111.048.874
Contracte închiriere clădiri administrative	1.703.246	280.678
Chirie pentru utilizarea portului maritim	11.663.178	12.196.669
Chirie depozite	18.355	450.178
<b>Total</b>	<b>258.858.651</b>	<b>123.976.398</b>

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, conform Notei 6.

**8. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

**Investiții în filialele consolidate**

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

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

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.

- *leșiri aferente vânzării de filiale și lichidări*

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**9. STOCURI, NET**

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Țiței și alte materii prime (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	185.604.494	150.187.088	834.440.686	675.211.110
Produse finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	143.938.958	120.884.520	647.120.767	543.472.625
Producție în curs de execuție (la cost)	56.972.518	32.881.936	256.137.046	147.830.608
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.745.210	4.713.148	21.333.515	21.189.371
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.432.882	5.320.012	24.425.151	23.917.710
Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	18.180.089	17.512.960	81.734.044	78.734.766
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	<u>1.796.907</u>	<u>2.370.394</u>	<u>8.078.534</u>	<u>10.656.817</u>
	<b><u>416.671.058</u></b>	<b><u>333.870.058</u></b>	<b><u>1.873.269.743</u></b>	<b><u>1.501.013.007</u></b>

Mișcarea provizionului stocurilor:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Provizion la 1 ianuarie</b>	<b>(38.665.890)</b>	<b>(26.934.093)</b>	<b>(173.834.108)</b>	<b>(121.090.295)</b>
Provizion de înregistrat	(35.430.394)	(39.447.604)	(159.287.965)	(177.348.538)
Reluarea provizionului	37.601.733	27.715.807	169.049.871	124.604.725
<b>Provizion la 31 decembrie</b>	<b><u>(36.494.551)</u></b>	<b><u>(38.665.890)</u></b>	<b><u>(164.072.202)</u></b>	<b><u>(173.834.108)</u></b>

Provizioanele pentru stocuri reprezintă în principal provizioane pentru valoarea realizabilă netă aferentă stocurilor rafinării 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 410 milioane USD (2022: 273 milioane USD).

În conformitate cu decretul nr. 1132/25.11.2021 și propunerea de aprobare nr. 258.237/08.12.2022 aferentă Ordonanței privind stocul minim obligatoriu de țiței și/sau produse petroliere la 31 decembrie 2023 s-a constituit o rezervă de 519.860 tone.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creanțe comerciale	215.398.520	245.406.406	968.388.666	1.103.298.111
Avansuri plătite furnizorilor	17.421.914	24.948.120	78.325.441	112.161.758
Debitori diverși	84.475.319	74.226.928	379.784.139	333.709.423
TVA de recuperat	81.942	101.922	368.395	458.221
Creanțe cash pooling	296.644.802	267.473.915	1.333.655.701	1.202.509.227
Subvenție carburant	22.628.786	39.501.703	101.734.496	177.591.756
Alte creanțe	38.420.002	26.862.483	172.728.645	120.768.351
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitori diverși și alte creanțe	<u>(44.911.098)</u>	<u>(36.144.539)</u>	<u>(201.911.314)</u>	<u>(162.498.618)</u>
	<b><u>630.160.187</u></b>	<b><u>642.376.936</u></b>	<b><u>2.833.074.169</u></b>	<b><u>2.887.998.229</u></b>

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

Subvenția pentru combustibil în valoare de 22,62 milioane USD este în raport cu subvenția pentru combustibil în valoare de 0,25 RON/litru conform Ordonanței de Urgență a Guvernului OUG 106 care a fost aplicabilă în 2021. Subvenția urmează să fie compensată cu obligațiile fiscale Rompetrol Downstream, iar termenul estimat pentru compensare este până la sfârșitul anului 2024.

În categoria debitori diverși la 31 decembrie 2023 este inclusă suma de 5,6 milioane USD (2022: 5,4 milioane USD) reprezentând datoriile și penalități plătite către ANAF după raportul general privind inspecția fiscală care acoperă perioada 2011 – 2015; suma este provizionată integral la 31 decembrie 2022. În anul 2023 provizionul fiscal recunoscut în 2022 în valoare de 5,4 milioane USD a fost reclasificat în „Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitori diverși și alte creanțe” din „Provizion fiscal” categoria „Alte provizioane”, în urma faptului că suma în fond se referă la o creanță pentru care se așteaptă o recuperare de la autoritatea fiscală.

În anul 2023 Rompetrol Rafinare S.A. a compensat o sumă de 3 milioane USD (13,7 milioane RON) datorată de Primăria Năvodari, în categoria debitori diverși, ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale în ceea ce privește reevaluarea clădirilor pentru anul 2012. Sumele au rezultat din aplicarea unei cote de impozitare locală mai mare de 10% anumitor clădiri, ceea ce a condus la o evaluare suplimentară a impozitului și penalități totale de 4,5 milioane USD (20,4 milioane RON). În iulie 2021, Curtea Supremă s-a pronunțat în favoarea Rompetrol Rafinare SA, ordonând Primăriei Navodari să ramburseze companiei 13,7 milioane RON. Rompetrol Rafinare SA a executat rambursarea prin diverse operațiuni de compensare până la sfârșitul lunii decembrie 2023 (soldul din decembrie 2022 era de 0,8 milioane USD).

În anul 2022 o altă valoare inclusă în categoria debitori diverși se referă la suma de 2,56 milioane USD în legătură cu Omniasig Vienna Insurance pentru despăgubiri de asigurare în urma incidentului din 2 iulie 2021. La 31 decembrie 2023, suma rămasă de colectat este de 0,06 milioane USD.

De asemenea, categoria de debitori diverși include suma de 64,1 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).

În urma acordului contractual în vigoare, Rompetrol Petrochemicals SRL percepe dobânzi de întârziere la plată de la KMG International. La 31 decembrie 2023, dobânzile de încasat sunt în valoare de 0,55 milioane USD, iar în cursul anului 2023 dobânzile înregistrate și încasate au fost în valoare de 6,2 milioane USD.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Ca urmare a deciziei Curții Supreme pronunțată în iunie 2020, care a admis cererea Companiei referitoare la un număr de 2.577.938 certificate de emisii de CO2 pentru întreaga perioadă 2008 – 2012, aceasta făcând parte din dosarul deschis de Companie împotriva Guvernului României și Ministerului Mediului (decizia Curții Supreme 69/CA/2021 din 28 februarie 2011), Compania a înregistrat la 31 decembrie 2020 o creanță în valoare de 36 milioane EUR reprezentând contravaloarea a 2.577.938 drepturi de emisie de CO2. În perioada decembrie 2020 – mai 2022 Guvernul României și Ministerul Mediului au plătit întreaga sumă astfel: 7,5 milioane USD în 2020, 11 milioane USD în 2021 și 17,4 milioane USD în 2022. La 31 decembrie 2023, întreaga sumă a fost primită.

În anul 2023 din suma totală de 17,4 milioane USD (2022: 24,9 milioane USD) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 13,9 milioane USD (2022: 20,5 milioane USD) se referă la achiziția de alte materii prime, proiecte de investiții în Rompetrol Rafinare și 2,6 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 0,5 milioane USD în Romoil.

Creanțele cash pooling se referă la: Rompetrol Downstream 173,7 milioane USD (2022: 84,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 45,8 milioane USD (2022: 84,8 milioane USD) Rompetrol Gas 47,8 milioane USD (2022: 74,5 milioane USD), Rompetrol Quality Control 1,7 milioane USD (2022: 3,1 milioane USD), Rompetrol Logistics 6,3 milioane USD (2022: 6,4 milioane USD) și Rompetrol Petrochemicals 21,5 milioane USD (2022: 14 milioane USD).

De asemenea în alte creanțe intra și accize de primit pentru Rompetrol Rafinare în sumă de 24,73 milioane USD (2022: 14,36 milioane USD).

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diverși	84.475.319	74.226.928	379.784.139	333.709.423
Alte creanțe	38.420.002	26.862.483	172.728.645	120.768.351
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu debitori diverși și alte creanțe	(7.968.192)	(2.317.828)	(35.823.398)	(10.420.491)

Din suma totală de pe liniile de alte creanțe și debitori diverși în valoare de 122,9 milioane USD (2022: 101,1 milioane USD), 8 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

Mișcarea privind provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitori diverși și alte creanțe este după cum urmează:

	<b>31 decembrie</b> <b>2023</b> <b>USD</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b> <b>USD</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2023</b> <b>RON</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b> <b>RON</b>
<b>Sold la începutul anului</b>	<b>(36.144.539)</b>	<b>(40.343.673)</b>	<b>(162.498.618)</b>	<b>(181.377.085)</b>
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	(2.649.824)	(2.399.026)	(11.913.079)	(10.785.541)
Provizioane reversate	172.032	33.621	773.421	151.153
Sume neutilizate reversate	795.849	1.387.519	3.577.978	6.238.008
Reclasificări între categorii creanțe comerciale și alte creanțe și alte provizioane	(5.424.701)	2.946.175	(24.388.371)	13.245.414
Diferențe de curs valutar	(1.659.915)	2.230.844	(7.462.645)	10.029.434
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>(44.911.098)</b>	<b>(36.144.539)</b>	<b>(201.911.314)</b>	<b>(162.498.618)</b>

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

31-Dec-23 USD	<b>Creanțe comerciale</b>						
	<b>Zile trecute de scadență</b>						
	<b>Curente</b>	<b>&lt;30 zile</b>	<b>30-60 zile</b>	<b>61-90 zile</b>	<b>90-120 zile</b>	<b>&gt;120 zile</b>	<b>Total</b>
Rata anticipată a pierderilor	<b>0,90%</b>	<b>0,75%</b>	<b>38,66%</b>	<b>28,95%</b>	<b>161,81%</b>	<b>70,99%</b>	
Valoarea contabilă brută total estimată	144.493.851	20.092.666	560.527	1.500.114	249.918	48.501.444	<b>215.398.520</b>
Pierdere anticipată	1.304.982	150.772	216.708	434.342	404.396	34.431.706	<b>36.942.906</b>

31-Dec-23 RON	<b>Creanțe comerciale</b>						
	<b>Zile trecute de scadență</b>						
	<b>Curente</b>	<b>&lt;30 zile</b>	<b>30-60 zile</b>	<b>61-90 zile</b>	<b>90-120 zile</b>	<b>&gt;120 zile</b>	<b>Total</b>
Rata anticipată a pierderilor	<b>0,90%</b>	<b>0,75%</b>	<b>38,66%</b>	<b>28,95%</b>	<b>161,81%</b>	<b>70,99%</b>	
Valoarea contabilă brută total estimată	649.615.455	90.332.608	2.520.017	6.744.213	1.123.581	218.052.792	<b>968.388.666</b>
Pierdere anticipată	5.866.938	677.841	974.276	1.952.715	1.818.084	154.798.062	<b>166.087.916</b>

31-Dec-22 USD	<b>Creanțe comerciale</b>						
	<b>Zile trecute de scadență</b>						
	<b>Curente</b>	<b>&lt;30 zile</b>	<b>30-60 zile</b>	<b>61-90 zile</b>	<b>90-120 zile</b>	<b>&gt;120 zile</b>	<b>Total</b>
Rata anticipată a pierderilor	<b>0,55%</b>	<b>0,97%</b>	<b>4,05%</b>	<b>7,97%</b>	<b>27,70%</b>	<b>98,28%</b>	
Valoarea contabilă brută total estimată	171.183.588	28.205.735	9.160.383	4.189.171	288.952	32.378.577	<b>245.406.406</b>
Pierdere anticipată	946.445	273.620	370.566	333.783	80.030	31.822.267	<b>33.826.711</b>

31-Dec-22 RON	<b>Creanțe comerciale</b>						
	<b>Zile trecute de scadență</b>						
	<b>Curente</b>	<b>&lt;30 zile</b>	<b>30-60 zile</b>	<b>61-90 zile</b>	<b>90-120 zile</b>	<b>&gt;120 zile</b>	<b>Total</b>
Rata anticipată a pierderilor	<b>0,55%</b>	<b>0,97%</b>	<b>4,05%</b>	<b>7,97%</b>	<b>27,70%</b>	<b>98,28%</b>	
Valoarea contabilă brută total estimată	769.607.175	126.807.343	41.183.250	18.833.675	1.299.070	145.567.598	<b>1.103.298.111</b>
Pierdere anticipată	4.255.027	1.230.141	1.665.991	1.500.622	359.799	143.066.547	<b>152.078.127</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

La 31 decembrie 2023, creanțe comerciale la valoarea inițială de 36,9 milioane USD (2022: 33,8 milioane USD) au fost considerate incerte și provizionate. Mai jos se regăsește mișcarea provizionului pentru creanțe:

	<u>Provizionate individual USD</u>	<u>Provizionate colectiv USD</u>	<u>Total USD</u>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>29.967.398</b>	<b>5.116.761</b>	<b>35.084.159</b>
Constituirii în an	867.445	1.208.551	2.075.996
Sume utilizate	3.451	(37.212)	(33.761)
Sume neutilizate și reluate în perioadă	(1.387.519)	-	(1.387.519)
Diferențe de curs valutar	(1.337.211)	(574.952)	(1.912.163)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>28.113.563</u></b>	<b><u>5.713.148</u></b>	<b><u>33.826.711</u></b>
Constituirii în an	979.505	1.707.357	2.686.862
Sume utilizate	2.950	(175.103)	(172.153)
Sume neutilizate și reluate în perioadă	(781.968)	(13.881)	(795.849)
Diferențe de curs valutar	1.085.051	312.284	1.397.335
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>29.399.101</u></b>	<b><u>7.543.805</u></b>	<b><u>36.942.906</u></b>

(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)

	<u>Provizionate individual RON</u>	<u>Provizionate colectiv RON</u>	<u>Total RON</u>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>134.727.428</b>	<b>23.003.934</b>	<b>157.731.362</b>
Constituirii în an	3.899.859	5.433.404	9.333.263
Sume utilizate	15.515	(167.298)	(151.783)
Sume neutilizate și reluate în perioadă	(6.238.008)	-	(6.238.008)
Diferențe de curs valutar	(6.011.835)	(2.584.871)	(8.596.706)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>126.392.958</u></b>	<b><u>25.685.169</u></b>	<b><u>152.078.127</u></b>
Constituirii în an	4.403.659	7.675.936	12.079.595
Sume utilizate	13.263	(787.228)	(773.965)
Sume neutilizate și reluate în perioadă	(3.515.572)	(62.406)	(3.577.978)
Diferențe de curs valutar	4.878.172	1.403.966	6.282.138
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b><u>132.172.479</u></b>	<b><u>33.915.437</u></b>	<b><u>166.087.916</u></b>

Creanțe comerciale în valoare de 123,4 milioane USD la 31 decembrie 2023, respectiv în valoare de 149 milioane USD la 31 decembrie 2022, sunt gajate în vederea obținerii de facilități de credit (vezi Notele 13 și 18).

