



Rompetrol Rafinare S.A (simbol pe BVB: RRC, Reuters: ROMP.BX, Bloomberg: RRC RO) a prezentat astăzi rezultatele financiare și operaționale neauditate aferente trimestrului I 2024. Cifrele includ rezultatele financiare consolidate neauditate pentru această perioadă, elaborate de companie în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”).

Situațiile financiare consolidate ale Rompetrol Rafinare includ rezultatele Rompetrol Rafinare S.A. și cele ale filialelor Rompetrol Downstream S.R.L, Rompetrol Gas S.R.L, Rompetrol Quality Control S.R.L, Rom Oil S.A., Rompetrol Logistics S.R.L. și Rompetrol Petrochemicals S.R.L.

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

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

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI – CONSOLIDAT

		Trim I 2024	Trim I 2023	%
Financiar				
Cifra de afaceri brută	USD	1.093.551.498	1.284.180.516	-15%
Cifra de afaceri netă	USD	837.254.061	1.032.234.060	-19%
EBITDA	USD	33.206.567	100.895.549	-67%
Marja EBITDA	%	4,0%	9,8%	
EBIT	USD	8.049.914	65.866.449	-88%
Rezultat net	USD	(23.820.498)	14.449.232	N/A
Marja rezultatului net	%	-2,8%	1,4%	

Rompetrol Rafinare S.A. a atins, în trimestrul I 2024, o cifră de afaceri consolidată brută de aproximativ 1,1 miliarde USD, fiind în scădere cu 15% față de perioada similară a anului trecut, pe fondul volatilității cotațiilor internaționale la țiței și produse rafinate și a opririi planificate pentru activitatea de revizie generală pentru rafinărie începând cu 8 martie 2024 pentru o perioadă de aproximativ 2 luni. Comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, cotațiile internaționale aferente produselor petroliere au avut o scădere ușoară în trimestrul I 2024 (cotațiile la benzină au scăzut cu 1%, iar cele la motorină au scăzut cu 2% în trimestrul I 2024 comparativ cu trimestrul I 2023), în ciuda faptului că față de ultimul trimestru al anului 2023 cotațiile au avut un trend ascendent.



MEDIUL DE AFACERI GLOBAL

		Trim I 2024	Trim I 2023	%
Țiței Brent Dated	USD/bbl	83,2	81,2	2%
Țiței CPC Blend CIF	USD/bbl	78,7	77,3	2%
Diferențial Brent-CPC	USD/bbl	4,4	3,9	13%
Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	828	837	-1%
Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	817	833	-2%
Curs mediu RON/USD		4,58	4,58	0%
Curs de închidere RON/USD		4,61	4,55	1%
Curs mediu RON/EURO		4,97	4,92	1%
Curs de închidere RON/EURO		4,97	4,95	0%
Paritatea USD/EURO		1,08	1,09	-1%
Rata inflației în România*		2,35%	2,34%	0%

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

În trimestrul I 2024 cotația țițeiului de tip **Brent** a avut o creștere ușoară de +2\$/bbl. (aproximativ 2%) comparativ cu trimestrul I 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 83,2\$/bbl.

În aceeași perioadă și cotația **CPC** a înregistrat o ușoară creștere cu +1,5 \$/bbl (aproximativ 2%) în trimestrul I 2024 comparativ cu trimestrul I 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 78,7\$/bbl.

Mișcarea țițeiului de tip Brent în trimestrul I 2024 a prezentat o tendință generală ascendentă (+15%), de la 75,7\$/bbl. la începutul lunii ianuarie la 86,9\$/bbl. la sfârșitul lunii martie, aproape atingând cel mai înalt nivel din primele trei luni ale anului, mișcare determinată de o combinație de tensiuni geopolitice și perturbări în lanțul de aprovizionare cu țiței.

În ianuarie, tensiunile s-au accentuat în Orientul Mijlociu, cu atacuri sporite ale Houthi asupra navelor din Marea Roșie, perturbând transporturile de țiței. În același timp, atacul cu rachete al Iranului asupra unei presupuse baze de spionaj israelian în Irak a intensificat și mai mult tensiunile în regiune. Decizia OPEC de a reduce producția de țiței, cu reduceri notabile din țări precum Irak și Kuweit, a contribuit la înăsprirea aprovizionării cu țiței. În plus, ratele de prelucrare a țițeiului din Rusia au scăzut în urma atacurilor cu drone ale forțelor ucrainene asupra rafinăriilor rusești.

Februarie a fost martorul unei alt atac Houthi în Marea Roșie, accentuând îngrijorările cu privire la producția și comerțul de țiței din regiune. Între timp, cheltuielile robuste de Anul Nou Lunar în China au semnalat o redresare a consumului, sporind optimismul pieței.

În martie, OPEC+ a prelungit reducerile existente de producție până la sfârșitul lunii iunie, iar Rusia a anunțat o reducere suplimentară a producției, surprinzând piețele cu măsurile lor proactive. Cu toate acestea, tensiunile s-au accentuat și mai mult pe măsură ce rebelii yemeniți Houthi și-au revendicat responsabilitatea pentru un atac asupra unei nave americane, intensificând preocupările față de securitatea din Marea Roșie. Între timp, atacurile cu drone asupra rafinăriilor rusești au continuat, afectând abilitățile de prelucrare a țițeiului.



În plus, SUA a exercitat presiuni asupra Ucrainei pentru a înceta atacurile asupra rafinăriilor rusești, subliniind complexitatea geopolitică care afectează piețele petroliere. În mijlocul tuturor acestor evenimente, tensiunile din Orientul Mijlociu s-au accentuat și mai mult în urma unei lovituri israeliene asupra consulatului Iranului din Siria, stârnind temerile privind escaladarea conflictului.

Goldman Sachs și-a revizuit previziunile pentru țițeiul de tip Brent la 86\$, pentru a doua jumătate a anului 2024 (anterior 85\$/bbl), și 82\$ pentru anul 2025 (anterior 80\$/bbl.), reflectând schimbările și incertitudinile existente pe piața mondială a petrolului.

În trimestrul I 2024, marja de rafinare europeană a înregistrat o scădere semnificativă de -31,5 USD/MT (-23%) comparativ cu trimestrul I 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 103,4 USD/MT.

În prima jumătate a trimestrului **marjele de rafinare** au avut o tendință ascendentă, crescând până pe 9 februarie de la aproximativ 80\$/MT la 140\$/MT. Această creștere a fost atribuită tensiunilor geopolitice care au afectat oferta de motorină și opririle pentru mentenanță în regiunile cheie. Cu toate acestea, în a doua jumătate a trimestrului marjele de rafinare au avut o tendință descendentă, ajungând la 91\$/MT. Acest declin a fost influențat de încetinirile economice și de cererea slabă, în ciuda menținerii activităților de mentenanță la niveluri ridicate.

Marjele de benzină au înregistrat o creștere pe tot parcursul trimestrului, datorită schimbărilor sezoniere de calitate și provocările de aprovizionare, în special în SUA.

Marjele de motorină au crescut inițial odată cu intensificarea tensiunilor din Marea Roșie și a restricțiilor de import, dar au scăzut ulterior în contextul cererii scăzute, a creșterii fluxurilor către Europa și a impactului asupra activității rafinării rusești avariate de atacurile cu drone ucrainene. În ianuarie, marjele de motorină s-au întărit odată cu perturbările din Marea Roșie care au restrâns oferta. În februarie, activitățile de mentenanță și restricțiile de import au sporit marjele de motorină, dar condițiile meteorologice blânde și acțiunile industriale au temperat câștigurile. În martie marjele au scăzut din cauza cererii slabe și a fluxurilor ridicate către Europa, în ciuda continuării activității de mentenanță a rafinăriilor.

Marjele pentru combustibilul de aviație (jet) se confruntă cu o scădere din cauza unei cereri temporare slabe și a diminuării sezoniere a volumelor de zbor, deși perspectivele de redresare pe termen lung rămân promițătoare.

În ansamblu, în ciuda perioadelor extinse de oprire a rafinării și a mentenanței sezoniere, cererea slabă și provocările economice au pus presiune asupra marjelor în cea de-a doua jumătate a trimestrului, stârnind îngrijorări cu privire la viitoarele activități de rafinare pe fondul unei perspective economice modeste.

În acest context, pe plan intern, cursul de schimb RON/EUR a înregistrat fluctuații pe pilonul superior, înregistrând o scădere bruscă la sfârșitul lunii februarie 2024 urmată de creșteri până la jumătatea lui martie 2024, atingând un nivel mediu de 4,9735 în trimestrul I 2024.

În ceea ce privește cursul de schimb RON/USD, acesta a continuat să fluctueze, înregistrând o creștere bruscă la începutul lunii februarie 2024, urmată de un ritm constant la sfârșitul lunii februarie 2024 până la jumătatea lunii martie 2024, pentru a crește brusc la sfârșitul lunii martie 2024, atingând un nivel mediu de 4,5827 în trimestrul I 2024, similar nivelului mediu observat în trimestrul I 2023.