**11. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI**

	<u>31 decembrie 2023 USD</u>	<u>31 decembrie 2022 USD</u>	<u>31 decembrie 2023 RON</u>	<u>31 decembrie 2022 RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Conturi la bănci	149.073.317	12.907.647	670.203.819	58.030.200
Casa	4.909.759	3.919.676	22.073.295	17.622.079
Alte valori și avansuri de trezorerie	1.972.124	145.892	8.866.275	655.901
	<b><u>155.955.200</u></b>	<b><u>16.973.215</u></b>	<b><u>701.143.389</u></b>	<b><u>76.308.180</u></b>

Alte valori de trezorerie reprezintă în cea mai mare parte cecuri și bilete la ordin în curs de decontare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 31 decembrie 2023:

<b>Aționari</b>	<b>Procent deținut (%)</b>	<b>Sume statutare în [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.905.902.717
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.770.520.813
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	256.313.020
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	1.973.957
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	26.548.989
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>3.961.259.496</b>

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022:

<b>Aționari</b>	<b>Procent deținut (%)</b>	<b>Sume statutare în [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.905.902.717
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.770.520.813
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	256.313.020
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	1.973.957
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	26.548.989
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>2.655.920.573</b>	<b>881.102.250</b>	<b>3.961.259.496</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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

---

**12. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

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

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

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

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

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 2023, soldul rezervelor din reevaluare este afectat de un deficit din reevaluare de 17,8 milioane USD datorat procesului de reevaluare efectuat asupra imobilizării corporale la sfârșitul anului 2023. 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 2023, excedentul de reevaluare transferat în rezultatul reportat a fost de 33,7 milioane USD (2022: 49,8 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank și OTP Bank</b>	265.900.000	-	1.195.433.220	-
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 26 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>Total</b>	<u><b>265.900.000</b></u>	=	<u><b>1.195.433.220</b></u>	=
	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Un an sau mai puțin - principal	299.357	-	1.345.849	-
Între 2 și 5 ani	<u>265.900.000</u>	-	<u>1.195.433.220</u>	-
<b>Total</b>	<u><b>266.199.357</b></u>	=	<u><b>1.196.779.069</b></u>	=

În aprilie 2023, Grupul KMG International a finalizat negocierile privind refinanțarea împrumutului sindicalizat anterior în sumă totală de 405 milioane USD. Ca rezultat al negocierilor, a fost semnat un nou angajament cu o valoare totală de 600 milioane USD. Facilitatea constă din două părți, astfel: 265,9 milioane USD sunt angajați pe o perioadă de 3 ani cu opțiunea de a adăuga încă o perioadă de 2 ani, și 265,9 milioane USD ca descoperit de cont pe o perioadă de un an, fiind o facilitate neangajată. În plus, angajamentul include o clauză de extindere în valoare de 68 milioane USD care, în cazul îndeplinirii anumitor condiții, cum ar fi respectarea testului pro-forma levier, creditorii facilității care doresc să facă acest lucru pot acorda împrumuturi suplimentare sau există noi creditori care doresc să se alăture consoțului. La 31 decembrie 2023, clauza de extindere nu este utilizată.

La nivelul KMG International NV, acordurile de împrumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru și la sfârșitul anului. Atât pentru 2023 cât și pentru 2022 acordurile de împrumut sunt respectate.

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 352,4 milioane USD (2022: 399,6 milioane USD), stocurilor în valoare de 410 milioane USD (2022: 273 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 123,4 milioane USD (2022: 149 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>125.006.748</b>	<b>111.916.989</b>	<b>562.005.338</b>	<b>503.156.399</b>
Adiții	144.626.336	22.665.080	650.211.081	101.897.667
Remăsurare	1.848.295	611.388	8.309.565	2.748.678
Plăți	(20.019.855)	(12.355.932)	(90.005.264)	(55.549.799)
Dobândă cumulată	12.896.849	8.092.995	57.981.654	36.384.487
Impact din diferențe de curs	6.046.720	(5.923.772)	27.184.844	(26.632.094)
Alte modificări	(27.398)	-	(123.176)	-
<b>La 31 decembrie</b>	<b><u>270.377.695</u></b>	<b><u>125.006.748</u></b>	<b><u>1.215.564.042</u></b>	<b><u>562.005.338</u></b>
Pe termen lung	262.011.550	120.283.737	1.177.951.527	540.771.625
Pe termen scurt	8.366.145	4.723.011	37.612.515	21.233.713

La 31 decembrie 2023, Grupul a recunoscut adiții de leasing în valoare de 144,6 milioane USD (2022: 22,6 milioane USD) dintre care cele mai semnificative se referă la Rompetrol Downstream 92,9 milioane USD în 2023, care sunt în mare parte legate de contractele de concesiune servicii pentru construcția de noi benzinării, atribuite prin licitație publică de către CNAIR (Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere). Pentru detalii suplimentare legate de adițiile Rompetrol Downstream SRL consultați și Nota 7.

Grupul a avut ieșiri totale de numerar pentru contracte de leasing în valoare de 20 milioane USD în 2023 (de 12,3 milioane USD în 2022).

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
<b>Recunoscut în profit sau pierdere</b>			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	11.888.864	8.111.426	53.449.955	36.467.349
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	12.896.849	8.092.995	57.981.654	36.384.487
Plăți variabile de leasing (incluse în cheltuieli de desfacere)	<u>7.406.353</u>	<u>6.736.557</u>	<u>33.297.482</u>	<u>30.286.213</u>
<b>Suma totală inclusă în profit sau pierdere</b>	<b><u>32.192.066</u></b>	<b><u>22.940.978</u></b>	<b><u>144.729.091</u></b>	<b><u>103.138.049</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>31 decembrie 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	20.019.855	-	12.355.932	-
Chirie variabilă cu plată minimă	-	7.406.353	-	6.736.557
<b>Total</b>	<b><u>20.019.855</u></b>	<b><u>7.406.353</u></b>	<b><u>12.355.932</u></b>	<b><u>6.736.557</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
Creanțe privind impozit pe profit amânat	(12.828.037)	-	(57.672.289)	-
Datorii privind impozit pe profit amânat	<u>19.272.484</u>	<u>56.950.487</u>	<u>86.645.234</u>	<u>256.037.999</u>
<b>(Creanțe)/Datorii privind impozitul pe profit amânat, net</b>	<b><u>6.444.447</u></b>	<b><u>56.950.487</u></b>	<b><u>28.972.945</u></b>	<b><u>256.037.999</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 profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b>Diferențe temporare</b>				
Imobilizări necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizări corporale	452.881.112	(261.173.619)	(51.602.619)	140.104.874
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(97.071.769)	(2.886.500)	-	(99.958.269)
Altele	<u>(663)</u>	-	-	<u>(663)</u>
<b>Total diferențe temporare (creanță)/datorii</b>	<b><u>355.940.538</u></b>	<b><u>(264.060.119)</u></b>	<b><u>(51.602.619)</u></b>	<b><u>40.277.800</u></b>
<b>Efectul impozitului amânat</b>				
Imobilizări necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizări corporale	72.460.978	(41.787.779)	(8.256.419)	22.416.780
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(15.531.483)	(461.840)	-	(15.993.323)
Altele	<u>(106)</u>	-	-	<u>(106)</u>
<b>Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat</b>	<b><u>56.950.487</u></b>	<b><u>(42.249.619)</u></b>	<b><u>(8.256.419)</u></b>	<b><u>6.444.447</u></b>

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

<u>2023</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b>Diferențe temporare</b>				
Imobilizări necorporale	221.364	-	-	221.364
Imobilizări corporale	2.036.062.903	(1.174.184.356)	(231.995.055)	629.883.492
Stocuri	371.439	-	-	371.439
Provizioane	(436.415.254)	(12.977.127)	-	(449.392.381)
Altele	<u>(2.981)</u>	-	-	<u>(2.981)</u>
<b>Total diferențe temporare (creanță)/datorii</b>	<b><u>1.600.237.471</u></b>	<b><u>(1.187.161.483)</u></b>	<b><u>(231.995.055)</u></b>	<b><u>181.080.933</u></b>
<b>Efectul impozitului amânat</b>				
Imobilizări necorporale	35.418	-	-	35.418
Imobilizări corporale	325.770.069	(187.869.497)	(37.119.217)	100.781.355
Stocuri	59.430	-	-	59.430
Provizioane	(69.826.441)	(2.076.340)	-	(71.902.781)
Altele	<u>(477)</u>	-	-	<u>(477)</u>
<b>Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat</b>	<b><u>256.037.999</u></b>	<b><u>(189.945.837)</u></b>	<b><u>(37.119.217)</u></b>	<b><u>28.972.945</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

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 initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
Romp petrol Rafinare S.A.	44.119.040	(41.030.592)	(15.916.493)	(12.828.045)
Romp petrol Downstream S.R.L.	4.719.165	(605.678)	6.868.023	10.981.510
Rom Oil S.A.	5.981.412	(591.309)	500.814	5.890.917
Romp petrol Gas S.R.L.	739.413	(36.171)	246.983	950.225
Romp petrol Logistics S.R.L.	1.352.361	14.317	13.616	1.380.294
Romp petrol Quality Control S.R.L.	39.094	(186)	30.638	69.546
<b>Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat</b>	<b><u>56.950.487</u></b>	<b><u>(42.249.619)</u></b>	<b><u>(8.256.419)</u></b>	<b><u>6.444.447</u></b>

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

<b>Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
Romp petrol Rafinare S.A.	198.350.380	(184.465.335)	(71.557.378)	(57.672.333)
Romp petrol Downstream S.R.L.	21.216.422	(2.723.007)	30.877.258	49.370.673
Rom Oil S.A.	26.891.235	(2.658.407)	2.251.560	26.484.388
Romp petrol Gas S.R.L.	3.324.255	(162.618)	1.110.386	4.272.023
Romp petrol Logistics S.R.L.	6.079.948	64.366	61.215	6.205.529
Romp petrol Quality Control S.R.L.	175.759	(836)	137.742	312.665
<b>Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat</b>	<b><u>256.037.999</u></b>	<b><u>(189.945.837)</u></b>	<b><u>(37.119.217)</u></b>	<b><u>28.972.945</u></b>

**USD**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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))**

<u>2022</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b>Diferențe temporare</b>				
Imobilizări necorporale	221.364	-	-	221.364
Imobilizări corporale	2.362.598.455	(102.731.606)	(223.803.941)	2.036.062.903
Stocuri	371.439	-	-	371.439
Provizioane	(321.557.118)	(114.858.136)	-	(436.415.254)
Altele	(2.981)	-	-	(2.981)
<b>Total diferențe temporare (creanță)/datorii</b>	<b><u>2.041.631.159</u></b>	<b><u>(217.589.742)</u></b>	<b><u>(223.803.941)</u></b>	<b><u>1.600.237.471</u></b>
<b>Efectul impozitului amânat</b>				
Imobilizări necorporale	35.418	-	-	35.418
Imobilizări corporale	378.015.752	(16.437.058)	(35.808.625)	325.770.069
Stocuri	59.430	-	-	59.430
Provizioane	(51.449.139)	(18.377.302)	-	(69.826.441)
Altele	(477)	-	-	(477)
<b>Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat</b>	<b><u>326.660.984</u></b>	<b><u>(34.814.360)</u></b>	<b><u>(35.808.625)</u></b>	<b><u>256.037.999</u></b>

La 31 decembrie 2023, Grupul a recunoscut creanță privind impozitul pe profit amânat pentru provizionul în legătură cu proiectele de mediu din rafinăria Vega, respectiv Vadu. Revizuirea provizionului în cursul anului 2023 (a se vedea Nota 19), a dus la o creștere de 0,5 milioane USD (2022: 4 milioane USD) pentru creanța privind impozitul pe profit amânat. De asemenea, a fost recunoscută o creștere de 36 milioane USD a creanței privind impozitul amânat, pentru pierderile din reevaluare recunoscute în contul de profit și pierdere, în urma procesului de reevaluare încheiat la sfârșitul anului. Creanța privind impozitul pe profit amânat a fost înregistrată având în vedere evaluarea Managementului cu privire la capacitatea Grupului de a genera profituri impozabile în viitor.

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.

Grupul are 122,87 milioane USD (2022: 160,33 milioane USD) de pierderi fiscale reportate, pentru care nu a fost recunoscut nicio creanță privind impozitul amânat la 31 decembrie 2023 (2022: 0 milioane USD). Pe baza informațiilor disponibile, a volatilității pieței în care Grupul își desfășoară activitatea și a schimbărilor climatice actuale, conducerea Grupului consideră ca nu este necesară o ajustare de valoare suplimentară aferentă creanțelor privind impozitul amânat aferentă pierderilor fiscale reportate, deoarece este mai mult ca probabil că acestea se vor realiza prin înregistrarea de profituri taxabile viitoare.

La 31 decembrie 2023, Grupul a efectuat o evaluare a creanțelor privind impozitul amânat nerecunoscut și astfel de elemente sunt legate de diferențele temporare deductibile generate de beneficiile de pensionare și provizionul pentru stocuri (evaluare a valorii realizabile nete) în valoare de 8,3 milioane USD (2022: 8,1 milioane USD).