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



SEGMENTUL DE RAFINARE

		Trim I 2024	Trim I 2023	%
Financiar				
Cifra de afaceri brută	USD	937.716.632	1.117.123.660	-16%
Cifra de afaceri netă	USD	721.786.335	903.918.111	-20%
EBITDA	USD	28.509.947	100.061.689	-72%
Marja EBITDA	%	3,9%	11,1%	
EBIT	USD	19.739.841	75.792.935	-74%
Rezultat net	USD	(4.766.418)	22.246.781	N/A
Marja rezultatului net	%	-0,7%	2,5%	
Marja brută de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	85,1	138,1	-38%
Marja brută de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	11,7	19,0	-38%
Marja netă de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	32,9	84,8	-61%
Marja netă de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	4,5	11,7	-61%
Operațional				
Materii prime procesate în rafinăria Petromidia	Kt	943	1.279	-26%
Materii prime procesate în rafinăria Vega		61	76	-20%
Producție Benzină	Kt	274	343	-20%
Producție combustibil diesel & jet	Kt	508	620	-18%
Vânzări carburanți- intern	Kt	482	572	-16%
Vânzări carburanți- export	Kt	251	329	-24%
Export - carburanți	%	34%	37%	
Intern - carburanți	%	66%	63%	

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

Rafinăria Petromidia este una dintre cele mai moderne din regiunea Mării Negre și reprezintă aproximativ 40% din capacitatea de rafinare de pe teritoriul României. Unitatea din Năvodari dispune de un flux stabil de materie primă, în principal datorită achizițiilor de țiței kazah realizate cu sprijinul KazMunayGas, compania națională de petrol și gaze din Kazahstan. În 2024, în vastă proporție, Petromidia a procesat țiței kazah – KEBCO și CPC.

Cifra de afaceri brută a segmentului de rafinare a atins peste 0,9 miliarde USD în trimestrul I 2024, fiind în scădere cu 16% comparativ cu perioada similară a anului 2023.



În trimestrul I 2024, supusul total de materie primă al rafinării Petromidia a fost de 0,94 milioane tone, în scădere cu 26% față de perioada similară a anului trecut când au fost procesate 1,28 milioane tone, scădere corelată cu:

- supusul rafinării de 10,67 mii tone/zi considerând funcționarea rafinării fără instalația de Hidrocracare Blânda (MHC);
- oprirea planificată pentru revizia generală ce a început pe 8 martie și se va desfășura pe o perioadă de aproximativ 2 luni.

În trimestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 68,9%, în scădere față de perioada similară e anului trecut, fiind influențat de evenimentele descrise mai sus.

Rafinăria Petromidia a obținut o performanță operațională bună în trimestrul I 2024, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- randamentul produselor albe obținute de 90,3%wt, mai mare cu 6,8% față de aceeași perioadă a anului anterior corelată cu structura diferită de materie primă (cantități importate de componente de motorină și Jet pentru acoperirea cererii de pe piața internă de combustibili în perioada de oprire planificată);
- pierdere tehnologică de 0,59%wt, mai mică față de aceeași perioadă a anului anterior cu ~ 0.18 wt% datorită achiziției de component de motorină și jet.

În ceea ce privește rafinăria Vega (singurul producător intern de bitum și hexan), procesarea totală de materie primă în rafinăria Vega a fost de 61.112 tone în trimestrul I 2024, în scădere cu 20% față de perioada similară a anului trecut, când au fost procesate 76.297 tone.

În trimestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare a fost în scădere cu 18,41% comparativ cu perioada similară a anului trecut.

Rafinăria Vega a înregistrat de asemenea rezultate operaționale bune în trimestrul I 2024, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- consum tehnologic de 0,59%;
- consum energetic de 2,89 GJ/t;
- disponibilitate mecanică 98,78%.

Rompetrol Rafinare a continuat să fie un contribuabil important la bugetul de stat al României, plătind peste 316 milioane USD în trimestrul I 2024.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

		Trim I 2024	Trim I 2023	%
Financiar				
Cifra de afaceri brută	USD	27.464.059	41.519.090	-34%
EBITDA	USD	(16.285.915)	(19.723.976)	17%
EBIT	USD	(19.139.218)	(23.161.054)	17%
Profit net / (pierdere)	USD	(19.601.107)	(19.902.393)	2%
Operațional				
Propilenă procesată	kt	23	32	-28%
Etilenă procesată	kt	0	4	-100%
Producție totală polimeri	kt	16	26	-39%
Vânzări din producție proprie	kt	25	36	-31%
Vânzări trading	kt	0,0	0,0	36%
Total vânzări	kt	25	36	-31%
Export	%	44%	45%	
Intern	%	56%	55%	

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

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

În trimestrul I 2024 producția totală de polimeri în Petrochimie a fost de 16 mii tone, în scădere cu față de perioada similară a anului trecut când s-au produs 26 mii tone, scădere influențată în principal de instalația LDPE care a rămas oprită, datorită condițiilor nefavorabile de pe piața produselor petrochimice dar și datorită începerii perioadei de revizie generală programată începând cu 8 martie 2024.

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



SEGMENTUL DE DISTRIBUȚIE

		Trim I 2024	Trim I 2023	%
Financiar				
Cifra de afaceri brută	USD	759.103.151	792.860.536	-4%
EBITDA	USD	24.499.644	20.684.522	18%
EBIT	USD	11.717.718	14.116.160	-17%
Profit net / (pierdere)	USD	4.816.638	12.987.743	-63%
Operațional				
Cantități carburanți vândute retail	Kt	270	242	12%
Cantități carburanți vândute en-gros	Kt	141	195	-27%
Cantități GPL vândute	Kt	50	68	-27%

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

În trimestrul I 2024 cifra de afaceri brută consolidată pentru segmentul de distribuție a înregistrat peste 759 milioane USD, în scădere comparativ cu perioada similară a anului trecut cu 4%.

În trimestrul I 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o scădere de aproximativ -2% pentru motorină, respectiv, o scădere de aproximativ -1,1% pentru benzină. Datorită stagnării monedei RON față de USD (media trimestrului I 2024 vs. media trimestrului I 2023), cotația internațională a motorinei a scăzut în moneda națională cu -2%, iar cotația internațională a benzinei a scăzut în moneda națională cu -1,1% față de aceeași perioadă din 2023.

În ceea ce privește vânzările retail pe piața românească, acestea au crescut cu 12% în trimestrul I 2024 comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Acest lucru se datorează strategiei companiei de a răspunde cu prioritate nevoilor pieței din România. În trimestrul I 2024, vânzările en-gros au scăzut față de trimestrul I 2023.

La sfârșitul lunii martie 2024, segmentul de distribuție al Rompetrol Downstream cuprindea 1328 puncte de comercializare, incluzând aici rețeaua de stații proprii, stații partener, stații mobile: expres, CUVE și RBI.



ANEXA 1 – CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT TRIMESTRUL I 2024, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	Trim I 2024	Trim I 2023	%
Cifra de afaceri brută	1.093.551.498	1.284.180.516	-15%
Taxe aferente vânzărilor	(256.297.437)	(251.946.456)	2%
Cifra de afaceri netă	837.254.061	1.032.234.060	-19%
Costul vânzărilor	(759.820.308)	(902.228.357)	-16%
Marja brută	77.433.753	130.005.703	-40%
Cheltuieli de desfacere, generale și administrative	(77.387.933)	(61.996.516)	25%
Alte cheltuieli / venituri	8.004.094	(2.142.738)	N/A
Profit operațional afectat de amortizare (EBIT)	8.049.914	65.866.449	-88%
Cheltuieli financiare, net	(25.505.031)	(15.559.480)	64%
Diferențe de curs valutar	2.513.989	(3.306.737)	N/A
Profit operațional afectat de amortizare și cheltuieli financiare (EBT)	(14.941.128)	47.000.232	N/A
Impozitul pe profit	(8.879.370)	(32.551.000)	-73%
Rezultat net după impozitare	(23.820.498)	14.449.232	N/A
Profit operațional (EBITDA)	33.206.567	100.895.549	-67%



ANEXA 2 – BILANȚ CONSOLIDAT LA DATA DE 31 MARTIE 2024, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	31 martie 2024	31 decembrie 2023	%
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	26.937.223	27.415.224	-2%
Fond comercial	82.871.706	82.871.706	0%
Imobilizări corporale	895.453.538	877.540.150	2%
Drept de utilizare a activelor	265.351.583	259.327.666	2%
Imobilizări financiare și alte imobilizări	11.702.242	12.448.780	-6%
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	12.828.037	12.828.037	0%
Total active imobilizate	1.295.144.329	1.272.431.563	2%
Active circulante			
Stocuri	340.607.232	416.671.058	-18%
Creanțe	555.164.476	630.160.187	-12%
Instrumente financiare derivate	887.002	-	N/A
Casa, conturi la bănci	104.827.310	155.955.200	-33%
Total active circulante	1.001.486.020	1.202.786.445	-17%
Total active	2.296.630.349	2.475.218.008	-7%
Capitaluri și datorii			
Capitaluri și rezerve	262.859.344	286.338.066	-8%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	265.900.000	0%
Provizioane	116.060.824	116.060.824	0%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	262.830.542	262.011.550	0%
Alte datorii pe termen lung	19.451.363	19.711.448	-1%
Total datorii pe termen lung	664.242.729	663.683.822	0%
Datorii curente			
Datorii comerciale și datorii asimilate	1.212.825.918	1.361.853.389	-11%
Datorii contractuale	70.394.749	76.372.127	-8%
Instrumente financiare derivate	-	251.864	-100%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	8.918.964	8.366.145	7%
Împrumuturi pe termen scurt	35.079.132	42.856.586	-18%
Impozit pe profit de plată	42.309.513	35.496.009	19%
Total datorii curente	1.369.528.276	1.525.196.120	-10%
Total capitaluri și datorii	2.296.630.349	2.475.218.008	-7%



Datele financiare sunt extrase din situațiile financiare consolidate neauditate întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară la 31 martie 2024.