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**16. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	964.445.294	770.724.269	4.335.953.154	3.465.022.167
Accize	698	417	3.138	1.875
Fond special pentru produse petroliere	6.130.311	5.946.758	27.560.652	26.735.435
TVA de plată	37.161.013	80.795.835	167.068.482	363.241.915
Taxe de plată	(3.403)	19.160	(15.299)	86.140
Datorii cu personalul și asigurări sociale	11.466.191	15.125.388	51.549.701	68.000.719
Datorii cu cash pooling	330.265.125	410.008.202	1.484.805.949	1.843.314.875
Alte datorii	12.388.160	12.690.541	55.694.690	57.054.134
<b>Total</b>	<b><u>1.361.853.389</u></b>	<b><u>1.295.310.569</u></b>	<b><u>6.122.620.467</u></b>	<b><u>5.823.457.260</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 31 decembrie 2023 sunt pentru următoarele companii: Rompetrol Rafinare 314,4 milioane USD (2022: 365,4 milioane USD), Romoil 14,2 milioane USD (2022: 13,4 milioane USD) și Rompetrol Gas 1,7 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 6,68 milioane USD (2022: 5,51 milioane USD).

Linia de datorii comerciale include datorii în legătură cu KazMunayGas Trading AG în valoare de 794,8 milioane USD la 31 decembrie 2023 (2022: 535 milioane USD), care reprezintă datoria pentru achiziția de țiței. Achizițiile de țiței sunt finanțate printr-o serie de facilități de credit obținute de la diferite instituții financiare de către KazMunayGas Trading AG. Conform contractelor, datoria este scadentă într-o perioadă de până la 720 de zile de la data retragerii și se aplică diferite rate de dobândă. În plus, conform acordului încheiat între Rompetrol Rafinare SA și KazMunayGas Trading AG, rata dobânzii este calculată diferit în funcție de instituția financiară de la care se obține finanțarea, precum și penalitățile în cazul în care plățile nu sunt efectuate de către Rompetrol Rafinare conform termenelor de plată convenite (Nota 24).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**17. DATORII CONTRACTUALE**

	<b><u>31 decembrie</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>31 decembrie</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 2e))</i>	
Avansuri pe termen scurt de la clienți en-gros	22.527.821	22.051.856	101.280.578	99.140.734
Avansuri pe termen scurt de la alți clienți	45.881.624	12.705.053	206.274.605	57.119.377
Venituri amânate	<u>7.962.682</u>	<u>7.157.244</u>	<u>35.798.626</u>	<u>32.177.538</u>
<b>Total avansuri pe termen scurt</b>	<b><u>76.372.127</u></b>	<b><u>41.914.153</u></b>	<b><u>343.353.809</u></b>	<b><u>188.437.649</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. La 31 decembrie 2023, principala creștere a avansurilor pe termen scurt de la alți clienți comparativ cu anul trecut se referă la avansuri pentru produse petroliere în raport cu KazMunayGas Trading AG în valoare de 22,8 milioane USD și cu Rompetrol Moldova în valoare de 11,4 milioane USD.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

**Împrumuturi de la bănci:**

	<u>31 decembrie 2023</u> USD	<u>31 decembrie 2022</u> USD	<u>31 decembrie 2023</u> RON	<u>31 decembrie 2022</u> RON
<b>Banca Transilvania</b>	34.559.797	36.181.181	155.373.935	162.663.353
Romp petrol 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 emiteri de acreditive și scrisori de garanție, scadența la 28 iulie 2024. Trageri în USD/EUR/RON.			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	-	25.000.000	-	112.395.000
Romp petrol 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	-	112.395.000
Romp petrol 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>	7.997.432	-	35.954.855	-
Romp petrol 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 26 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	-	133.692
Suma plătită într-un an aferentă creditelor pe termen lung	299.357	-	1.345.849	-
	<b>42.856.586</b>	<b>86.210.918</b>	<b>192.674.639</b>	<b>387.587.045</b>

La nivelul KMG International NV, acordurile de împrumut sunt testate la fiecare 6 luni, la semestru și la sfârșitul anului. Atât pentru 2023 cât și pentru 2022 acordurile de împrumut sunt respectate (Nota 13).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 352,4 milioane USD (2022: 399,6 milioane USD), stocurilor în valoare de 410 milioane USD (2022: 273 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 123,4 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</u></b> <b><u>din</u></b> <b><u>diferențe</u></b> <b><u>de curs</u></b> <b><u>valutar</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2023</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	306.770.363	(40.870.363)	-	-	-	265.900.000
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	86.181.181	318.263.981	(362.254.496)	-	-	366.563	42.557.229
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(14.591.803)	14.591.803	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	29.737	-	(5.359.390)	5.629.010	-	-	299.357
<b>Total</b>	<b><u>86.210.918</u></b>	<b><u>625.034.344</u></b>	<b><u>(423.076.052)</u></b>	<b><u>20.220.813</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>366.563</u></b>	<b><u>308.756.586</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</u></b> <b><u>din</u></b> <b><u>diferențe</u></b> <b><u>de curs</u></b> <b><u>valutar</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2023</u></b>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	1.379.178.198	(183.744.978)	-	-	-	1.195.433.220
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	387.453.353	1.430.851.206	(1.628.623.763)	-	-	1.647.994	191.328.790
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(65.601.828)	65.601.828	-	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	133.692	-	(24.094.746)	25.306.903	-	-	1.345.849
<b>Total</b>	<b><u>387.587.045</u></b>	<b><u>2.810.029.404</u></b>	<b><u>(1.902.065.315)</u></b>	<b><u>90.908.731</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.647.994</u></b>	<b><u>1.388.107.859</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

2022

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

  

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Reclasificări între termen scurt și termen lung</u>	<u>Impact din diferente de curs valutar</u>	<u>La 31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	861.975.472	217.016.528	-	-	(1.078.992.000)	-	-
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	190.498.438	1.259.379.883	(2.138.243.603)	-	1.078.992.000	(3.173.365)	387.453.353
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	221.468	-	(50.405.264)	50.317.488	-	-	133.692
<b>Total</b>	<b><u>1.052.695.378</u></b>	<b><u>1.476.396.411</u></b>	<b><u>(2.188.648.867)</u></b>	<b><u>50.317.488</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(3.173.365)</u></b>	<b><u>387.587.045</u></b>

În cursul anului 2023, Grupul a rambursat integral împrumutul sindicalizat anterior și a încheiat un nou angajament obținut la nivelul Grupului KMG International (detaliat și în nota 13). Conform termenilor noului contract, Grupul KMG International și-a asigurat o facilitate revolving de 600 milioane USD, cuprinzând două componente din care: 265,9 milioane USD sunt angajați pe o perioadă de 3 ani cu opțiunea de a adăuga încă o perioadă de 2 ani (maturitate prelungită până în aprilie 2028), și 265,9 milioane USD ca descoperire de cont pe o perioadă de un an, fiind o facilitate neangajată (cu scadență până în aprilie 2024).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	USD	USD	RON	RON
Provizioane partea pe termen lung	116.060.824	115.340.643	521.786.253	518.548.463
<b>Total provizioane</b>	<b><u>116.060.824</u></b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>521.786.253</u></b>	<b><u>518.548.463</u></b>

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

Mișcarea provizioanelor este prezentată mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	11.983.718	2.164.198	2.253.128	(1.279.460)	-	-	15.121.584
Provizion pentru mediu	97.141.972	-	1.367.789	(455.867)	1.974.581	-	100.028.475
Alte provizioane	6.214.953	-	120.513	-	-	(5.424.701)	910.765
<b>Total</b>	<b><u>115.340.643</u></b>	<b><u>2.164.198</u></b>	<b><u>3.741.430</u></b>	<b><u>(1.735.327)</u></b>	<b><u>1.974.581</u></b>	<b><u>(5.424.701)</u></b>	<b><u>116.060.824</u></b>

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	53.876.400	9.729.801	10.129.614	(5.752.196)	-	-	67.983.619
Provizion pentru mediu	436.730.877	-	6.149.306	(2.049.487)	8.877.321	-	449.708.017
Alte provizioane	27.941.186	-	541.802	-	-	(24.388.371)	4.094.617
<b>Total</b>	<b><u>518.548.463</u></b>	<b><u>9.729.801</u></b>	<b><u>16.820.722</u></b>	<b><u>(7.801.683)</u></b>	<b><u>8.877.321</u></b>	<b><u>(24.388.371)</u></b>	<b><u>521.786.253</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

USD	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii 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>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2022</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii 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	56.506.047	(7.460.061)	7.735.775	(2.905.361)	-	-	53.876.400
Provizion pentru mediu	321.872.741	-	168.730.152	(48.915.136)	(4.956.880)	-	436.730.877
Alte provizioane	1.993.824	-	12.701.948	-	-	13.245.414	27.941.186
<b>Total</b>	<b><u>380.372.612</u></b>	<b><u>(7.460.061)</u></b>	<b><u>189.167.875</u></b>	<b><u>(51.820.497)</u></b>	<b><u>(4.956.880)</u></b>	<b><u>13.245.414</u></b>	<b><u>518.548.463</u></b>

Provizion pentru mediu

**Batalele Vega**

La 31 decembrie 2023, Grupul a recunoscut un provizion de mediu în valoare de 94,32 milioane USD (2022: 92,11 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:

- prețuri actualizate pentru lucrările de reabilitare aferente batalelor 16, 19 - 20, 7 - 12, 13 - 15, fiind formulate având în vedere evoluția prețurilor aditivilor și a combustibililor, precum și majorarea salariului minim brut; Prețurile actualizate folosesc ca bază de referință ultimele oferte disponibile, aliniate cu o evaluare de referință de la un specialist independent; În plus, tarifele sunt indexate anual cu o creștere determinată de un factor de piață, reprezentând rata estimată a inflației conform Institutului Național de Statistică din România pentru perioada 2024 - 2027;
- Cantitățile de gudroane acide și sol contaminat utilizate pentru estimarea costurilor sunt cantitățile conform Autorizației de Mediu emise la 14 ianuarie 2021, la care s-a luat în considerare o creștere de 30%, având în vedere că conform Autorizației de Mediu, volumele după tratament pot fi mai mari cu 30%;
- actualizarea procentului de costuri neprevăzute, având în vedere o creștere suplimentară a cantităților de sol contaminat, de la 40% conform evaluării anterioare la 50% și, în plus, efectul potențial al evoluțiilor recente ale procedurii de încălcare a dreptului comunitar împotriva României cu privire la nerespectarea obligațiilor europene de mediu pentru depozitarea de deșeuri;
- 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 4,6364 RON/USD la 4,4958 RON/USD, descreșterea ratei de actualizare folosită pentru calculul provizionului de la 7,17% de la 31 decembrie 2022 la 6,19% 31 decembrie 2023 și actualizarea ratei inflației conform previziunilor Institutului Național de Statistică din România;
- extinderea termenului pentru reabilitare până la sfârșitul anului 2027.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 2,2 milioane USD (2022: 25,55 milioane USD creștere), fiind în principal influențate de calculul actualizat ca urmare a modificării ipotezelor și a efectului de curs valutar de 4,52 milioane USD și compensat de efectul ratei de actualizare de 2,32 milioane USD (2022: 1,1 milioane USD).

**Casetele Vadu**

În 2023, a fost efectuată testarea soluției tehnice pentru a facilita pregătirea documentației necesare pentru conformitatea cu normele de mediu. Ulterior, a început demararea contractării și derulării proiectului tehnic. Termenul stabilit de autoritatea competentă pentru depunerea proiectului tehnic este până la sfârșitul lunii mai 2024.

În perioada anterioară, Grupul a derulat proceduri de investigare obligatorii conform Legii 74/2019 pentru zona de depozitare a deșeurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 ("casetele Vadu"), proces aflat în derulare în conformitate cu Agenția pentru Protecția Mediului Constanța. Un raport de investigație detaliat a fost înaintat autorităților de mediu și a fost finalizat un studiu de fezabilitate, deschizând calea pentru acțiunile de remediere viitoare. Conducerea a determinat o obligație implicită pentru reabilitarea casetelor societății-mamă, ceea ce a determinat o evaluare la 31 decembrie 2021, rezultând un calcul al provizionului.

La 31 decembrie 2023, având în vedere informațiile disponibile, provizionul a fost actualizat la 5,6 milioane USD (2022: 4,9 milioane USD).

*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. Nivelul beneficiilor oferite depinde de vechimea în muncă a angajatului, angajații au dreptul la o sumă fixă pentru fiecare an de serviciu. A fost recunoscut un provizion pe baza: beneficiilor specifice prevăzute în Contractul Colectiv de Muncă actualizat și semnat în 2022; numărul de angajați care lucrează în cadrul entităților relevante ale Grupului; și ipoteze actuariale privind datoriile viitoare. 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.

Valoarea actuală a acestei obligații și costurile aferente serviciilor curente și trecute aferente au fost măsurate prin metoda factorului de credit proiectat. Ratele de actualizarea utilizate au fost de 6,9% (2022: 8,8%) pentru subsidiarele din România, cu o rată preconizată de creștere a salariului pe termen lung de 3,8% (2022: 4,4%). De asemenea, rata de depreciere a fost calculată pentru fiecare companie ca fiind numărul mediu de angajați care au părăsit compania în ultimii 3 ani raportată la numărul de angajați de la începutul perioadei. Vârsta de pensionare pentru bărbați este de 65 de ani iar pentru femei este de 63 de ani.

Sumele recunoscute în salarii, cheltuielile cu dobânzile pentru această obligație, sunt următoarele:

	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Dobândă	1.047.304	601.408	4.708.469	2.703.810
Costul serviciilor	1.205.824	1.119.259	5.421.144	5.031.965
Costuri aferente beneficiilor acordate	<u>(1.279.460)</u>	<u>(646.239)</u>	<u>(5.752.196)</u>	<u>(2.905.361)</u>
<b>Total</b>	<b><u>973.668</u></b>	<b><u>1.074.428</u></b>	<b><u>4.377.417</u></b>	<b><u>4.830.414</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Sumele recunoscute în situația poziției financiare cu privire la această obligație sunt după cum urmează:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Sold inițial</b>	<b>11.983.718</b>	<b>12.568.630</b>	<b>53.876.400</b>	<b>56.506.047</b>
Sumele recunoscute în contul de profit și pierdere	973.668	1.074.428	4.377.417	4.830.413
Pierderi / (câștiguri) actuariale	<u>2.164.198</u>			
înregistrate în an (sume recunoscute în situația "Alte elemente ale rezultatului global")		<u>(1.659.340)</u>	<u>9.729.802</u>	<u>(7.460.061)</u>
<b>Sold final</b>	<b><u>15.121.584</u></b>	<b><u>11.983.718</u></b>	<b><u>67.983.619</u></b>	<b><u>53.876.400</u></b>

Câștigurile actuariale se referă la modificări în estimări de 2,2 milioane USD (2022: câștig de 1,6 milioane USD) (ratele de actualizare utilizate au fost de 6,9% (2022: 8,8%), cu o rată preconizată de creșteri a salariului pe termen lung de 3,8 (2022: 4,4%), costul aferent anului este inclus în cheltuiala cu personalul din contul de profit și pierdere la 2023 în suma de 1 milion USD (2022: 1 milion USD).