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

Batyrzhan Tergeussizov

Director General

Florian-Daniel Pop

Director Economic

Alexandru Stavarache

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE

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

31 MARTIE 2024

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE ÎNTOCMITE ÎN
CONFORMITATE CUSTANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
AȘA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ (UE)
LA 31 MARTIE 2024

CUPRINS	PAGINA
Situația consolidată a poziției financiare	3
Contul de profit și pierdere consolidat	4
Contul de profit și pierdere global consolidat	5
Situația fluxurilor de trezorerie consolidată	6
Situația modificărilor capitalurilor proprii consolidată	7 – 8
Note explicative la situațiile financiare consolidate	9 - 91

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 MARTIE 2024

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

	Note	31 martie 2024	31 decembrie 2023	31 martie 2024	31 decembrie 2023
		USD	USD	RON	RON
(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))					
Imobilizări necorporale	3	26.937.223	27.415.224	124.121.336	126.323.869
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	381.856.247	381.856.247
Imobilizări corporale	5	895.453.538	877.540.150	4.126.070.812	4.043.529.503
Dreptul de utilizare a activelor	7	265.351.583	259.327.666	1.222.687.024	1.194.930.019
Creațe imobilizate		11.702.242	12.448.780	53.921.591	57.361.488
Creațe privind impozitul pe profit amânat	15	12.828.037	12.828.037	59.109.029	59.109.029
Total active imobilizate		1.295.144.329	1.272.431.563	5.967.766.039	5.863.110.155
Stocuri, net	9	340.607.232	416.671.058	1.569.450.004	1.919.936.901
Creațe comerciale și alte creațe	10	555.164.476	630.160.187	2.558.086.873	2.903.652.110
Instrumente financiare derivate	32.5	887.002	-	4.087.128	-
Casa și conturi la bănci	11	104.827.310	155.955.200	483.023.279	718.610.371
Total active circulante		1.001.486.020	1.202.786.445	4.614.647.284	5.542.199.382
TOTAL ACTIVE		2.296.630.349	2.475.218.008	10.582.413.323	11.405.309.537
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.059.942.948	4.059.942.948
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	341.209.977	341.209.977
Rezerve din reevaluare, net	12	225.635.669	225.635.669	1.039.684.036	1.039.684.036
Alte rezerve	12	(9.256.509)	(9.598.285)	(42.652.142)	(44.226.978)
Alte rezerve - împrumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.880.978.008	4.880.978.008
Efectul transferurilor cu acționarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.750.085.526)	(2.750.085.526)
Rezultatul reportat		(1.366.853.176)	(1.124.346.139)	(6.298.186.064)	(5.180.762.139)
Rezultatul exercițiului curent		(23.747.847)	(242.507.037)	(109.425.330)	(1.117.423.925)
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-mamă		243.384.241	266.790.312	1.121.465.907	1.229.316.401
Interese care nu controlează		19.475.103	19.547.754	89.737.380	90.072.141
Total capitaluri proprii		262.859.344	286.338.066	1.211.203.287	1.319.388.542
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	13	265.900.000	265.900.000	1.225.214.020	1.225.214.020
Obligații pentru contracte de leasing	14	262.830.542	262.011.550	1.211.070.571	1.207.296.820
Impozit pe profit amânat	15	19.272.484	19.272.484	88.803.752	88.803.752
Provizioane	19	116.060.824	116.060.824	534.785.065	534.785.065
Alte datorii pe termen lung		178.879	438.964	824.239	2.022.658
Total datorii pe termen lung		664.242.729	663.683.822	3.060.697.647	3.058.122.315
Datorii comerciale și alte datorii	16	1.212.825.918	1.361.853.389	5.588.459.265	6.275.148.044
Datorii contractuale	17	70.394.749	76.372.127	324.364.924	351.907.487
Instrumente financiare derivate	32.5	-	251.864	-	1.160.539
Obligații pentru contracte de leasing	14	8.918.964	8.366.145	41.096.802	38.549.523
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	18	35.079.132	42.856.586	161.637.624	197.474.577
Impozit pe profit de plată		42.309.513	35.496.009	194.953.774	163.558.510
Total datorii curente		1.369.528.276	1.525.196.120	6.310.512.389	7.027.798.680
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		2.296.630.349	2.475.218.008	10.582.413.323	11.405.309.537

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE INTERIMAR CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>
		USD	USD	RON	RON
				<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cifra de afaceri din contractele cu clienții	20	837.254.061	1.032.234.060	3.857.899.261	4.756.328.102
Costul vânzării	21	(759.820.308)	(902.228.357)	(3.501.100.015)	(4.157.287.823)
Profit brut		<u>77.433.753</u>	<u>130.005.703</u>	<u>356.799.246</u>	<u>599.040.279</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistică	22	(77.387.933)	(61.996.516)	(356.588.118)	(285.667.546)
Alte venituri operaționale	23	13.865.888	9.909.494	63.891.239	45.660.966
Alte cheltuieli operaționale	23	<u>(5.861.794)</u>	<u>(12.052.232)</u>	<u>(27.009.974)</u>	<u>(55.534.275)</u>
(Pierdere) / Profitul operațional(ă) afectată de amortizare		<u>8.049.914</u>	<u>65.866.449</u>	<u>37.092.393</u>	<u>303.499.424</u>
Cheltuieli financiare	24	(37.771.611)	(30.581.500)	(174.044.029)	(140.913.436)
Venituri financiare	24	12.266.580	15.022.020	56.521.947	69.218.464
(Pierderi) / Câștiguri din diferențele de curs valutar, net	24	2.513.989	(3.306.737)	11.583.959	(15.236.783)
Profitul / (Pierdere) brut(ă)		<u>(14.941.128)</u>	<u>47.000.232</u>	<u>(68.845.730)</u>	<u>216.567.669</u>
Impozitul pe profit venit /(cheltuială)	25	<u>(8.879.370)</u>	<u>(32.551.000)</u>	<u>(40.914.361)</u>	<u>(149.988.498)</u>
Profitul / (Pierdere) net(ă) în perioadă		<u>(23.820.498)</u>	<u>14.449.232</u>	<u>(109.760.091)</u>	<u>66.579.171</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(23.747.847)	13.981.160	(109.425.330)	64.422.389
Interese care nu controlează		(72.651)	468.072	(334.761)	2.156.782
Rezultatul pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)					
De bază	28	(0,089)	0,053	(0,410)	0,244

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE GLOBAL INTERIMAR CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON
(Pierdere)/Profit în perioadă		<u>(23.820.498)</u>	<u>14.449.232</u>	<u>(109.760.091)</u>	<u>66.579.171</u>
Alte elemente ale rezultatului global					
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>					
Câștig/(pierdere) net(ă) din acoperirea fluxurilor de numerar	32.5	341.776	1.888.522	1.574.835	8.701.932
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):		341.776	1.888.522	1.574.835	8.701.932
<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		-	-	-	-
Reevaluarea terenurilor, construcțiilor și echipamentelor din imobilizări corporale		-	-	-	-
Impozit pe profit amânat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii		-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):		≡	≡	≡	≡
Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, în perioadă		<u>341.776</u>	<u>1.888.522</u>	<u>1.574.835</u>	<u>8.701.932</u>
Total rezultat global, net de impozite, în perioadă		<u>(23.478.722)</u>	<u>16.337.755</u>	<u>(108.185.256)</u>	<u>75.281.103</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(23.406.071)	15.869.683	(107.850.495)	73.124.321
Interese care nu controlează		(72.651)	468.072	(334.761)	2.156.782
Total rezultat global, în perioadă		<u>(23.478.722)</u>	<u>16.337.755</u>	<u>(108.185.256)</u>	<u>75.281.103</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
(Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit		<u>(14.941.128)</u>	<u>47.000.232</u>	<u>(68.845.730)</u>	<u>216.567.669</u>
<i>Ajustări pentru:</i>					
Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale	3, 5	28.509.305	32.352.670	131.365.176	149.074.633
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	5.378.454	2.078.669	24.782.840	9.578.091
Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor	23	(7.810.792)	872.181	(35.990.567)	4.018.836
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	23	(1.028)	15.154	(4.737)	69.827
Dobânzi de întârziere	24	402.409	1.416.856	1.854.220	6.528.589
Alte venituri financiare	24	(147.772)	(172.799)	(680.904)	(796.223)
Rata de actualizare pentru leasing	24	7.177.677	2.072.761	33.073.300	9.550.868
Venituri din dobânzi	24	(12.118.808)	(14.849.221)	(55.841.044)	(68.422.241)
Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare		28.886.732	25.994.302	133.104.284	119.776.545
Ajustări pentru pierderea / câștigul din cedările de imobilizări corporale	23	(162.633)	(11.003)	(749.380)	(50.700)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere	24	<u>(3.479.508)</u>	<u>2.115.594</u>	<u>(16.032.877)</u>	<u>9.748.234</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		<u>31.692.908</u>	<u>98.885.396</u>	<u>146.034.581</u>	<u>455.644.128</u>
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>					
Creanțe și cheltuieli în avans		37.468.213	(38.090.541)	172.646.032	(175.513.595)
Stocuri		84.716.849	(43.204.460)	390.358.297	(199.077.511)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		<u>(128.921.828)</u>	<u>13.077.712</u>	<u>(594.045.999)</u>	<u>60.259.481</u>
Modificări nete în capitalul circulant		<u>(6.736.766)</u>	<u>(68.217.290)</u>	<u>(31.041.670)</u>	<u>(314.331.625)</u>
Intrări nete de numerar din activități de exploatare		<u>24.956.142</u>	<u>30.668.106</u>	<u>114.992.911</u>	<u>141.312.503</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții					
Achiziții de imobilizări corporale	5	(45.734.671)	(4.044.399)	(210.736.217)	(18.635.782)
Achiziții de imobilizări necorporale	3	(60.149)	(20.601)	(277.155)	(94.925)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		13.645	44.952	62.873	207.130
(Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții		<u>(45.781.175)</u>	<u>(4.020.048)</u>	<u>(210.950.499)</u>	<u>(18.523.577)</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de finanțare					
Fluxuri de numerar din (utilizate în) cash pooling, clasificate ca activități de finanțare	10,16	5.269.881	(79.063.167)	24.282.558	(364.307.261)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	18	10.138.261	261.366.707	46.715.079	1.204.325.513
Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci	18	(17.795.338)	(46.332.507)	(81.997.358)	(213.490.926)
Rambursări de leasing	14	(10.767.275)	(4.633.541)	(49.613.450)	(21.350.430)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		<u>(17.148.386)</u>	<u>(10.304.192)</u>	<u>(79.016.333)</u>	<u>(47.479.656)</u>
Intrări (Ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare		<u>(30.302.857)</u>	<u>121.033.300</u>	<u>(139.629.504)</u>	<u>557.697.240</u>
Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		<u>(51.127.890)</u>	<u>147.681.359</u>	<u>(235.587.092)</u>	<u>680.486.166</u>
Numerar la începutul anului		<u>155.955.200</u>	<u>16.973.215</u>	<u>718.610.371</u>	<u>78.209.180</u>
Numerar la sfârșitul perioadei		<u>104.827.310</u>	<u>164.654.574</u>	<u>483.023.279</u>	<u>758.695.346</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

Sume exprimate în USD

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amânat afereant reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.158.063.347)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.049.992.054</u>	<u>520.001.771</u>	<u>16.782.749</u>	<u>536.784.519</u>
Profitul pentru 2023	-	-	13.981.160	-	-	-	-	13.981.160	468.072	14.449.232
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	1.888.522	1.888.522	-	1.888.522
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>1.888.522</u>	<u>1.888.522</u>	≡	<u>1.888.522</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>13.981.160</u>	≡	≡	≡	<u>1.888.522</u>	<u>15.869.683</u>	<u>468.072</u>	<u>16.337.755</u>
31 martie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.144.082.186)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.051.880.577</u>	<u>535.871.453</u>	<u>17.250.821</u>	<u>553.122.274</u>
31 decembrie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.366.853.176)</u>	<u>269.089.071</u>	<u>(43.453.402)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.049.687.710</u>	<u>266.790.312</u>	<u>19.547.754</u>	<u>286.338.066</u>
Pierdere pentru 2024	-	-	(23.747.847)	-	-	-	-	(23.747.847)	(72.651)	(23.820.498)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	341.776	341.776	-	341.776
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>341.776</u>	<u>341.776</u>	≡	<u>341.776</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>(23.747.847)</u>	≡	≡	≡	<u>341.776</u>	<u>(23.406.071)</u>	<u>(72.651)</u>	<u>(23.478.722)</u>
31 martie 2024	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.390.601.023)</u>	<u>269.089.071</u>	<u>(43.453.402)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.050.029.486</u>	<u>243.384.241</u>	<u>19.475.103</u>	<u>262.859.344</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

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

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amânat afereant reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2022	<u>4.059.942.948</u>	<u>341.209.977</u>	<u>(5.336.124.290)</u>	<u>1.481.642.173</u>	<u>(238.674.511)</u>	<u>(2.750.085.526)</u>	<u>4.838.153.386</u>	<u>2.396.064.157</u>	<u>77.331.551</u>	<u>2.473.395.708</u>
Profitul pentru 2023	-	-	64.422.389	-	-	-	-	64.422.389	2.156.782	66.579.171
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	8.701.932	8.701.932	-	8.701.932
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>8.701.932</u>	<u>8.701.932</u>	≡	<u>8.701.932</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>64.422.389</u>	≡	≡	≡	<u>8.701.932</u>	<u>73.124.321</u>	<u>2.156.782</u>	<u>75.281.103</u>
31 martie 2023	<u>4.059.942.948</u>	<u>341.209.977</u>	<u>(5.271.701.901)</u>	<u>1.481.642.173</u>	<u>(238.674.511)</u>	<u>(2.750.085.526)</u>	<u>4.846.855.318</u>	<u>2.469.188.478</u>	<u>79.488.333</u>	<u>2.548.676.811</u>
31 decembrie 2023	<u>4.059.942.948</u>	<u>341.209.977</u>	<u>(6.298.186.064)</u>	<u>1.239.908.622</u>	<u>(200.224.586)</u>	<u>(2.750.085.526)</u>	<u>4.836.751.030</u>	<u>1.229.316.401</u>	<u>90.072.141</u>	<u>1.319.388.542</u>
Pierdere pentru 2024	-	-	(109.425.330)	-	-	-	-	(109.425.330)	(334.761)	(109.760.091)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	1.574.835	1.574.835	-	1.574.835
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>1.574.835</u>	<u>1.574.835</u>	≡	<u>1.574.835</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>(109.425.330)</u>	≡	≡	≡	<u>1.574.835</u>	<u>(107.850.495)</u>	<u>(334.761)</u>	<u>(108.185.256)</u>
31 martie 2024	<u>4.059.942.948</u>	<u>341.209.977</u>	<u>(6.407.611.394)</u>	<u>1.239.908.622</u>	<u>(200.224.586)</u>	<u>(2.750.085.526)</u>	<u>4.838.325.866</u>	<u>1.121.465.907</u>	<u>89.737.380</u>	<u>1.211.203.287</u>

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024 și la sfârșitul lunii decembrie 2023 era de 1.917 și respectiv 1.930.

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 INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE

a) Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Aceste situații financiare consolidate la data de 31 martie 2024 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 martie 2024 și 31 decembrie 2023, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controlează, a avut valoarea de 262,9 milioane USD și respectiv 286,3 milioane USD. Pentru perioada încheiată la 31 martie 2024, Grupul a raportat pierderi de 23,7 milioane USD (31 martie 2023: profit de 14 milioane USD) și datorii curente nete în valoare de 368 milioane USD (2023: datorii curente nete în valoare de 322,4 milioane USD). Pierderile înregistrate în cursul anului 2024 au fost alcătuite din profit operațional în valoare de 8 milioane USD (31 martie 2023: 65,9 milioane USD) și pierderi financiare de 23 milioane USD (31 martie 2023: 18,9 milioane USD). Rezultatele înregistrate în cursul anului 2024 sunt declanșate de specificul activității de rafinare, caracterizată de o volatilitate semnificativă și, de asemenea, de revizia generală, care a început pe 8 martie și se estimează că va dura aproximativ 2 luni. Această revizie reprezintă un eveniment semnificativ care are loc o dată la patru ani și este crucială pentru operațiunile noastre. În această perioadă, se efectuează activități de mentenanță, inspecții și upgrade-uri în diferite instalații ale rafinării pentru a asigura performanță optimă și standarde de siguranță. Aceasta presupune oprirea temporară a anumitor operațiuni pentru a desfășura aceste activități în mod eficient.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (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.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

• **IAS 12 Impozit pe profit: Impozitul amânat aferent activelor și datorilor 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 rată 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 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 piața 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

e) Transformări în monedă străină

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

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

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

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

Active și datorii monetare

Numerarul și echivalentele de numerar, creanțele, datoriile și împrumuturile pe termen scurt 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 2024 și 2023 sunt prezentate numai în scop informativ și sunt translatate înmulțind sumele în USD cu cursul de închidere publicat de Banca Națională a României de 4,6078 RON pentru 1 USD, valabil la 31 martie 2024. 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (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 uzură 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.