În ceea ce privește provizioanele se estimează că nu există datorii semnificative ce vor apărea în următoarele douăsprezece luni până la 31 decembrie 2024.

O analiză de sensibilitate pentru ipoteze semnificative începând cu luna decembrie este prezentată mai jos:

	<u>Impactul asupra obligației cu</u> <u>beneficii determinate</u>	
	<u>2023</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>	<u>2022</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>
<b>Ipoteze privind rata de actualizare:</b>		
1% creștere	(2,21)	(1,01)
1% descreștere	0,51	1,14
	<u>2023</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>	<u>2022</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>
<b>Ipoteze privind fluctuația salarială:</b>		
1% creștere	0,59	1,22
1% descreștere	(2,29)	(1,08)
	<u>2023</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>	<u>2022</u> <u>USD</u> <u>milioane</u>
<b>Ipoteze privind sensibilitatea la longevitate:</b>		
1% creștere	0,86	0,08

Celelalte variabile (rata de schimb, rata mortalității și cifra de afaceri) nu au avut un impact semnificativ în 2023.

**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). În 2023, provizionul în legătura cu ANAF a fost reclasificat în „Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitori diverși și alte creanțe”.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENȚII**

**2023**

<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	4.515.685.394	-	-	393.940.769	4.909.626.163
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(909.188.775)	-	-	866.274.059	(42.914.716)
<b>Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite</b>	<b><u>3.606.496.619</u></b>	-	-	<b><u>1.260.214.828</u></b>	<b><u>4.866.711.447</u></b>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	3.219.440.480	(3.163.581.863)	55.858.617
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(873.217.378)	1.745.711	(871.471.667)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(207.604.720)	2.532.596	(205.072.124)
<b>Venituri nete din vânzarea de mărfuri</b>	-	-	<b><u>2.138.618.382</u></b>	<b><u>(3.159.303.556)</u></b>	<b><u>(1.020.685.174)</u></b>
Venituri din producția petrochimică	-	124.438.889	-	-	124.438.889
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	10.345	-	-	10.345
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	438.551	-	214.886.243	(435)	215.324.359
Venituri din vânzarea de utilități	6.049.442	-	-	(189.364)	5.860.078
Venituri din transport	-	-	3.537.474	-	3.537.474
Venituri din chirii alte servicii	3.827.602	-	23.686.432	(11.942.970)	15.571.064
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b><u>3.616.812.214</u></b>	<b><u>124.449.234</u></b>	<b><u>2.380.728.531</u></b>	<b><u>(1.911.221.497)</u></b>	<b><u>4.210.768.482</u></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	20.301.618.395	-	-	1.771.078.909	22.072.697.304
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(4.087.530.895)	-	-	3.894.594.914	(192.935.981)
<b>Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite</b>	<b><u>16.214.087.500</u></b>	-	-	<b><u>5.665.673.823</u></b>	<b><u>21.879.761.323</u></b>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	14.473.960.509	(14.222.831.338)	251.129.171
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(3.925.810.688)	7.848.368	(3.917.962.320)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(933.349.300)	11.386.045	(921.963.255)
<b>Venituri nete din vânzarea de mărfuri</b>	-	-	<b><u>9.614.800.521</u></b>	<b><u>(14.203.596.925)</u></b>	<b><u>(4.588.796.404)</u></b>
Venituri din producția petrochimică	-	559.452.357	-	-	559.452.357
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	46.509	-	-	46.509
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	1.971.638	-	966.085.571	(1.956)	968.055.253
Venituri din vânzarea de utilități	27.197.081	-	-	(851.343)	26.345.738
Venituri din transport	-	-	15.903.776	-	15.903.776
Venituri din chirii alte servicii	17.208.133	-	106.489.461	(53.693.205)	70.004.389
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b><u>16.260.464.352</u></b>	<b><u>559.498.866</u></b>	<b><u>10.703.279.329</u></b>	<b><u>(8.592.469.606)</u></b>	<b><u>18.930.772.941</u></b>

În 2023 scăderea veniturilor față de 2022 a fost declanșată de scăderea cu 18% a cotațiilor de pe piața internațională a țițeiului (Date Brent) și a produselor rafinate (benzina a scăzut cu 14% și motorina a scăzut cu 21%) comparativ cu anul 2022.

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



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

**2022**

<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	5.575.468.072	-	-	471.923.513	6.047.391.585
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(918.154.681)	-	-	879.296.963	(38.857.719)
<b>Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite</b>	<b><u>4.657.313.391</u></b>	-	-	<b><u>1.351.220.475</u></b>	<b><u>6.008.533.866</u></b>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	3.766.699.995	(3.642.810.358)	123.889.636
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(916.352.459)	2.685.053	(913.667.405)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(262.264.160)	4.080.005	(258.184.155)
<b>Venituri nete din vânzarea de mărfuri</b>	-	-	<b><u>2.588.083.376</u></b>	<b><u>(3.636.045.300)</u></b>	<b><u>(1.047.961.924)</u></b>
Venituri din producția petrochimică	-	201.864.251	-	-	201.864.251
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	384.292	-	-	384.292
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	9.258.548	-	168.491.817	(212)	177.750.153
Venituri din vânzarea de utilități	3.674.582	-	-	(167.685)	3.506.897
Venituri din transport	-	-	2.792.384	-	2.792.384
Venituri din chirii alte servicii	3.683.661	-	20.890.228	(10.115.553)	14.458.336
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b><u>4.673.930.182</u></b>	<b><u>202.248.543</u></b>	<b><u>2.780.257.804</u></b>	<b><u>(2.295.108.275)</u></b>	<b><u>5.361.328.254</u></b>

**2022**

<b>RON (informatii 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	25.066.189.358	-	-	2.121.673.730	27.187.863.088
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(4.127.839.815)	-	-	3.953.143.286	(174.696.529)
<b>Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite</b>	<b><u>20.938.349.543</u></b>	-	-	<b><u>6.074.817.016</u></b>	<b><u>27.013.166.559</u></b>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	16.934.329.833	(16.377.346.812)	556.983.021
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(4.119.737.385)	12.071.461	(4.107.665.924)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(1.179.087.211)	18.342.886	(1.160.744.325)
<b>Venituri nete din vânzarea de mărfuri</b>	-	-	<b><u>11.635.505.237</u></b>	<b><u>(16.346.932.465)</u></b>	<b><u>(4.711.427.228)</u></b>
Venituri din producția petrochimică	-	907.541.300	-	-	907.541.300
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	1.727.700	-	-	1.727.700
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	41.624.580	-	757.505.511	(953)	799.129.138
Venituri din vânzarea de utilități	16.520.186	-	-	(753.878)	15.766.308
Venituri din transport	-	-	12.554.000	-	12.554.000
Venituri din chirii alte servicii	16.561.003	-	93.918.287	(45.477.503)	65.001.787
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b><u>21.013.055.312</u></b>	<b><u>909.269.000</u></b>	<b><u>12.499.483.035</u></b>	<b><u>(10.318.347.783)</u></b>	<b><u>24.103.459.564</u></b>

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**21. COSTUL VÂNZĂRII**

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2e)</i>	
Țiței și alte materii prime	3.261.802.739	3.854.640.647	14.664.412.755	17.329.693.423
Consumabile și alte materiale	13.064.331	13.923.253	58.734.619	62.596.161
Utilități	196.306.912	209.801.063	882.556.615	943.223.619
Cheltuieli cu personalul	47.344.079	37.716.924	212.849.510	169.567.747
Transport	214.006	205.220	962.128	922.628
Mentenanță și reparații	32.286.433	29.994.703	145.153.345	134.850.186
Asigurări	2.693.333	2.241.457	12.108.687	10.077.142
Mediu	10.764.755	21.994.480	48.396.186	98.882.783
Altele	11.117.874	10.645.289	49.983.738	47.859.090
<b>Total</b>	<b>3.575.594.462</b>	<b>4.181.163.036</b>	<b>16.075.157.583</b>	<b>18.797.672.779</b>
Amortizare	85.375.426	98.192.491	383.830.840	441.453.801
<b>Total</b>	<b>3.660.969.888</b>	<b>4.279.355.528</b>	<b>16.458.988.423</b>	<b>19.239.126.580</b>
Plus: variația stocurilor	(34.103.622)	6.100.277	(153.323.064)	27.425.625
Minus: Producția proprie de imobilizări	(821.184)	(2.975.637)	(3.691.879)	(13.377.869)
Costul mărfurilor petroliere revândute	49.798.631	115.310.858	223.884.685	518.414.555
Costul mărfurilor petrochimice revândute	9.329	369.133	41.941	1.659.548
Costul altor mărfuri vândute	173.322.824	146.620.247	779.224.752	659.175.306
Costul utilităților revândute	4.015.199	2.560.826	18.051.532	11.512.962
(Câștiguri)/pierderi din derivative	(141.799)	262.933.391	(637.500)	1.182.095.939
<b>Total</b>	<b><u>3.853.049.266</u></b>	<b><u>4.810.274.622</u></b>	<b><u>17.322.538.890</u></b>	<b><u>21.626.032.646</u></b>

În anul 2023, costul țițeiului a fost mai mic față de anul precedent, având în vedere următoarele:

- scăderea cotațiilor țițeiului cu 18% pentru Brent și 15% pentru CPC, scădere care a fost atribuită corecției pieței petrolului de la vârful atins în martie 2022, un nivel nemaivăzut din 2008.
- producția totală pentru rafinăria Petromidia a fost de 5,012 milioane tone, cu 5% mai mică față de anul trecut. Scăderea a fost afectată de funcționarea rafinăriei Petromidia fără instalația MHC, ca urmare a unui incident tehnic survenit la 21 iunie 2023. Noul flux de producție a dus și la reducerea costurilor cu utilitățile și chimicalele.

În ceea ce privește cheltuielile cu personalul, principala deviație din 2023 față de 2022 se referă la creșterea salarială colectivă conform negocierilor sindicale începând cu al doilea trimestru al anului 2023.

Scăderea amortizării comparativ cu anul precedent poate fi atribuită anumitor imobilizări corporale, care au ajuns la sfârșitul duratei de viață utilă. În urma procesului de reevaluare desfășurat în 2023, durata de viață utilă a activelor a fost revizuită, în special acolo unde echipamentele tehnologice vor fi utilizate în continuare.

În 2023, costul tranzacționării cu produse petroliere este mai mic față de 2022, datorită achizițiilor mai mici cu 36 milioane USD făcute de Rompetrol Downstream și cu 29 milioane USD în raport cu Rompetrol Gas.

Costul mărfurilor vândute mai mare în 2023 în principal pentru Rompetrol Downstream SRL cu 36 milioane USD față de anul precedent, în ceea ce privește achizițiile, ca urmare a creșterii numărului de stații CODO cu 11 stații, dintre care 10 stații sunt pe autostrada A1, având vânzări semnificative.

Rompertrol Rafinare are obligația de a respecta cota de drepturi de emisie de CO<sub>2</sub>. Astfel, emisiile de CO<sub>2</sub> din rafinărie sunt compensate cu certificate EUA. Emisiile efective au depășit certificatele și în acest sens diferența este înregistrată de Rompetrol Rafinare în cheltuieli de mediu, suma recunoscută pentru

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 (continuare)**

anul 2023 fiind de 9,8 milioane USD (2022: 24,2 milioane USD) din care 8 milioane USD (2022: 20 milioane USD) în Costul vânzării și 1,8 milioane USD (2022: 4,2 milioane USD) în Cheltuieli generale și administrative – nota 22. După cum este prezentat în Notele 3 și 32.5, în 2023, în urma incidentului din instalația MHC, emisiile de CO<sub>2</sub> de la rafinăria Petromidia au fost mai mici datorită fluxului nou de

producție fără instalația MHC în funcțiune, ceea ce a dus implicit la costuri mai mici cu mediul în comparație cu anul anterior.

Impactul pozitiv realizat din instrumentele de acoperire în valoare de 0,14 milioane USD, din cursul primelor anului 2023, provine din Rompetrol Downstream, în principal din instrumente de acoperire, aferente programului de licitații, care protejează împotriva creșterii prețului pieței.