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 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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierii s-au schimbat.

Grupul își bazează calculul deprecierii pe bugetele și previziunile detaliate, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de numerar ale grupului. Bugetele și previziunile utilizate pentru calcularea deprecierii 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 deprecierii 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 său de obiective de tranziție energetică, impactul pe termen mediu și lung al aspectelor legate de climă și tranziția energetică către surse de energie cu emisii reduse de carbon. Grupul va ajusta ipotezele cheie utilizate în calculele valorii juste minus costul cedării pentru a considera sensibilitatea la modificările ipotezelor.

Ipotezele cheie folosite pentru determinarea valorii recuperabile pentru fiecare unitatea generatoare de numerar, inclusiv analiza de sensibilitate, 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 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

- 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 martie 2024.

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

- 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 combinare de întreprinderi, cumpărătorul măsoară interesele care nu controlează în societatea achiziționată fie la valoarea justă fie la partea proporțională în activele nete identificabile ale societății achiziționate. Costurile de achiziție suportate sunt considerate cheltuieli și incluse în cheltuieli administrative.

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

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

Fondul comercial este evaluat inițial la cost, reprezentând surplusul dintre costul aferent combinării de întreprinderi și cota parte a Grupului din valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente ale filialei achiziționate. Dacă costul de achiziție este mai mic decât valoarea justă a activelor nete ale societății achiziționate, Grupul analizează dacă au fost identificate corect toate activele achiziționate și

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 deprecierei.

Grupul a ales să își clasifice irevocabil instrumentele sale financiare utilizate pentru acoperirea riscului de preț legat de alocările de CO₂ și stocurile de bază operaționale ("BOS") pentru țițeiul brut, alte materii prime, motorină, benzină și combustibil pentru aviație în această categorie.

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (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 doua 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 plata 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (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

Actiunile 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (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 2023. Amortizarea imobilizărilor corporale pe baza duratelor de viață rămase reevaluate se aplică începând cu 1 ianuarie 2024. Schimbarea de la cost la reevaluare oferă o imagine transparentă și actualizată a valorii activelor Grupului.

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

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

k) Imobilizări necorporale

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

Fond comercial

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

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

m) Provizioane

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

ii. Datoria de leasing

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

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care are loc evenimentul sau condiția care declanșează plata.

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

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

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

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

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

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

o) Stocuri

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

p) Creanțe

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

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

q) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include disponibilitățile din casă, disponibilul din bănci și cecurile în curs de încasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investiții lichide cu grad ridicat de convertibilitate în sume cunoscute de numerar, având termen 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 plătibile de către client. Pentru a estima considerația variabilă a rabaturilor viitoare preconizate, Grupul aplică metoda sumei celei mai probabile pentru contractele cu prag unic de volum și metoda valorii estimate pentru contractele cu mai mult de un prag de volum. Metoda selectată care prezice cel mai bine valoarea considerației variabile este determinată în primul rând de numărul pragurilor de volum din contract. Grupul 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

(iii) Componenta de finanțare semnificativă

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

Balanțe contractuale

Activele contractuale

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

Creanțe comerciale

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

Datorii contractuale

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

s) Împrumuturi purtătoare de dobânzi

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

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

t) Costurile îndatorării

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

u) Costuri privind beneficiile de pensionare

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

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

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

v) Impozite și taxe

- *Impozitul pe profit curent*

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

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

- *Impozitul pe profitul amânat*

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

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 datorii, rezultând din tranzacții altele decât combinații de întreprinderi, iar, la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- Diferențele temporare rezultate din investițiile în filiale și părți afiliate și interese în asocierile în participație când anularea diferențelor temporare poate fi controlată și este probabil ca diferențele temporare să nu fie reluate în viitorul previzibil.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

Valoarea contabilă a creaștelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanș 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 creaște privind impozitul pe profit amânat. Creașțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanș și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creaștei privind impozitul pe profit amânat.

Creașțele 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.

Creașțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creașțele 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 diferenșele temporare impozabile rezultate cu privire la investițiile în filiale, cu excepția cazului în care Grupul este în măsură să controleze reluarea diferenșei temporare și este probabil ca diferenșă 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;
- Creașțele și datoriile care au taxele incluse în valoare.

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

w) Dividende

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 țitei, produse petroliere și drepturi de emisii CO₂ (cote CO₂) și le vinde la o dată de livrare ulterioară. Aceste contracte expun Grupul, în primul rând la riscul modificării valorii de piață a țiteiului 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.

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).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

Eficiența acoperirii este evaluată pe baza:

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

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

Instrumentul de acoperire a valorii juste

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

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

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

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

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

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,

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

volatilitatea drepturilor de emisii CO2 poate expune Grupul la o variabilitate semnificativă a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilități, Grupul acoperă marja de rafinare cu o tranzacție swap pe un coș de acoperire relevant pentru acea perioadă și drepturi de emisii CO2.

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

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizată după cum urmează:

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

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

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

z) Drepturi de emisie

Operațiunilor de rafinare și petrochimie ale Grupului i-au fost alocate cote gratuite de emisii de CO2 (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 provizionul ca fiind costul așteptat al deficitului de cote de CO2, 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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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 clasifică toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

2. SUMARUL INFORMAȚIILOR MATERIALE DE POLITICI CONTABILE (continuare)

ac) Active și datorii contingente

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

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

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Sume exprimate în USD

	<u>Programe informatic</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
La 1 ianuarie 2023	<u>41.886.412</u>	<u>44.627.231</u>	<u>1.879.761</u>	<u>88.393.404</u>
Creșteri	1.092	22.805.891	357.418	23.164.401
Transferuri din imobilizări în curs	289.907	469.283	(759.190)	-
leșiri	(10.769)	-	-	(10.769)
Transferuri și reclasificări*	262.543	(242.750)	(112.083)	(92.290)
La 31 decembrie 2023	<u>42.429.185</u>	<u>67.659.655</u>	<u>1.365.906</u>	<u>111.454.746</u>
Creșteri	-	669	59.480	60.149
Transferuri din imobilizări în curs	2.531	110.114	(112.645)	-
Transferuri și reclasificări*	-	-	3.305	3.305
La 31 martie 2024	<u>42.431.716</u>	<u>67.770.438</u>	<u>1.316.046</u>	<u>111.518.200</u>
Amortizare cumulată				
La 1 ianuarie 2023	<u>(39.127.192)</u>	<u>(41.798.949)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(81.449.521)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.452.082)	(1.148.688)	-	(2.600.770)
Amortizarea aferenta imobilizărilor scoase din evidență	10.769	-	-	10.769
Reclasificări între categorii*	(935.518)	935.518	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>(41.504.023)</u>	<u>(42.012.119)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(84.039.522)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(288.079)	(253.376)	-	(541.455)
La 31 martie 2024	<u>(41.792.102)</u>	<u>(42.265.495)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(84.580.977)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>925.162</u>	<u>25.647.536</u>	<u>842.526</u>	<u>27.415.224</u>
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	<u>639.614</u>	<u>25.504.943</u>	<u>792.666</u>	<u>26.937.223</u>

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

În cursul anului 2023 Rompetrol 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).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

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

	<u>Programe informatic</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
La 1 ianuarie 2023	<u>193.004.209</u>	<u>205.633.355</u>	<u>8.661.563</u>	<u>407.299.127</u>
Creșteri	5.032	105.084.985	1.646.911	106.736.928
Transferuri din imobilizări în curs leșiri	1.335.833 (49.621)	2.162.362 -	(3.498.195) -	- (49.621)
Transferuri și reclasificări*	1.209.746	(1.118.543)	(516.456)	(425.253)
La 31 decembrie 2023	<u>195.505.199</u>	<u>311.762.159</u>	<u>6.293.823</u>	<u>513.561.181</u>
Creșteri	-	3.083	274.072	277.155
Transferuri din imobilizări în curs	11.662	507.384	(519.046)	-
Transferuri și reclasificări*	-	-	15.229	15.229
La 31 martie 2024	<u>195.516.861</u>	<u>312.272.626</u>	<u>6.064.078</u>	<u>513.853.565</u>
Amortizare cumulată				
La 1 ianuarie 2023	<u>(180.290.275)</u>	<u>(192.601.197)</u>	<u>(2.411.630)</u>	<u>(375.303.102)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(6.690.906)	(5.292.925)	-	(11.983.831)
Amortizarea aferenta imobilizărilor scoase din evidență	49.621	-	-	49.621
Reclasificări între categorii*	(4.310.680)	4.310.680	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>(191.242.240)</u>	<u>(193.583.442)</u>	<u>(2.411.630)</u>	<u>(387.237.312)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.327.410)	(1.167.507)	-	(2.494.917)
La 31 martie 2024	<u>(192.569.650)</u>	<u>(194.750.949)</u>	<u>(2.411.630)</u>	<u>(389.732.229)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>4.262.959</u>	<u>118.178.717</u>	<u>3.882.193</u>	<u>126.323.869</u>
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	<u>2.947.211</u>	<u>117.521.677</u>	<u>3.652.448</u>	<u>124.121.336</u>