Variația față de anul trecut este determinată de următoarele:

- Rezultatul negativ de 35,2 milioane USD generat de activitățile de acoperire împotriva riscurilor înregistrate în anul 2022 axate în principal pe diminuarea riscurilor asociate stocului tehnologic (Base Operating Stock) folosind contracte futures tranzacționate pe piața bursieră ICE Exchange, alături de acoperirea marjelor de rafinărie și a diferențialului Urals-Dated Brent folosind instrumente swap Over-The-Counter (OTC). În ciuda protecției vizate împotriva scăderii prețurilor, creșterea cu 74% a țiteiului de tip Dated Brent de la 79 USD/bbl. la 137,6 USD /bbl., a generat o pierdere din instrumentele de acoperire. Impactul negativ de -31,9 milioane USD, din care -35,2 milioane USD înregistrați în contul de profit și pierdere, a contrastat cu redresarea cererii observată în 2021, exacerbată de tensiunile geopolitice generate de invazia rusă în Ucraina. În plus, tranzacțiile swap efectuate de Rompetrol Rafinare în perioada octombrie 2021 – februarie 2022 pentru acoperirea diferențialului Urals-Dated Brent au condus la pierderi semnificative din cauza fluctuațiilor neprevăzute ale marjelor de rafinărie și a diferențialului Urals-Dated Brent, exacerbate de scăderea cererii de țitei rusec. Volumele rămase neacoperite (85% marje de rafinărie și 50% diferențial Urals), au ajutat compania să beneficieze din punct de vedere fizic de marje mai mari și de un țitei Urals mai ieftin în comparație cu țiteiul de tip Dated Brent. Acest impact este înregistrat la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.
- Pierdere de 21,57 milioane USD înregistrată în 2022 pentru acoperirea stocului optim (benchmark stock) pentru stocurile de benzină și motorină din depozitele Downstream și acoperirea împotriva fluctuațiilor cursului de schimb în valoare de +0,35 milioane USD (câștig). Acestea sunt înregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.
- Pierdere de 206,5 milioane USD înregistrată în 2022 din instrumentele swap pentru marja de rafinărie și BOS ("Stocul operațional de bază") pentru protejarea împotriva creșterii prețurilor, declanșate de marjele ridicate de rafinărie și scăderea cererii de țitei rusec. Acestea sunt măsurate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	33.859.401	29.623.488	152.225.095	133.181.277
Utilități	10.139.995	8.809.511	45.587.390	39.605.800
Transport	82.926.823	65.945.907	372.822.408	296.479.605
Consultanță	39.450.691	33.818.779	177.362.417	152.042.467
Chirii	12.481.063	4.542.936	56.112.363	20.424.132
Consumabile	245.204	113.839	1.102.388	511.797
Marketing	2.656.421	3.438.174	11.942.738	15.457.343
Taxe	2.988.888	2.012.420	13.437.443	9.047.438
Poșta și telecomunicații	658.616	654.282	2.961.006	2.941.521
Asigurări	1.898.406	1.479.587	8.534.854	6.651.927
Cheltuieli servicii IT	9.421.157	8.357.638	42.355.638	37.574.269
Cheltuieli de mediu	970.238	4.226.545	4.361.996	19.001.701
Reparații și mentenanță	13.977.551	11.459.492	62.840.274	51.519.584
Alte cheltuieli	28.006.335	19.540.336	125.910.881	87.849.443
<b>Cheltuieli înainte de amortizare</b>	<b>239.680.789</b>	<b>194.022.934</b>	<b>1.077.556.891</b>	<b>872.288.304</b>
Cheltuieli cu amortizarea	50.030.735	50.358.970	224.928.178	226.403.857
<b>Total</b>	<b><u>289.711.524</u></b>	<b><u>244.381.904</u></b>	<b><u>1.302.485.069</u></b>	<b><u>1.098.692.161</u></b>

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Câștiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor (Constituire) / reversare provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, net	218.524	329.904	982.440	1.483.182
Provizioane pentru deprecierea creanțelor și creanțe trecute pe cheltuială, net	6.410.198	(8.562.243)	28.818.970	(38.494.132)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net	(2.720.353)	(1.908.310)	(12.230.163)	(8.579.380)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizările corporale și necorporale depreciate	2.171.341	(11.731.797)	9.761.915	(52.743.813)
Pierderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	(249.495)	(167.714)	(1.121.680)	(754.009)
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	(226.744.607)	-	(1.019.398.404)	-
Alte provizioane, net	(45.383)	(76.775)	(204.033)	(345.165)
Alte (cheltuieli) / venituri, net	(1.488.302)	(31.458.771)	(6.691.108)	(141.432.338)
<b>Total</b>	<b>539.902</b>	<b>11.219.465</b>	<b>2.427.291</b>	<b>50.440.471</b>
	<b><u>(221.908.175)</u></b>	<b><u>(42.356.240)</u></b>	<b><u>(997.654.772)</u></b>	<b><u>(190.425.184)</u></b>

Linia de "Alte provizioane, net" includ, la 31 decembrie 2023, suma de 0,9 milioane USD (2022: 26,65 milioane USD) care se referă în principal la provizioane de mediu pentru batalele Vega, reprezentând provizioane suplimentare de mediu de 1,4 milioane USD (2022: 37,53 milioane USD) compensate de scăderea provizionului de 0,5 milioane USD (2022: 10,8 milioane USD) detaliate în Nota 19.

În anul 2023, în urma schimbării voluntare a politicii contabile, adoptată în perioadele precedente (2017 și 2021), a fost efectuat un exercițiu de reevaluare a imobilizărilor corporale. Având în vedere acest lucru, s-a înregistrat o pierdere din reevaluare în valoare de 226,8 milioane USD, fiind aferentă elementelor pentru care valoarea reevaluată a fost mai mică decât valoarea contabilă și nicio rezervă din reevaluare anterioară înregistrată nu a fost mai mică.

Reversarea provizioanelor aferente echipamentelor specifice, în valoare de 6,4 milioane USD este aferentă Rompetrol Rafinare S.A. – a se vedea detalii în nota 5.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 (continuare)**

Linia de "Alte provizioane, net" include, la 31 decembrie 2022, un provizion fiscal suplimentar de 2,5 milioane USD pentru datoriile principale și penalitățile plătite către ANAF în urma auditului fiscal efectuat de către Autoritatea Fiscală Română pentru anii 2011 - 2015, așa cum este detaliat în Nota 10 și Nota 19 și un provizion pentru litigii în valoare de 0,3 milioane USD legat de incidentul tehnic survenit în rafinăria Petromidia în august 2016 (Nota 30).

În ceea ce privește provizionul pentru imobilizări corporale, în 2022, s-au înregistrat suplimentar 8,5 milioane USD. În principal pentru activele neutilizate în prezent în valoare de 8 milioane USD pentru rafinăria Petromidia (din care instalația HDPE se ridică la 5,4 milioane USD și complexul Aromatic la valoarea de 1,5 milioane USD) și 1 milion USD pentru rafinăria Vega (a se vedea Nota 5).

În anul 2022, linia „Alte venituri” include o sumă de 9,6 milioane USD care se referă la venituri din despăgubiri ce urmează a fi primite de la compania de asigurări în legătură cu incidentul survenit în 2 iulie 2021 în rafinăria Petromidia (2021: 7,5 milioane USD compensate parțial cu 5 milioane USD reprezentând reversarea angajamentelor înregistrate pentru cotele CO2 aferente cotelor anului 2020).

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

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2e)</i>	
<b>Cheltuieli financiare</b>				
Cheltuieli privind penalitățile	(4.354.904)	(5.393.794)	(19.578.777)	(24.249.419)
Cheltuieli privind dobânzile	(77.502.291)	(64.870.255)	(348.434.799)	(291.643.688)
Rata de actualizare leasing	(12.896.849)	(8.092.995)	(57.981.654)	(36.384.487)
Rata de actualizare provizion de mediu	(1.974.580)	(7.794.582)	(8.877.317)	(35.042.882)
Alte cheltuieli financiare	(51.500.592)	(32.288.516)	(231.536.362)	(145.162.710)
	<b><u>(148.229.216)</u></b>	<b><u>(118.440.141)</u></b>	<b><u>(666.408.909)</u></b>	<b><u>(532.483.186)</u></b>
<b>Venituri financiare</b>				
Venituri din dobânzi	67.826.206	51.675.443	304.933.056	232.322.456
Alte venituri financiare	725.106	2.233.263	3.259.932	10.040.304
	<b><u>68.551.312</u></b>	<b><u>53.908.706</u></b>	<b><u>308.192.988</u></b>	<b><u>242.362.760</u></b>
<b>Rezultat financiar, net</b>	<b><u>(79.677.904)</u></b>	<b><u>(64.531.435)</u></b>	<b><u>(358.215.921)</u></b>	<b><u>(290.120.426)</u></b>
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-nerealizate	(2.935.084)	3.525.702	(13.195.551)	15.850.851
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-realizate	(4.536.636)	12.097.953	(20.395.808)	54.389.977
<b>Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar, net(ă)</b>	<b><u>(7.471.720)</u></b>	<b><u>15.623.655</u></b>	<b><u>(33.591.359)</u></b>	<b><u>70.240.828</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>(87.149.624)</u></b>	<b><u>(48.907.780)</u></b>	<b><u>(391.807.280)</u></b>	<b><u>(219.879.598)</u></b>

În anul 2023 din totalul de 51,5 milioane USD (2022: 32,3 milioane USD) reprezentând alte cheltuieli financiare, o sumă de aproximativ 42,9 milioane USD (2022: 24,3 milioane USD) se referă la alte cheltuieli de finanțare datorate KMG Trading pentru activitatea de finanțare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				
Cheltuiala curentă privind impozitul pe profit	(9.717.702)	(7.878.667)	(43.688.845)	(35.420.911)
Impozitul pe profit amânat aferentă stornării diferențelor temporare	5.970.482	7.743.752	26.842.093	34.814.360
Impozitul pe profit amânat aferent reevaluării, recunoscut în contul de profit și pierdere	36.279.137	-	163.103.744	-
Taxa de solidaritate	<u>(31.994.930)</u>	<u>(124.929.011)</u>	<u>(143.842.807)</u>	<u>(561.655.848)</u>
<b>Total venit/(cheltuială) impozit pe profit</b>	<b><u>536.987</u></b>	<b><u>(125.063.926)</u></b>	<b><u>2.414.185</u></b>	<b><u>(562.262.399)</u></b>

Efectul net al impozitului amânat în 2023 a fost în valoare de 42,2 milioane USD (2022: 7,7 milioane USD).

La 31 decembrie 2023, Grupul a avut următoarele pierderi fiscale totale neutilizate:

Entitatea	<u>Pierdere</u> <u>fiscală 2023</u> <u>milioane USD</u>	<u>Creanțe privind</u> <u>impozitul amânat</u> <u>2023</u>	<u>Pierdere</u> <u>fiscală 2022</u> <u>milioane</u> <u>USD</u>	<u>Creanțe privind</u> <u>impozitul amânat</u> <u>2022</u>
Rompetrol Rafinare SA	120,89		153,69	-
Rompetrol Petrochemicals SRL	-		2,61	-
Rompetrol Logistics SRL	1,98		2,53	-
Rom Oil SA	-		1,50	-
<b>La 31 decembrie</b>	<b><u>122,87</u></b>	<b>=</b>	<b><u>160,33</u></b>	<b>=</b>

Grupul are 122,87 milioane USD (2022: 160,33 milioane USD) reprezentând pierderi fiscale reportate, pentru care nu a fost recunoscută nicio creanță privind impozitul amânat la 31 decembrie 2023 (2022: 0 milioane USD) pe baza evaluării efectuate.

Entitatea	Pierdere fiscală milioane USD	Pierdere fiscală milioane RON	Pierderea fiscală Expiră în
<b>Rompetrol Rafinare SA</b>			
2020	14,17	63,72	2027
2021	106,72	479,79	2028
	<b>120,89</b>	<b>543,51</b>	
<b>Rompetrol Logistics SRL</b>			
2017	1,36	6,13	2024
2018	0,15	0,67	2025
2019	0,11	0,48	2026
2023	0,36	1,63	2030
	<b>1,98</b>	<b>8,91</b>	
	<b><u>122,87</u></b>	<b><u>552,42</u></b>	

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 (continuare)**

Guvernul României are un număr de agenții care sunt autorizate să auditeze (controleze) atât societățile românești cât și pe cele străine care desfășoară afaceri în România. Aceste controale sunt similare cu auditurile fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe țări, dar se pot extinde nu numai la chestiuni fiscale, ci și la alte chestiuni legale sau de reglementare care pot fi de interes pentru agenția aplicabilă.

Managementul consideră ca a înregistrat în mod corespunzător datoriile fiscale în aceste situații financiare.

**b) Detaliile despre creanțele și datoriile cu privire la impozitul pe profitul amânat sunt prezentate în Nota 15.**

**c) În cele de mai jos s-a realizat o reconciliere între impozitul curent pe profit înregistrat în contul de profit și pierdere și întreaga cheltuială cu impozitul pe profit luând în considerare diferențele temporare și elementele nedeductibile:**

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Rezultatul înainte de impozitare	(241.050.107)	215.407.708	(1.083.713.071)	968.429.974
Impozitul pe profit (16%)	(9.340.368)	(36.607.150)	(41.992.426)	(164.578.425)
Efectul pierderilor fiscale reportate pentru care nu a fost recunoscută creanță privind impozitul pe profit amânat	19.023.074	20.314.875	85.523.936	91.331.615
Efectul ajustărilor privind elementele nedeductibile / neimpozabile	(19.400.408)	8.413.608	(87.220.355)	37.825.899
Cheltuieli nedeductibile	10.116.429	26.153.152	45.481.441	117.579.341
Venituri neimpozabile	(29.516.837)	(17.739.544)	(132.701.796)	(79.753.442)
Efectul diferențelor temporare	42.249.619	7.743.752	189.945.837	34.814.360
Taxa de solidaritate	(31.994.930)	(124.929.011)	(143.842.807)	(561.655.848)
<b>Venitul/ (Cheltuiala) cu impozitul pe profit recunoscută în contul de profit sau pierdere</b>	<b><u>536.987</u></b>	<b><u>(125.063.926)</u></b>	<b><u>2.414.185</u></b>	<b><u>(562.262.399)</u></b>

**d) 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 31,3 milioane USD (2022: 124,9 milioane USD). În plus, filiala sa, Rompetrol Quality Control SRL, a înregistrat în mod preliminar o estimare a acestei contribuții în sumă de 0,68 milioane USD (2022: 0,29 milioane USD).