4. FOND COMERCIAL

Valoarea contabilă a fondului comercial la data de 31 martie 2024 și la 31 decembrie 2023 a fost de 82.871.706 USD (381.856.247 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Sume exprimate în USD

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2023	<u>91.780.532</u>	<u>571.065.298</u>	<u>725.869.830</u>	<u>31.400.426</u>	<u>98.768.789</u>	<u>1.518.884.876</u>
Achiziții	-	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)	-
Ajustari 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>	109.316	89.524
La 31 decembrie 2023	<u>86.178.286</u>	<u>358.811.195</u>	<u>327.176.245</u>	<u>26.451.081</u>	<u>113.773.369</u>	<u>912.390.176</u>
Achiziții	-	-	122.392	440.319	45.171.960	45.734.671
Transferuri din imobilizări în curs	-	173.029	8.032.355	511.882	(8.717.266)	-
leșiri	-	(1.390.373)	(3.955.825)	-	-	(5.346.198)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	-	(3.449)	(3.449)
La 31 martie 2024	<u>86.178.286</u>	<u>357.593.851</u>	<u>331.375.167</u>	<u>27.403.282</u>	<u>150.224.614</u>	<u>952.775.200</u>
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2023	<u>8.594.735</u>	<u>(156.484.183)</u>	<u>(150.189.163)</u>	<u>(10.009.387)</u>	<u>(32.198.343)</u>	<u>(340.286.340)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	-	(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>	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34.850.026)</u>	<u>(34.850.026)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(247.778)	(8.082.095)	(16.108.443)	(3.529.534)	-	(27.967.850)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	1.380.824	4.115.390	-	-	5.496.214
La 31 martie 2024	<u>(247.778)</u>	<u>(6.701.271)</u>	<u>(11.993.053)</u>	<u>(3.529.534)</u>	<u>(34.850.026)</u>	<u>(57.321.662)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>86.178.286</u>	<u>358.811.195</u>	<u>327.176.245</u>	<u>26.451.081</u>	<u>78.923.343</u>	<u>877.540.150</u>
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	<u>85.930.508</u>	<u>350.892.580</u>	<u>319.382.114</u>	<u>23.873.748</u>	<u>115.374.588</u>	<u>895.453.538</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale și alte ajustări în valoare de 3,5 mii USD (2023: 89 mii USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2023	<u>422.906.335</u>	<u>2.631.354.680</u>	<u>3.344.663.003</u>	<u>144.686.883</u>	<u>455.106.826</u>	<u>6.998.717.727</u>
Achiziții	-	3.222.916	1.955.477	1.650.795	266.218.806	273.047.994
Transferuri din imobilizări în curs	-	44.496.331	130.397.399	23.110.370	(198.004.100)	-
Ajustări din reevaluare	(71.232.446)	(138.944.343)	(944.768.374)	27.738.970	-	(1.127.206.193)
Leșiri	(212.774)	(3.704.229)	(6.482.516)	(4.937.433)	419.692	(14.917.260)
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	(837.463.941)	(1.018.202.288)	(70.277.097)	-	(1.925.943.326)
Transferuri și reclasificări*	45.631.191	(45.631.191)	-	(91.198)	503.709	412.511
La 31 decembrie 2023	<u>397.092.306</u>	<u>1.653.330.223</u>	<u>1.507.562.701</u>	<u>121.881.290</u>	<u>524.244.933</u>	<u>4.204.111.453</u>
Achiziții	-	-	563.958	2.028.902	208.143.357	210.736.217
Transferuri din imobilizări în curs	-	797.283	37.011.485	2.358.650	(40.167.418)	-
Leșiri	-	(6.406.561)	(18.227.650)	-	-	(24.634.211)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	-	(15.892)	(15.892)
La 31 martie 2024	<u>397.092.306</u>	<u>1.647.720.945</u>	<u>1.526.910.494</u>	<u>126.268.842</u>	<u>692.204.980</u>	<u>4.390.197.567</u>
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2023	<u>39.602.820</u>	<u>(721.047.818)</u>	<u>(692.041.625)</u>	<u>(46.121.253)</u>	<u>(148.363.525)</u>	<u>(1.567.971.401)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	-	(171.141.812)	(357.860.281)	(28.157.082)	-	(557.159.175)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	360.104	5.278.696	3.429.590	-	9.068.390
Ajustări de depreciere	-	14.762.765	26.420.922	571.648	(12.218.425)	29.536.910
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	837.463.941	1.018.202.288	70.277.097	-	1.925.943.326
Transferuri și reclasificări*	(39.602.820)	39.602.820	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(160.581.950)</u>	<u>(160.581.950)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(1.141.711)	(37.240.677)	(74.224.484)	(16.263.387)	-	(128.870.259)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	6.362.561	18.962.893	-	-	25.325.454
La 31 martie 2024	<u>(1.141.711)</u>	<u>(30.878.116)</u>	<u>(55.261.591)</u>	<u>(16.263.387)</u>	<u>(160.581.950)</u>	<u>(264.126.755)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>397.092.306</u>	<u>1.653.330.223</u>	<u>1.507.562.701</u>	<u>121.881.290</u>	<u>363.662.983</u>	<u>4.043.529.503</u>
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	<u>395.950.595</u>	<u>1.616.842.829</u>	<u>1.471.648.903</u>	<u>110.005.455</u>	<u>531.623.030</u>	<u>4.126.070.812</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale în valoare de 15,9 mii RON (2023: 412 mii RON).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023:

Imobilizări în curs la 31 martie 2024

Sume în USD	Adiții în cursul anului	Sold la 31 martie
Rompetrol Rafinare SA din care:	44.953.894	99.962.937
BU Refining revizie generală 2024	13.112.085	13.112.085
Repornire instalație MHC Incident iunie 2023	4.098.301	23.833.180
Înlocuire catalizatori	6.356.624	10.322.772
Expirări autorizări ISCIR	3.554.886	9.123.816
Reabilitare rezervoare	92.539	1.041.189
Achiziție și instalare a două noi reactoare -125-DHT	5.707.758	9.695.280
Înlocuire subansamblu încălzitorului reformator 352-H201		3.407.551
Înlocuire sistem tăiere/găurire în instalația DCU	4.260.916	5.391.629
Înlocuire echipamente strategice (rotori)		4.499.611
Înlocuire echipamente statice în rafinărie și petrochimie	(123)	(605.307)
Alte proiecte	5.681.144	16.889.160
Proiecte Vega	2.089.766	3.251.970
Rompetrol Downstream SRL din care	182.893	7.088.446
Construcția de noi stații RBI, Cuves, Doex, STB, achiziția de dispozitive Fill & GO, mentenanță capitală, achiziția de echipamente noi	-	5.475.625
Alte proiecte	182.893	1.612.821
Romoil SA din care	26.293	4.580.095
Modernizare birouri administrative	26.293	4.580.095

Imobilizări în curs la 31 decembrie 2023

Sume în USD	Adiții în cursul anului	Sold la 31 decembrie
Rompetrol Rafinare SA din care:	51.799.817	62.858.013
Repornire 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 în 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
Rompetrol Downstream SRL din care	3.387.865	7.401.536
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
Romoil SA din care	2.275.266	4.654.316
Modernizare birouri administrative	2.275.266	4.654.316

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 primul trimestru al anului 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a scos din funcțiune Vechea Fabrică de Hidrogen – Linia I, ca parte a proiectului de Instalare a două noi Reactoare -125-DHT. Începând cu anul 2012 Vechea Fabrică de Hidrogen (circa 7000 m3/oră capacitatea cumulată a celor 3 linii) nu a mai fost utilizată, deoarece Noua Fabrică de Hidrogen a fost pusă în funcțiune cu o capacitate mai mare (40.000 m3/oră), bazată pe cele mai noi tehnologii disponibile. Valoarea contabilă netă a instalației Vechea Fabrică de Hidrogen – Linia I la data scoaterii din funcțiune a fost zero, prin urmare nu au fost înregistrate cheltuieli cu cedarea activelor.

În anul 2023 transferul de 8,6 milioane USD între categoriile "Terenuri" și "Clădiri" se referă la amenajări de terenuri.

- *Capitalizarea costurilor de îndatorare*

La 31 martie 2024 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 martie 2024 (2023: 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 primele 3 luni ale anului 2024 și în anul 2023 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.

Rompertol 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 immobilizări 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 immobilizărilor corporale care a inclus și un test de uzură 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 immobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023 pentru unitățile generatoare de numerar detaliate mai jos în Nota 6.

- *Reevaluarea immobilizărilor corporale*

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

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, 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 uzură 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 ² – 1.565 USD/m ²
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 ²

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

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 rafinare 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 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 uzură 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 uzură economică sunt încorporate în exercițiul de reevaluare.

Testul de uzură economică care acoperă unitățile generatoare de numerar Rafinare 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 uzură economică.

- *Mijloace fixe gajate*

La 31 martie 2024, Grupul a gajat imobilizări corporale cu o valoare contabilă de 296 milioane USD (31 decembrie 2023: 352,4 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 Procedură Fiscală și principala consecință constă în faptul că Societatea nu poate să vândă / transfere activele aflate sub sechestrul.

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 sechestrul 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

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. Decizia poate fi atacată.

6. TESTUL DE DEPRECIERE

Grupul a efectuat testul de depreciere la 31 decembrie 2023. 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 imobilizărilor 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 imobilizărilor corporale deja reflectat în valorile contabile, așa cum este detaliat la Nota 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>
Cost:				
1 ianuarie 2023	148.295.772	591.867	1.870.763	150.758.402
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
31 decembrie 2023	294.505.006	615.358	2.049.417	297.169.781
Adiții	10.084.566	-	25.453	10.110.019
leșiri	-	-	(17.028)	(17.028)
Reclasificări și alte transferuri	(8.420)	-	-	(8.420)
Recalculație	1.295.644	-	-	1.295.644
31 martie 2024	305.876.796	615.358	2.057.842	308.549.996
Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere:				
1 ianuarie 2023	(24.319.374)	(454.326)	(1.215.465)	(25.989.165)
Depreciere	(11.361.004)	(114.203)	(413.657)	(11.888.864)
Amortizarea aferentă activelor cedate	34.023	-	1.891	35.914
31 decembrie 2023	(35.646.355)	(568.529)	(1.627.231)	(37.842.115)
Depreciere	(5.253.699)	(26.645)	(98.110)	(5.378.454)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	-	13.736	13.736
Reclasificări și alte transferuri	8.420	-	-	8.420
31 martie 2024	(40.891.634)	(595.174)	(1.711.605)	(43.198.413)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	258.858.651	46.829	422.186	259.327.666
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	264.985.162	20.184	346.237	265.351.583

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

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

	<u>Clădiri și construcții (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalații și echipamente</u>	<u>Autovehicule și altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost:				
1 ianuarie 2023	683.317.258	2.727.205	8.620.102	694.664.565
Adiții	666.186.527	-	223.027	666.409.554
Leșiri	(156.822)	-	(134.953)	(291.775)
Recalculație	<u>7.673.203</u>	<u>108.242</u>	<u>735.128</u>	<u>8.516.573</u>
31 decembrie 2023	<u>1.357.020.166</u>	<u>2.835.447</u>	<u>9.443.304</u>	<u>1.369.298.917</u>
Adiții	46.467.663	-	117.282	46.584.945
Leșiri	-	-	(78.462)	(78.462)
Reclasificări și alte transferuri	(38.798)	-	-	(38.798)
Recalculație	<u>5.970.068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.970.068</u>
31 martie 2024	<u>1.409.419.099</u>	<u>2.835.447</u>	<u>9.482.124</u>	<u>1.421.736.670</u>
Amortizarea cumulată și ajustări de deprecieri:				
1 ianuarie 2023	(112.058.812)	(2.093.443)	(5.600.620)	(119.752.875)
Depreciere	(52.349.233)	(526.225)	(1.906.049)	(54.781.507)
Amortizarea aferentă activelor cedate	156.771	-	8.713	165.484
31 decembrie 2023	<u>(164.251.274)</u>	<u>(2.619.668)</u>	<u>(7.497.956)</u>	<u>(174.368.898)</u>
Depreciere	(24.207.993)	(122.775)	(452.071)	(24.782.839)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	-	63.293	63.293
Reclasificări și alte transferuri	38.798	-	-	38.798
31 martie 2024	<u>(188.420.469)</u>	<u>(2.742.443)</u>	<u>(7.886.734)</u>	<u>(199.049.646)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>1.192.768.892</u>	<u>215.779</u>	<u>1.945.348</u>	<u>1.194.930.019</u>
Valoarea contabilă netă la 31 martie 2024	<u>1.220.998.630</u>	<u>93.004</u>	<u>1.595.390</u>	<u>1.222.687.024</u>

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024	Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023
Contracte de închiriere pentru benzinării	251.870.523	245.473.872
Contracte închiriere clădiri administrative	1.566.948	1.703.246
Chirie pentru utilizarea portului maritim	11.529.672	11.663.178
Chirie depozite	<u>18.019</u>	<u>18.355</u>
Total	264.985.162	258.858.651

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 martie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt după cum urmează:

Societate	Țara de înregistrare	Domeniu de activitate	Participare efectivă la	Control la	Participare efectivă la	Control la
			31 martie 2024	31 martie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023
			%	%	%	%
Rompetrol Downstream SRL	România	Vânzări de carburanți en detail	100	100	100	100
Rom Oil SA	România	Vânzări de carburanți en gros; depozitare carburanți	100	100	100	100
Rompetrol Logistics SRL	România	Operațiuni logistice	66,19	100	66,19	100
Rompetrol Petrochemicals SRL	România	Fabricarea produselor petrochimice	100	100	100	100
Rompetrol Quality Control SRL	România	Controlul calității produselor petroliere	100	100	100	100
Rompetrol Gas SRL	România	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 2024 și 2023 nu au avut loc vânzări de filiale.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 2024 și 2023 este prezentată mai jos:

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Țiței și alte materii prime (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	107.717.159	185.604.494	496.339.126	855.228.387
Produse finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	176.205.407	143.938.958	811.919.274	663.241.931
Producție în curs de execuție (la cost)	28.452.043	56.972.518	131.101.324	262.517.968
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.260.703	4.745.210	19.632.467	21.864.979
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.213.893	5.432.882	24.024.576	25.033.634
Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	16.636.466	18.180.089	76.657.508	83.770.214
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	<u>2.121.561</u>	<u>1.796.907</u>	<u>9.775.729</u>	<u>8.279.788</u>
	<u>340.607.232</u>	<u>416.671.058</u>	<u>1.569.450.004</u>	<u>1.919.936.901</u>

Mișcarea provizionului stocurilor:

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Provizion la 1 ianuarie	(36.494.551)	(38.665.890)	(168.159.592)	(178.164.688)
Provizion de înregistrat	(4.611.651)	(35.430.394)	(21.249.565)	(163.256.169)
Reluarea provizionului	13.272.948	37.601.733	61.159.090	173.261.265
Provizion la 31 martie / 31 decembrie	<u>(27.833.254)</u>	<u>(36.494.551)</u>	<u>(128.250.067)</u>	<u>(168.159.592)</u>

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 330,7 milioane USD (2023: 410 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

10. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

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 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creanțe comerciale	209.682.184	215.398.520	966.173.567	992.513.300
Avansuri plătite furnizorilor	14.434.316	17.421.914	66.510.441	80.276.695
Debitori diverși	71.144.878	84.475.319	327.821.369	389.245.375
TVA de recuperat	161.901	81.942	746.007	377.572
Creanțe cash pooling	257.995.171	296.644.802	1.188.790.151	1.366.879.920
Subvenție carburant	20.300.132	22.628.786	93.538.948	104.268.920
Alte creanțe	26.129.268	38.420.002	120.398.441	177.031.685
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitorii diverși și alte creanțe	<u>(44.683.374)</u>	<u>(44.911.098)</u>	<u>(205.892.051)</u>	<u>(206.941.357)</u>
	<u>555.164.476</u>	<u>630.160.187</u>	<u>2.558.086.873</u>	<u>2.903.652.110</u>

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

Subvenția pentru combustibil în valoare de 20,3 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 martie 2024 este inclusă suma de 5,5 milioane USD (2023: 5,6 milioane USD) reprezentând datorii și penalități plătite către ANAF după raportul general privind inspecția fiscală care acoperă perioada 2011 – 2015; suma este provizionată integral la 31 decembrie 2022.

De asemenea, categoria de debitori diverși include suma de 63,5 milioane USD (2023: 64,1 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 martie 2024, dobânzile de încasat sunt în valoare de 1,5 milioane USD, iar în cursul anului 2024 dobânzile înregistrate au fost în valoare de 1,5 milioane USD.

În anul 2024 din suma totală de 14,4 milioane USD (2023: 17,4 milioane USD) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 12,6 milioane USD (2023: 13,9 milioane USD) se referă la achiziția de alte materii prime, proiecte de investiții în Rompetrol Rafinare și 1,4 milioane USD (2023: 2,6 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 150,6 milioane USD (2023: 173,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 37,1 milioane USD (2023: 45,8 milioane USD) Rompetrol Gas 37,8 milioane USD (2023: 47,8 milioane USD), Rompetrol Quality Control 5,2 milioane USD (2023: 1,7 milioane USD), Rompetrol Logistics 5,3 milioane USD (2023: 6,3 milioane USD) și Rompetrol Petrochemicals 21,9 milioane USD (2023: 21,5 milioane USD).

De asemenea în alte creanțe intra și accize de primit pentru Rompetrol Rafinare în sumă de 9,79 milioane USD (2023: 24,73 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diverși	71.144.878	84.475.319	327.821.369	389.245.375
Alte creanțe	26.129.268	38.420.002	120.398.441	177.031.685
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu debitori diverși și alte creanțe	(7.792.179)	(7.968.192)	(35.904.802)	(36.715.835)

Din suma totală de pe liniile de alte creanțe și debitori diverși în valoare de 97,2 milioane USD (2023: 122,9 milioane USD), 7,8 milioane USD sunt provizionate (2023: 8 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.