Nivelul efectiv al contribuției urmează să fie stabilit până la data de 25 iunie 2024, termenul legal de declarare și plată a contribuției, și se va face în conformitate cu prevederile legii.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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**

**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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 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"	1.717.055.691	124.449.234	-	2.369.263.557	-	4.210.768.482
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	1.899.756.523	-	-	11.464.974	(1.911.221.497)	-
Costul vânzării	(3.445.375.552)	(202.666.788)	-	(2.160.182.817)	1.955.175.891	(3.853.049.266)
<b>Profit brut</b>	<b><u>171.436.662</u></b>	<b><u>(78.217.554)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>220.545.714</u></b>	<b><u>43.954.394</u></b>	<b><u>357.719.216</u></b>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(73.399.681)	(11.456.499)	-	(161.483.897)	(43.371.447)	(289.711.524)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(189.168.300)	(23.583.578)	-	(9.202.544)	46.247	(221.908.175)
<b>Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)</b>	<b><u>(91.131.319)</u></b>	<b><u>(113.257.631)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>49.859.273</u></b>	<b><u>629.194</u></b>	<b><u>(153.900.483)</u></b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(75.457.913)	(4.214.845)	(5.146)	(79.677.904)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(3.746.642)	(3.725.078)	-	(7.471.720)
<b>Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit</b>	<b><u>(91.131.319)</u></b>	<b><u>(113.257.631)</u></b>	<b><u>(79.204.555)</u></b>	<b><u>41.919.350</u></b>	<b><u>624.048</u></b>	<b><u>(241.050.107)</u></b>
Impozitul pe profit	-	-	8.480.650	(7.943.663)	-	536.987
<b>Profit/(Pierdere) netă</b>	<b><u>(91.131.319)</u></b>	<b><u>(113.257.631)</u></b>	<b><u>(70.723.905)</u></b>	<b><u>33.975.687</u></b>	<b><u>624.048</u></b>	<b><u>(240.513.120)</u></b>
Amortizare	89.739.685	13.257.979	-	29.368.734	3.039.763	135.406.161
Pierdere din reevaluare	194.552.426	24.573.261	-	7.618.920	-	226.744.607

  

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"	7.719.538.976	559.498.866	-	10.651.735.099	-	18.930.772.941
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	8.540.925.376	-	-	51.544.230	(8.592.469.606)	-
Costul vânzării	(15.489.719.407)	(911.149.345)	-	(9.711.749.909)	8.790.079.771	(17.322.538.890)
<b>Profit brut</b>	<b><u>770.744.945</u></b>	<b><u>(351.650.479)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>991.529.420</u></b>	<b><u>197.610.165</u></b>	<b><u>1.608.234.051</u></b>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(329.990.286)	(51.506.128)	-	(725.999.304)	(194.989.351)	(1.302.485.069)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(850.462.843)	(106.027.050)	-	(41.372.797)	207.918	(997.654.772)
<b>Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)</b>	<b><u>(409.708.184)</u></b>	<b><u>(509.183.657)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>224.157.319</u></b>	<b><u>2.828.732</u></b>	<b><u>(691.905.790)</u></b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(339.243.685)	(18.949.101)	(23.135)	(358.215.921)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(16.844.153)	(16.747.206)	-	(33.591.359)
<b>Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit</b>	<b><u>(409.708.184)</u></b>	<b><u>(509.183.657)</u></b>	<b><u>(356.087.838)</u></b>	<b><u>188.461.012</u></b>	<b><u>2.805.597</u></b>	<b><u>(1.083.713.070)</u></b>
Impozitul pe profit	-	-	38.127.305	(35.713.119)	-	2.414.185
<b>Profit/(Pierdere) netă</b>	<b><u>(409.708.184)</u></b>	<b><u>(509.183.657)</u></b>	<b><u>(317.960.533)</u></b>	<b><u>152.747.893</u></b>	<b><u>2.805.597</u></b>	<b><u>(1.081.298.885)</u></b>
Amortizare	403.451.677	59.605.222	-	132.035.954	13.666.166	608.759.019
Pierdere din reevaluare	874.668.798	110.476.467	-	34.253.141	-	1.019.398.406

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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 2023**

<u>USD</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	1.345.013.565	530.510.780	(603.092.782)	1.272.431.563
Active circulante	860.615.276	539.512.466	(197.341.297)	1.202.786.445
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>2.205.628.841</u></b>	<b><u>1.070.023.246</u></b>	<b><u>(800.434.079)</u></b>	<b><u>2.475.218.008</u></b>
Capitaluri proprii	410.335.470	478.708.388	(602.705.792)	286.338.066
Datorii pe termen lung	388.888.941	274.829.652	(34.771)	663.683.822
Datorii pe termen scurt	1.406.404.430	316.485.206	(197.693.516)	1.525.196.120
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>2.205.628.841</u></b>	<b><u>1.070.023.246</u></b>	<b><u>(800.434.079)</u></b>	<b><u>2.475.218.008</u></b>
Investiții în imobilizări	52.224.623	7.439.356	(28.364)	59.635.615
<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	6.046.911.985	2.385.070.363	(2.711.384.527)	5.720.597.821
Active circulante	3.869.154.158	2.425.540.146	(887.207.003)	5.407.487.301
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>9.916.066.143</u></b>	<b><u>4.810.610.509</u></b>	<b><u>(3.598.591.530)</u></b>	<b><u>11.128.085.122</u></b>
Capitaluri proprii	1.844.786.206	2.152.177.171	(2.709.644.700)	1.287.318.677
Datorii pe termen lung	1.748.366.901	1.235.579.149	(156.322)	2.983.789.728
Datorii pe termen scurt	6.322.913.036	1.422.854.189	(888.790.508)	6.856.976.717
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>9.916.066.143</u></b>	<b><u>4.810.610.509</u></b>	<b><u>(3.598.591.530)</u></b>	<b><u>11.128.085.122</u></b>
Investiții în imobilizări	234.791.460	33.445.857	(127.519)	268.109.798

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 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"	2.388.484.688	202.248.543	-	2.770.595.024	-	5.361.328.254
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	2.285.445.494	-	-	9.662.781	(2.295.108.275)	-
Costul vânzării	(4.248.475.918)	(274.385.530)	-	(2.605.708.104)	2.318.294.929	(4.810.274.622)
<b>Profit brut</b>	<b><u>425.454.264</u></b>	<b><u>(72.136.987)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>174.549.700</u></b>	<b><u>23.186.655</u></b>	<b><u>551.053.632</u></b>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(67.077.383)	(9.286.329)	-	(133.104.329)	(34.913.863)	(244.381.904)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(36.160.290)	(6.476.887)	-	25.432	255.506	(42.356.240)
<b>Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)</b>	<b><u>322.216.590</u></b>	<b><u>(87.900.203)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>41.470.803</u></b>	<b><u>(11.471.703)</u></b>	<b><u>264.315.488</u></b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(69.588.137)	5.061.659	(4.957)	(64.531.435)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	22.095.214	(6.471.559)	-	15.623.655
<b>Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit</b>	<b><u>322.216.590</u></b>	<b><u>(87.900.203)</u></b>	<b><u>(47.492.923)</u></b>	<b><u>40.060.903</u></b>	<b><u>(11.476.659)</u></b>	<b><u>215.407.708</u></b>
Impozitul pe profit	-	-	(117.436.723)	(7.627.203)	-	(125.063.926)
<b>Profit/(Pierdere) netă</b>	<b><u>322.216.590</u></b>	<b><u>(87.900.203)</u></b>	<b><u>(164.929.646)</u></b>	<b><u>32.433.700</u></b>	<b><u>(11.476.659)</u></b>	<b><u>90.343.782</u></b>
Amortizare	99.089.300	14.826.344	-	31.596.054	3.039.764	148.551.463
<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"	10.738.149.460	909.269.000	-	12.456.041.104	-	24.103.459.564
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	10.274.905.852	-	-	43.441.931	(10.318.347.783)	-
Costul vânzării	(19.100.298.032)	(1.233.582.466)	-	(11.714.742.490)	10.422.590.342	(21.626.032.646)
<b>Profit brut</b>	<b><u>1.912.757.280</u></b>	<b><u>(324.313.466)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>784.740.545</u></b>	<b><u>104.242.559</u></b>	<b><u>2.477.426.918</u></b>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(301.566.498)	(41.749.478)	-	(598.410.440)	(156.965.745)	(1.098.692.161)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(162.569.432)	(29.118.789)	-	114.333	1.148.704	(190.425.184)
<b>Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)</b>	<b><u>1.448.621.350</u></b>	<b><u>(395.181.733)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>186.444.438</u></b>	<b><u>(51.574.482)</u></b>	<b><u>1.188.309.573</u></b>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(312.854.346)	22.756.206	(22.286)	(290.120.426)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	99.335.659	(29.094.831)	-	70.240.828
<b>Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit</b>	<b><u>1.448.621.350</u></b>	<b><u>(395.181.733)</u></b>	<b><u>(213.518.687)</u></b>	<b><u>180.105.813</u></b>	<b><u>(51.596.768)</u></b>	<b><u>968.429.975</u></b>
Impozitul pe profit	-	-	(527.972.019)	(34.290.380)	-	(562.262.399)
<b>Profit/(Pierdere) netă</b>	<b><u>1.448.621.350</u></b>	<b><u>(395.181.733)</u></b>	<b><u>(741.490.706)</u></b>	<b><u>145.815.433</u></b>	<b><u>(51.596.768)</u></b>	<b><u>406.167.576</u></b>
Amortizare	445.485.679	66.656.277	-	142.049.540	13.666.171	667.857.667

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 666 milioane USD în 2023 și 945 milioane în 2022.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>Segmentul de distribuție</b>	<b>Ajustări de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	7.362.672.186	1.616.326.959	(2.698.387.994)	6.280.611.151
Active circulante	2.958.234.017	2.031.661.512	(512.832.809)	4.477.062.720
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>10.320.906.203</u></b>	<b><u>3.647.988.471</u></b>	<b><u>(3.211.220.803)</u></b>	<b><u>10.757.673.871</u></b>
Capitaluri proprii	3.328.325.198	1.797.400.948	(2.712.450.304)	2.413.275.842
Datorii pe termen lung	755.190.799	561.722.763	(812.081)	1.316.101.481
Datorii pe termen scurt	<u>6.237.390.206</u>	<u>1.288.864.760</u>	<u>(497.958.418)</u>	<u>7.028.296.548</u>
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>10.320.906.203</u></b>	<b><u>3.647.988.471</u></b>	<b><u>(3.211.220.803)</u></b>	<b><u>10.757.673.871</u></b>
Investiții în imobilizări	250.310.436	64.377.055	-	314.687.491

- 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 țitei/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):

	<b><u>31 decembrie</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>31 decembrie</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>	
<b>Romania</b>	<b><u>2.944.277.881</u></b>	<b><u>3.804.791.338</u></b>	<b><u>13.236.884.497</u></b>	<b><u>17.105.580.897</u></b>
<b>Export</b>	<b><u>1.266.490.601</u></b>	<b><u>1.556.536.916</u></b>	<b><u>5.693.888.444</u></b>	<b><u>6.997.878.667</u></b>
<i>din care</i>				
<b>Europa</b>	1.220.865.125	1.506.944.824	5.488.765.429	6.774.922.540
<b>Asia</b>	45.615.796	49.112.992	205.079.496	220.802.189
<b>America</b>	9.680	479.100	43.519	2.153.938
<b>Total</b>	<b><u>4.210.768.482</u></b>	<b><u>5.361.328.254</u></b>	<b><u>18.930.772.941</u></b>	<b><u>24.103.459.564</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 părții afiliate	Natura relației
KMG International N.V.	Aționar majoritar
Statul Român și Autoritățile Române	Aționar semnificativ
Byron Shipping Ltd.	Companie deținută de Grupul KMG International
Byron Shipping S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
Fondul de Investiții în Energie Kazah - Român S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
Global Security Sistem S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
KazMunayGas Engineering B.V.	Companie deținută de Grupul KMG International - Fuzionată în KMG International N.V.
KazMunayGas Trading AG	Companie deținută de Grupul KMG International
KMG Rompetrol S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
Midia Marine Terminal S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
Rominserv S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Bulgaria	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Energy S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Georgia	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Moldova S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
Rompetrol Well Services S.A.	Companie deținută de Grupul KMG International
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	Companie deținută de Grupul KMG International
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică	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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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			
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2023 USD	2022 USD	2023 RON	2022 RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	1.154.536	13.924.420	5.190.563	62.601.407
Rominserv S.R.L.	10.391.761	3.409.025	46.719.279	15.326.295
KMG International N.V.	64.073.540	62.247.992	288.061.821	279.854.522
KMG Rompetrol S.R.L.	1.132.022	1.404.469	5.089.345	6.314.212
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	296.644.802	267.473.915	1.333.655.701	1.202.509.227
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	1.107.315	1.054.528	4.978.267	4.740.947
Rompetrol Well Services S.A.	122.458	68.995	550.547	310.188
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	11.824	36.958	53.158	166.156
Rompetrol Bulgaria	1.280.638	1.294.939	5.757.492	5.821.787
Rompetrol Moldova S.A.	6.497.001	188.833	29.209.217	848.955
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.490	2.418	11.195	10.871
Rompetrol Energy S.A.	17.972.390	18.853.747	80.800.271	84.762.676
Byron Shipping S.R.L.	2.052	2.174	9.225	9.774
Midia Marine Terminal S.R.L.	274.140	230.577	1.232.479	1.036.628
Rompetrol Georgia	1.321	1.277	5.939	5.741
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică Midia S.A.	61.165	59.334	274.986	266.754
KMG Rompetrol Development S.R.L.	9.262.774	6.973.833	41.643.579	31.352.958
Global Security Sistem S.A.	180.580	131.178	811.852	589.750
<b>Total</b>	<b>410.172.809</b>	<b>377.358.611</b>	<b>1.844.054.916</b>	<b>1.696.528.848</b>

Denumirea părții afiliate	Datorii, împrumuturi și alte datorii			
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2023 USD	2022 USD	2023 RON	2022 RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	818.928.912	541.944.575	3.681.740.603	2.436.474.420
Rominserv S.R.L.	37.906.755	25.031.950	170.421.189	112.538.641
KMG International N.V.	617.922	1.125.355	2.778.054	5.059.371
KMG Rompetrol S.R.L.	12.899.763	9.404.374	57.994.754	42.280.185
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	330.265.125	410.008.202	1.484.805.949	1.843.314.875
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	395.469	318.388	1.777.950	1.431.409
Rompetrol Well Services S.A.	228.000	396.773	1.025.042	1.783.812
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	1.158.852	2.670.446	5.209.967	12.005.791
Rompetrol Bulgaria	118.966	207.669	534.847	933.638
Rompetrol Moldova S.A.	14.589.439	3.142.021	65.591.200	14.125.898
Byron Shipping Ltd.	2.144	2.069	9.639	9.302
Rompetrol Energy S.A.	8.363.402	9.269.247	37.600.183	41.672.681
Byron Shipping S.R.L.	287	4.087	1.290	18.374
Midia Marine Terminal S.R.L.	2.747.547	4.165.184	12.352.422	18.725.834
Rompetrol Georgia	-	50	-	225
KMG Rompetrol Development S.R.L.	5.604.279	3.145.027	25.195.718	14.139.412
Global Security Sistem S.A.	688.299	281.238	3.094.455	1.264.390
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	586.952	318.038	2.638.819	1.429.835
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.410	11.410
<b>Total</b>	<b>1.235.104.651</b>	<b>1.011.437.231</b>	<b>5.552.783.491</b>	<b>4.547.219.503</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 31 decembrie 2023 respectiv 31 decembrie 2022, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Vânzări și alte venituri			
		31 decembrie 2023 USD	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2023 RON	31 decembrie 2022 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	666.236.270	945.246.143	2.995.265.023	4.249.637.610
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilități și alte servicii	1.058.872	868.251	4.760.477	3.903.483
KMG International N.V.	Dobândă	6.759.420	6.130.115	30.389.000	27.559.771
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil și alte servicii	49.515.185	180.021	222.610.369	809.338
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	4.483	5.703	20.155	25.640
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil și alte servicii	824.349	850.944	3.706.108	3.825.674
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	21.147.217	41.119.974	95.073.658	184.867.179
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	322.285.653	390.000.596	1.448.931.839	1.753.364.679
Rompetrol Georgia	Combustibil	50	1.130	225	5.080
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii și alte servicii	130.691	125.967	587.561	566.322
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii și alte servicii	616.303	662.392	2.770.775	2.977.982
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil și alte servicii	16.273	20.401	73.160	91.719
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	72.622.150	44.082.054	326.494.662	198.184.098
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	91.132	108.535	409.711	487.952
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe și alte servicii	1.398.061	6.133.857	6.285.403	27.576.594
<b>Total</b>		<b>1.142.706.109</b>	<b>1.435.536.083</b>	<b>5.137.378.126</b>	<b>6.453.883.121</b>
Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Achiziții și alte costuri			
		31 decembrie 2023 USD	31 decembrie 2022 USD	31 decembrie 2023 RON	31 decembrie 2022 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Achiziție de țigări și alte materii prime	3.231.119.830	3.493.093.192	14.526.468.532	15.704.248.373
Rominserv S.R.L.	Achiziție și mentenanță a mijloacelor fixe	90.159.448	83.846.622	405.338.846	376.957.643
KMG International N.V.	Servicii de management	2.155.753	6.840.950	9.691.834	30.755.543
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	101.229.325	36.074.438	455.106.799	162.183.458
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	60.240	55.284	270.827	248.546
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	57.520	74	258.598	333
Rompetrol Bulgaria	Servicii intermediere vânzări	185.751	123.202	835.099	553.892
Rompetrol Moldova SA	Servicii intermediere vânzări	192.095	-	863.621	-
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	8.586.773	8.536.684	38.604.414	38.379.224
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	17.255.480	16.282.281	77.577.187	73.201.879
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică Midia S.A.	Achiziție de utilități	-	3.164.345	-	14.226.262
Rompetrol Energy S.A.	Achiziție de utilități Retail	67.959.503	66.681.861	305.532.334	299.788.311
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	19.820.051	10.999.640	89.106.985	49.452.182
Global Security Sistem S.A.	Servicii de pază și protecție	3.966.360	3.821.467	17.831.961	17.180.551
Global Security Systems Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	2.235.527	1.574.474	10.050.482	7.078.520
<b>Total</b>		<b>3.544.983.656</b>	<b>3.731.094.514</b>	<b>15.937.537.519</b>	<b>16.774.254.717</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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

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

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

Valoarea remunerației pentru personalul cheie de conducere și Consiliul de Administrație pentru anul 2023 a fost de 1,29 milioane USD (2022: 0,8 milioane USD), incluzând beneficii și bonusuri pe termen scurt. Niciun membru al Consiliului de Administrație nu are dreptul la niciun beneficiu la încetarea raportului de muncă. Grupul nu acorda împrumuturi nici membrilor Consiliului de Administrație, nici membrilor conducerii Grupului. Nu exista împrumuturi restante.

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 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Grupul a înregistrat o depreciere a creanțelor în relație cu Oilfield Exploration Business Solutions S.A. în valoare de 4,2 milioane USD (2022: 3,7 milioane USD). Aceasta evaluare este efectuată în fiecare exercițiu financiar prin examinarea poziției financiare a părții afiliate și a pieței în care își desfășoară activitatea.

**28. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
<b>Rezultate</b>				
Profit/(pierderea) convenit(ă) acționarilor majoritari	(242.507.037)	90.624.390	(1.090.263.137)	407.429.133
<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>(0,913)</b>	<b>0,341</b>	<b>(4,105)</b>	<b>1,533</b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**29. DATORII CONTINGENTE**

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

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

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 și la data de 10 septembrie 2010, **ANAF** a emis o decizie de înființare a sechestrului asigurător asupra tuturor participațiilor deținute de Romp petrol Rafinare SA în societățile sale afiliate, precum și asupra bunurilor mobile și imobile ale Romp petrol Rafinare S.A., cu excepția stocurilor.

În urma unei prime decizii judecătorești favorabile KMG International NV (Grupul KMG) prin care conversia obligațiilor în acțiuni, care a avut loc în septembrie 2010, a fost declarată legală, 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 Romp petrol Rafinare SA.

Memorandumul de înțelegere include următoarele aspecte-cheie:

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

După încheierea Memorandumului de Înțelegere, Romp petrol Rafinare a depus la autoritățile române o cerere pentru anularea sechestrului. La 9 mai 2016, Romp petrol Rafinare SA a fost notificată că a fost inclusă ca parte civilă responsabilă într-un dosar aflat în investigație de către DIICOT (a se vedea Nota 30 - Litigii cu Statul având ca obiect acuzații penale - Dosarul 225) și, în acea dată, activele mobile și imobile ale Romp petrol Rafinare SA, precum și toate investițiile în filiale, au fost supuse unui sechestr.

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

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

La 20 decembrie 2021, s-a emis o decizie în favoarea companiei prin ridicarea sechestrului. Decizia a fost contestată de ANAF la Curtea Supremă și la 22 iunie 2023, Curtea a anulat prima decizie și a trimis dosarul pentru a fi reexaminat de Curtea de Apel Constanța. Următoarea audiere a fost programată pe 5 februarie 2024, când Curtea a admis cererea și a ridicat sechestrul, după care ANAF a făcut o altă contestație în fața Înaltei Curți de Justiție și este așteptată comunicarea următoarei audieri.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 Grupului 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 Grupului urmează cursuri profesionale cu regularitate, instruirii privind standardele etice și conduită anticorupție. Codul de etică și conduită interzice în mod explicit implicarea în luare de mită sau corupție sub orice formă. Politicile și procedurile anti-mită și corupție existente la nivel de Grup includ măsuri și îndrumări pentru a evalua riscurile, a înțelege legile relevante și a raporta preocupările.

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 anului 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 suspecți 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 în acest moment, 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 iar restul, diferența fiind plătită în numerar.

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 rezoluționat de Curtea de Apel Constanța având prima ședință în 7 decembrie 2023 iar la 22 februarie 2024, Curtea a admis parțial contestația Rompetrol. Instanța a anulat în principal decizia autorității fiscale privind suma de 6,47 milioane RON (1,41 milioane USD) referitoare la impozitul reținut la sursă pentru nerezidenți și penalități aferente și stabilește ca suma de 80,5 milioane RON (17,5 milioane USD) să fie inclusă în pierderi fiscale.

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 a depus 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

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 ridicată de către Rompetrol Rafinare SA.

În dosarul înregistrat în acest scop la Curtea Constituțională sub nr. 1639D/2019, Curtea a emis decizia sa din 30 ianuarie 2024, prin care a respins excepția de neconstituționalitate ridicată de Rompetrol Rafinare S.A.

Urmare acestei soluții, este de așteptat ca Înalta Curte de Casație și Justiție să redeschidă dosarul său de recurs și un termen de judecată va fi fixat și comunicat către părți, când recursul va trebui să fie soluționat.

**Proceduri în care este implicată Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL, și angajați ai celor 2 companii, urmare a producerii incidentului 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 26 martie 2024, când martorii vor da din nou declarații.

Având în vedere acuzațiile, amenda penală ce poate fi stabilită în sarcina fiecărei companii este de aproximativ 0,8 milioane USD (3,6 milioane RON).

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

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

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

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

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

În cadrul investigației efectuată de Direcția de Investigare a Infracțiunilor 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, instanță a păstrat controlul judiciar asupra angajaților Grupului, dar ridicând interdicția de părăsire a țării. La 9 martie 2023, instanță a ridicat definitiv și controlul judiciar. Următoarea audiere este stabilită pe 24 aprilie 2024.

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

În urma unui control efectuat de Garda Națională de Mediu în sediul rafinăriei Vega Ploiești la începutul lunii aprilie 2023, aceasta a transmis în continuare o notificare către Agenția locală pentru Protecția Mediului pentru a anunța Rompetrol Rafinare (proprietarul rafinăriei Vega) privind remedierea în termen de 60 de zile a unor presupuse deficiențe constatate de Garda Națională, în caz contrar suspendă activitatea Rafinăriei Vega.

Agenția locală pentru Protecția Mediului a emis pe 25 aprilie 2023, așadar, un Aviz preliminar către Rompetrol Rafinare pentru remedierea presupuselor deficiențe menționate.

În data de 4 mai 2023 conform legislației în vigoare, Societatea a declanșat conflictul administrativ și a depus plângere împotriva Gărzii Naționale pentru revocarea faptei acesteia, în caz contrar Societatea va depune contestație în fața instanței.

În consecință, Societatea a contestat și Avizul emis de Agenția Locală pentru Protecția Mediului prin procedură administrativă depunând cererea în data de 23 mai 2023 și a completat cererea de suspendare în fața instanței pentru a obține, dacă va avea succes, ordonanța de suspendare a efectelor acesteia până la data la care instanța va emite o soluționare definitivă pe fond. Prima ședință a fost programată pe 16 iunie 2023, când Curtea a respins cererea companiei. Decizia este supusă recursului.

Pe lângă demersurile legale, Societatea a continuat dialogul cu autoritățile de mediu în ceea ce privește proiectul de remediere a rafinăriei Vega, iar la 20 iunie 2023 Garda Națională a emis o Notă de constatare prin care a confirmat că toate cele 3 (trei) măsuri impuse de Garda Națională asupra raportul emis la 3 aprilie 2023 au fost îndeplinite de către companie.

**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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

**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.

**Litigiul privind taxa de solidaritate**

În urma adoptării Ordonanței de Urgență nr. 186/2022 privind intervenția de urgență pentru abordarea prețurilor ridicate la energie, Rompetrol Rafinare S.A. a plătit în iunie 2023 suma de 128 milioane USD.

După îndeplinirea procedurii administrative obligatorii de contestare a acestei taxe, care a fost respinsă de către autoritățile fiscale, Rompetrol Rafinare S.A. a depus, la 8 martie 2024, contestația în fața instanței. Nu s-a stabilit încă niciun termen pentru audiere.

**31. ANGAJAMENTE**

**Riscuri și obligații de mediu**

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

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

La 31 decembrie 2023, Grupul a revizuit provizioanele de mediu luând în considerare modificări ale asumărilor în comparație cu perioada anterioară așa cum este menționat la nota 19.

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

**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 KMGI 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 este o misiune extrem de dificilă. Planurile de afaceri ale 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 pentru anul finalizat la 31 decembrie 2023 reflectă situația actuală și ceea ce conducerea așteaptă în mod rezonabil în viitorul previzibil, pe baza faptelor și dovezilor actuale.

Strategia grupului se concentrează pe măsuri de decarbonizare și tranziția Grupului de la a fi o companie tradițională de petrol și gaze la un jucător diversificat în domeniul downstream. Această opțiune a fost aleasă din patru opțiuni strategice după evaluarea mai multor criterii precum țintele strategice KMGI, țintele de decarbonizare, capacitățile sale, sustenabilitatea modelului de afaceri pe termen lung sau potențialul de creare de valoare. Această opțiune stabilește urmărirea diversificării treptate, inclusiv în noi biocombustibili (bioetanol și biodiesel), producție de energie electrică regenerabilă, extinderea rețelei de încărcare a vehiculelor electrice. Un portofoliu de 6 proiecte a fost selectat în urma evaluării a peste 40 de soluții de decarbonizare care pot fi implementate pe termen mediu și lung. Proiectele de decarbonizare duc la îmbunătățirea profitabilității și a capacității de a oferi produse și servicii cu emisii scăzute de carbon, îmbunătățind astfel imaginea mărcii KMGI și rezistența companiei pe termen lung.

În 2023 Grupul KMGI s-a concentrat pe implementarea proiectelor din lista de proiecte prioritare aprobată. S-au finalizat studii de fezabilitate în conformitate cu HG 907/2016 privind conținutul cadru al documentației tehnice pentru trei proiecte: instalarea de panouri solare la rafinăria Petromidia, construcția centralei de bioetanol de generație avansată (pe bază de materie primă celulozică de a doua generație (paie de cereale, de exemplu precum grâul, orzul), co-procesarea biodieselului avansat.

Transpunerea regulamentului RED II în România și a viitorului regulament RED III, impune Grupului cerințe legislative pentru conținutul minim de biocombustibili de nouă generație începând cu 2023. Producția de biocombustibili de nouă generație pentru uz propriu ar permite reducerea costurilor și asigurarea aprovizionării. A fost lansat primul proiect cofinanțat de Uniunea Europeană, prin Connecting Europe Facility, pentru instalarea a 11 stații de încărcare de 300kW și modernizarea conexiunii la rețea pentru 11 locații la 600kW fiecare în stațiile Rompetrol de pe autostradă. Este de menționat că dezvoltarea integrării verticale prin dezvoltarea extensivă a canalelor controlabile în România și în străinătate rămâne o direcție importantă de dezvoltare, având ca scop atenuarea expunerii la volatilitatea marjei de rafinare a pieței. Grupul lucrează la proiectul de înlocuire treptată a hidrogenului gri în procesele de producție ale rafinăriei Petromidia cu hidrogen verde, acest lucru ar putea permite reducerea emisiilor de CO<sub>2</sub> cu aproximativ 24% până în 2030.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

Unul dintre proiectele majore aflate în prezent în construcție este centrala de cogenerare de pe platforma Petromidia. Centrala va avea un rol major în stabilizarea producției și distribuției de energie electrică în regiune, prin asigurarea nevoilor energetice ale platformei, dar și prin injectarea surplusului de energie electrică în rețeaua națională.

Noua unitate va respecta cele mai înalte standarde tehnologice de eficiență energetică și protecția mediului și este construită în parteneriat cu Centrala Termoelectrică Midia - deținută în prezent de Ministerul Energiei (56,58%) și KMG International (43,42%). Rompetrol Energy, operatorul viitoarei centrale de cogenerare, este deținută majoritar de Fondul de Investiții Energetice Kazah-Român (KREIF), alături de Rominserv și Centrala Termoelectrică Midia. Proiectul, în valoare de peste 164 milioane USD, este finanțat de Fondul de Investiții Energetice Kazah-Român (KRIEF). Proiectul este o investiție în parcuri industriale existente și va integra activele Termocentralei Midia, precum și personalul acesteia, pentru exploatarea echipamentelor noii centrale. Construcția a început în mai 2021 și se așteaptă să fie finalizată în al doilea trimestru al anului 2024.

Proiectele majore de investiții ale Grupului KMG I în România vor fi implementate prin Fondul de Investiții Energetice Kazah-Român înființat în noiembrie 2018 împreună cu Statul Român, reprezentat de Societatea de Administrare a Participațiilor în Energie (S.A.P.E.), care deține 20% din capitalul propriu al Fondului, 80% aparținând KMG I.

**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 efectuam în mod regulat o evaluare a riscurilor pe această bază. Grupul este în dialog constant cu clienții și furnizorii din regiune, și este în legătură cu autoritățile competente pentru a identifica într-un stadiu incipient orice impact al noilor sancțiuni asupra afacerii și lanțurilor de aprovizionare și să acționeze în consecință.

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

**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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

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.

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.

**Alte angajamente**

La data de 31 decembrie 2023 Rompetrol Rafinare SA a contractat obligații de capital în proiecte legate de mentenanță capitală, autorizații și alinierea la standardele Euro și alte proiecte în rafinăria Petromidia în valoare de 82,2 milioane USD (2022: 50,9 milioane USD) și în Rafinăria Vega în valoare de 4,6 milioane USD (2022: 0,88 milioane USD). La data de 31 decembrie 2023 Rompetrol Downstream SRL a contractat obligații de capital în valoare de 0,04 milioane USD (2022: 0,15 milioane USD).

**Angajamente de vânzare și cumpărare**

La data de 31 decembrie 2023, principalele angajamente ale Grupului sunt aferente Rompetrol Rafinare SA care are angajamente de cumpărare materii prime și utilități din afara grupului în valoare de 3.716,63 milioane USD (2022: 4.243,18 milioane USD) și angajamente de vânzare de produse petroliere, produse petrochimice și utilități în afara grupului, în valoare de 1.904,99 milioane USD (2022: 2.596,02 milioane USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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 13 și 18), numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-Mamă, incluzând capitalul social, rezerve și rezultatul reportat așa cum sunt prezentate în "Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii".

**32.2. INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE**

Indicatorul gradului de îndatorare la sfârșitul anului se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	USD	USD
Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	579.134.281	211.217.666
Casa și conturi la bănci	<u>(155.955.200)</u>	<u>(16.973.215)</u>
<b>Împrumuturi, net</b>	<b><u>423.179.081</u></b>	<b><u>194.244.450</u></b>
Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	286.338.066	536.784.519
<b>Indicatorul gradului de îndatorare</b>	<b>1,48</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**

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Active financiare</b>		
Creanțe comerciale și alte creanțe	563.169.582	562.176.266
Creanțe immobilizate	12.448.780	3.811.865
Instrumente financiare derivate	-	2.612.061
Casa și conturi la bănci	<u>155.955.200</u>	<u>16.973.215</u>
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>731.573.562</u></b>	<b><u>585.573.407</u></b>
<b>Datorii financiare</b>		
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-
Instrumente financiare derivate	251.864	4.592.619
Alte datorii pe termen lung	438.964	165.353
Datorii comerciale și alte datorii	1.307.098.579	1.193.423.012
Împrumuturi pe termen scurt	<u>42.856.586</u>	<u>86.210.918</u>
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.616.545.993</u></b>	<b><u>1.284.391.902</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

---

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

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

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

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

- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plată;
- Impozit pe profit de plată;
- Salariile și 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 31 decembrie 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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>31 decembrie</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	563.169.582	-	563.169.582	-
Creanțe immobilizate	12.448.780	-	12.448.780	-
Instrumente financiare derivate	-	-	-	-
Casa și conturi la bănci	<u>155.955.200</u>	<u>155.955.200</u>	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>731.573.562</u></b>	<b><u>155.955.200</u></b>	<b><u>575.618.362</u></b>	<b>=</b>

<b>Datorii financiare</b>				
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-	265.900.000	-
Instrumente financiare derivate	251.864	-	251.864	-
Alte datorii pe termen lung	438.964	-	438.964	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.307.098.579	-	1.307.098.579	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>42.856.586</u>	-	<u>42.856.586</u>	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.616.545.993</u></b>	<b>=</b>	<b><u>1.616.545.993</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 immobilizate	3.811.865	-	3.811.865	-
Instrumente financiare derivate	2.612.061	-	2.612.061	-
Casa și conturi la bănci	<u>16.973.215</u>	<u>16.973.215</u>	-	-
<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 31 decembrie 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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

**32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

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

**Bilanț:**

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare derivate	-	2.612.061
Datorii financiare derivate	<u>(251.864)</u>	<u>(4.592.619)</u>
<b>Poziția netă - activ/(datorie)</b>	<b><u>(251.864)</u></b>	<b><u>(1.980.558)</u></b>

**Contul de profit și pierdere:**

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Pierderi/(câștiguri) realizate - net	<u>(141.799)</u>	<u>262.933.391</u>
<b>Poziția totală - (câștig)/pierdere în Costul vânzării</b>	<b><u>(141.799)</u></b>	<b><u>262.933.391</u></b>

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Active/(datorii) derivate 2022</b>	<u>(1.980.558)</u>	<u>20.479.964</u>
Plăți	(131.160)	3.303.474
Rezerve	1.859.854	<u>(25.763.996)</u>
<b>Active/(datorii) derivate 2023</b>	<b><u>(251.864)</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.

Rezultatele din contul de profit și pierdere înregistrate în 2023 și 2022 sunt prezentate în Costul vânzării, detaliat în Nota 21.

În primul trimestru al anului 2023 Rompetrol Rafinare S.A. a cumpărat întregul deficit de certificate EUA pentru conformitate cu 2022 în valoare de 23 milioane EUR și a închis, de asemenea, poziția Long Futures de 770.000 EUA (ultima poziție futures care era încă deschisă la sfârșitul anului 2022).

În ceea ce privește conformitatea pentru anul 2023, un total de 251.000 EUA au fost achiziționate spot de pe piață, în perioada martie – mai, în urma evaluării efectuate privind estimările emisiilor de CO2 pentru 2023. În iunie 2023, în urma incidentului instalației MHC, întregul flux de producție a fost modificat pentru restul perioadei în care instalația MHC a rămas oprită pentru reparații, ducând astfel la scăderea emisiilor de CO2 pentru 2023 față de estimările inițiale. A se vedea Nota 3 și nota 2 z) pentru detalii privind excedentul de alocări CO2 la 31 decembrie 2023.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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:

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

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

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

**32.6 RISCUL DE PIAȚĂ**

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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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.

	Datorii		Active	
	2023	2022	2023	2022
Moneda RON	1.400.454.954	861.669.474	542.135.787	661.840.878
Moneda EUR	44.367.383	121.373.186	72.898.933	45.621.670

**32.8. ANALIZA DE SENZITIVITATE LA RISCUL VALUTAR**

Grupul este expus la riscul de fluctuație al monedelor RON și EUR.

Următorul tabel detaliază sensibilitatea Grupului la o creștere și scădere cu 5% în cursul de schimb al USD cu principalele monede străine. Analiza de sensibilitate cuprinde numai elementele bilanțiere monetare denumite în valută și ajustează translatarea lor la sfârșitul perioadei pentru o modificare cu 5% a cursurilor de schimb. O sumă pozitivă în tabelul mai jos arată o creștere în profit și a celorlalte capitaluri proprii generată de o variație pozitivă a cursului de schimb cu 5%. Pentru o scădere cu 5% a cursului de schimb USD față de principalele monede rezultă un impact negativ în profit cu aceeași valoare.

		RON		EUR	
		2023	2022	2023	2022
<b>USD</b>	<b>USD</b>				
Profit/ (pierdere)	5%	(42.915.958)	(9.991.430)	1.426.577	(3.787.576)
	-5%	42.915.958	9.991.430	(1.426.577)	3.787.576

**32.9. 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.

Analiza de sensibilitate de mai jos a fost întocmită pe baza instrumentelor financiare la data raportării. Pentru datoriile purtătoare de dobânzi variabile, analiza a fost întocmită pornind de la ipoteza că valoarea datoriei în sold la data raportării a existat pe tot parcursul anului.

Dacă ratele dobânzilor ar fi variat cu + / - 50 de puncte de bază și toate celelalte variabile ar fi rămas constante, rezultatul net al Grupului la 31 decembrie 2023 ar crește / descrește cu 41.489 mii USD (2022: creștere/ descreștere cu 13.779 mii USD).



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

**32.10. RISCUL DE LICHIDITATE**

Tabelele de mai jos prezintă scadențele datoriilor financiare la data 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 în baza plăților contractuale nediscountate, incluzând dobânzile de plată până la sfârșitul contractului de leasing sau de împrumut.

<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b><u>Mai puțin de 1</u> <u>luna sau</u> <u>curente</u></b>	<b><u>&lt;3 luni</u></b>	<b><u>3-12 luni</u></b>	<b><u>1-5 ani</u></b>	<b><u>&gt;5 ani</u></b>	<b><u>Total</u></b>
Datorii pe termen lung	-	5.384.475	16.153.425	292.822.375	-	<b>314.360.275</b>
Obligații nete pentru contracte de leasing - termen lung	-	-	86.742	105.779.064	359.355.353	<b>465.221.159</b>
Datorii comerciale și alte datorii	1.249.873.199	52.111.553	14.033.717	-	-	<b>1.316.018.469</b>
Instrumente financiare derivate	-	251.864	-	-	-	<b>251.864</b>
Obligații nete pentru contracte de leasing - termen scurt	-	4.422.797	13.268.392	59.062	-	<b>17.750.251</b>
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	-	8.832.573	35.464.052	299.357	-	<b>44.595.982</b>
Alte datorii pe termen lung	438.969	-	-	-	-	<b>438.969</b>
	<b><u>1.250.312.168</u></b>	<b><u>71.003.262</u></b>	<b><u>79.006.328</u></b>	<b><u>398.959.858</u></b>	<b><u>359.355.353</u></b>	<b><u>2.158.636.969</u></b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>Mai puțin de 1</u> <u>luna sau</u> <u>curente</u></b>	<b><u>&lt;3 luni</u></b>	<b><u>3-12 luni</u></b>	<b><u>1-5 ani</u></b>	<b><u>&gt;5 ani</u></b>	<b><u>Total</u></b>
Obligații nete pentru contracte de leasing - termen lung	-	-	-	40.363.015	159.606.238	<b>199.969.253</b>
Datorii comerciale și alte datorii	676.245.727	528.199.818	946.391	-	-	<b>1.205.391.936</b>
Instrumente financiare derivate	-	4.592.619	-	-	-	<b>4.592.619</b>
Obligații nete pentru contracte de leasing - termen scurt	1.513.744	1.287.884	8.404.885	-	-	<b>11.206.513</b>
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	-	1.554.141	87.391.247	-	-	<b>88.945.387</b>
Alte datorii pe termen lung	165.356	-	-	-	-	<b>165.356</b>
	<b><u>677.924.828</u></b>	<b><u>535.634.461</u></b>	<b><u>96.742.522</u></b>	<b><u>40.363.015</u></b>	<b><u>159.606.238</u></b>	<b><u>1.510.271.064</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

**32.11. 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. Această tranzacție financiară se face numai pentru a acoperi riscul de preț și nu pentru a obține profit speculativ prin tranzacționarea acestor instrumente.

Programul de hedging pentru 2023 include: Rompetrol Downstream program de licitații, forex pentru accize.

La nivel de Grup, pierderea totală a instrumentelor de acoperire (hârtie) în 2023 a fost de -0,34 milioane USD, din care -0,71 milioane USD la Rompetrol Downstream pentru forex pentru accize (datorită aprecierii leului față de USD cu 3%) și +0,42 milioane USD la Rompetrol Downstream pentru programul de licitații. Această pierdere a fost complet compensată de câștigul fizic de +1,54 milioane USD, din care +0,55 milioane USD la Rompetrol Downstream pentru forex pentru accize și +0,94 milioane USD la Rompetrol Downstream pentru programul de licitații.

Impactul net al acoperirilor de mărfuri a fost favorabil doar la Rompetrol Downstream pentru programul de licitații și a avut un rezultat net de +1,36 milioane USD, din care +0,94 milioane USD efect fizic și +0,42 milioane USD efect pe hârtie. Efectul pe hârtie a fost, de asemenea, pozitiv datorită mișcărilor pieței din octombrie, când cotațiile ICE Gasoil (instrument de acoperire) au scăzut cu un grad mai scăzut decât cotațiile Diesel Platts (fizic). Așadar, în octombrie, pierderea de pe hârtie a fost de doar -0,74 milioane USD în timp ce câștigul fizic a fost de +1,52 milioane USD, adică un rezultat net de +0,78 milioane USD doar în această lună (aproape jumătate din rezultatul net al întregului an).

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 faza IV (2024-2025) precum și pentru următorii ani. Când prețul de piață se va încadra în nivelul țintă al Grupului, se vor efectua operațiuni de acoperirea împotriva riscurilor.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 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)**

**32.12. 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 16% 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.

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

Intessa Sanpaolo România se alătură facilității sindicalizate de 600 milioane USD cu un împrumut de 20 milioane USD care va fi împărțit în două părți, Facilitatea A și Facilitatea B, fiecare în valoare de 10 milioane USD. Noul acord s-a semnat în data de 14 martie 2024.

Situațiile financiare consolidate au fost avizate de către Consiliul de Administrație în data de 23 martie 2024 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 26 aprilie 2024 de către:

**BATYRZHAN TERGEUSSIZOV**  
Președintele Consiliului de Administrație

**ALEXANDRU STAVARACHE**  
Director Economic

**FLORIAN-DANIEL POP**  
Director General

[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%)