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

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Sold la începutul anului	(44.911.098)	(36.144.539)	(206.941.357)	(166.546.807)
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	(1.281.162)	(2.649.824)	(5.903.338)	(12.209.859)
Provizioane reversate	419.902	172.032	1.934.824	792.689
Sume neutilizate reversate	-	795.849	-	3.667.113
Reclasificări între categorii creanțe comerciale și alte creanțe și alte provizioane	-	(5.424.701)	-	(24.995.937)
Diferențe de curs valutar	1.088.984	(1.659.915)	5.017.820	(7.648.556)
Sold la sfârșitul anului	(44.683.374)	(44.911.098)	(205.892.051)	(206.941.357)

Creanțe comerciale în valoare de 110,5 milioane USD la 31 martie 2024, respectiv în valoare de 123,4 milioane USD la 31 decembrie 2023, sunt gajate în vederea obținerii de facilități de credit (vezi Notele 13 și 18).

11. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Conturi la bănci	99.040.802	149.073.317	456.360.208	686.900.030
Casa	4.514.494	4.909.759	20.801.885	22.623.188
Alte valori și avansuri de trezorerie	1.272.014	1.972.124	5.861.186	9.087.153
	<u>104.827.310</u>	<u>155.955.200</u>	<u>483.023.279</u>	<u>718.610.371</u>

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024:

Acționari	Procent deținut (%)	Sume statutare în [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.953.382.833
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.814.628.276
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	262.698.326
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.023.132
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.210.381
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.059.942.948

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023:

Acționari	Procent deținut (%)	Sume statutare în [RON]	Sume conform IFRS [USD]	Sume conform IFRS [RON]
KMG International N.V.	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	1.953.382.833
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.814.628.276
Romp petrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	262.698.326
Romp petrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.023.132
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.210.381
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.059.942.948

Prime de capital și efectul transferurilor cu acționarii

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

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

Împrumut Hibrid

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG DE LA BĂNCI

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank și Intesa Sanpaolo România	265.900.000	265.900.000	1.225.214.020	1.225.214.020
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				
Total	<u>265.900.000</u>	<u>265.900.000</u>	<u>1.225.214.020</u>	<u>1.225.214.020</u>
	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Un an sau mai puțin - principal	178.980	299.357	824.704	1.379.377
Între 2 și 5 ani	<u>265.900.000</u>	<u>265.900.000</u>	<u>1.225.214.020</u>	<u>1.225.214.020</u>
Total	<u>266.078.980</u>	<u>266.199.357</u>	<u>1.226.038.724</u>	<u>1.226.593.397</u>

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 296 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 330,7 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 110,5 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
La 1 ianuarie	270.377.695	125.006.748	1.245.846.343	576.006.093
Adiții	10.110.029	144.626.336	46.584.992	666.409.231
Remăsurare	1.292.313	1.848.295	5.954.720	8.516.574
Plăți	(10.767.275)	(20.019.855)	(49.613.450)	(92.247.488)
Dobândă cumulată	7.177.677	12.896.849	33.073.300	59.426.101
Impact din diferențe de curs	(6.440.933)	6.046.720	(29.678.532)	27.862.077
Alte modificări	-	(27.398)	-	(126.245)
La 31 martie / 31 decembrie	<u>271.749.506</u>	<u>270.377.695</u>	<u>1.252.167.373</u>	<u>1.245.846.343</u>
Pe termen lung	262.830.542	262.011.550	1.211.070.571	1.207.296.820
Pe termen scurt	8.918.964	8.366.145	41.096.802	38.549.523

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.

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

Recunoscut în profit sau pierdere	<u>31 martie 2024</u> USD	<u>31 martie 2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	5.378.454	2.078.669	24.782.840	9.578.091
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriiilor de leasing	7.177.677	2.072.761	33.073.300	9.550.868
Plăți variabile de leasing (incluse în cheltuieli de desfacere)	<u>2.277.569</u>	<u>1.827.798</u>	<u>10.494.582</u>	<u>8.422.128</u>
Suma totală inclusă în profit sau pierdere	<u>14.833.700</u>	<u>5.979.228</u>	<u>68.350.722</u>	<u>27.551.087</u>

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

	<u>31 martie 2024</u>		<u>31 decembrie 2023</u>	
	<u>Plăți fixe</u>	<u>Plăți variabile</u>	<u>Plăți fixe</u>	<u>Plăți variabile</u>
Chirie fixă	10.767.275	-	20.019.855	-
Chirie variabilă cu plată minimă	-	2.277.569	-	7.406.353
Total	<u>10.767.275</u>	<u>2.277.569</u>	<u>20.019.855</u>	<u>7.406.353</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creanțe privind impozit pe profit amânat	(12.828.037)	(12.828.037)	(59.109.029)	(59.109.029)
Datorii privind impozit pe profit amânat	<u>19.272.484</u>	<u>19.272.484</u>	<u>88.803.752</u>	<u>88.803.752</u>
(Creanțe)/Datorii privind impozitul pe profit amânat, net	<u>6.444.447</u>	<u>6.444.447</u>	<u>29.694.723</u>	<u>29.694.723</u>

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

USD

<u>2024</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizări corporale	140.104.874	-	-	140.104.874
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(99.958.269)	-	-	(99.958.269)
Altele	<u>(663)</u>	-	-	<u>(663)</u>
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>40.277.800</u>	=	=	<u>40.277.800</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizări corporale	22.416.780	-	-	22.416.780
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(15.993.323)	-	-	(15.993.323)
Altele	<u>(106)</u>	-	-	<u>(106)</u>
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>6.444.447</u>	=	=	<u>6.444.447</u>

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

<u>2024</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	226.879	-	-	226.879
Imobilizări corporale	645.575.238	-	-	645.575.238
Stocuri	380.692	-	-	380.692
Provizioane	(460.587.712)	-	-	(460.587.712)
Altele	<u>(3.055)</u>	-	-	<u>(3.055)</u>
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>185.592.042</u>	=	=	<u>185.592.042</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	36.300	-	-	36.300
Imobilizări corporale	103.292.033	-	-	103.292.033
Stocuri	60.911	-	-	60.911
Provizioane	(73.694.033)	-	-	(73.694.033)
Altele	<u>(488)</u>	-	-	<u>(488)</u>
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>29.694.723</u>	=	=	<u>29.694.723</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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

Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Romp petrol Rafinare S.A.	(12.828.045)	-	-	(12.828.045)
Romp petrol Downstream S.R.L.	10.981.510	-	-	10.981.510
Rom Oil S.A.	5.890.917	-	-	5.890.917
Romp petrol Gas S.R.L.	950.225	-	-	950.225
Romp petrol Logistics S.R.L.	1.380.294	-	-	1.380.294
Romp petrol Quality Control S.R.L.	69.546	-	-	69.546
Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	<u>6.444.447</u>	=	=	<u>6.444.447</u>

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

Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Romp petrol Rafinare S.A.	(59.109.072)	-	-	(59.109.072)
Romp petrol Downstream S.R.L.	50.600.602	-	-	50.600.602
Rom Oil S.A.	27.144.170	-	-	27.144.170
Romp petrol Gas S.R.L.	4.378.449	-	-	4.378.449
Romp petrol Logistics S.R.L.	6.360.120	-	-	6.360.120
Romp petrol Quality Control S.R.L.	320.454	-	-	320.454
Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	<u>29.694.723</u>	=	=	<u>29.694.723</u>

USD

2023	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Diferențe temporare				
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	(663)	-	-	(663)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>355.940.538</u>	<u>(264.060.119)</u>	<u>(51.602.619)</u>	<u>40.277.800</u>
Efectul impozitului amânat				
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	(106)	-	-	(106)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>56.950.487</u>	<u>(42.249.619)</u>	<u>(8.256.419)</u>	<u>6.444.447</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

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

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

<u>2023</u>	<u>Sold inițial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	226.879	-	-	226.879
Imobilizări corporale	2.086.785.588	(1.203.435.802)	(237.774.548)	645.575.238
Stocuri	380.692	-	-	380.692
Provizioane	(447.287.297)	(13.300.415)	-	(460.587.712)
Altele	(3.055)	-	-	(3.055)
Total diferențe temporare (creanță)/datorii	<u>1.640.102.807</u>	<u>(1.216.736.217)</u>	<u>(237.774.548)</u>	<u>185.592.042</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	36.300	-	-	36.300
Imobilizări corporale	333.885.694	(192.549.728)	(38.043.933)	103.292.033
Stocuri	60.911	-	-	60.911
Provizioane	(71.565.967)	(2.128.066)	-	(73.694.033)
Altele	(488)	-	-	(488)
Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>262.416.450</u>	<u>(194.677.794)</u>	<u>(38.043.933)</u>	<u>29.694.723</u>

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.

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	848.528.808	964.445.294	3.909.851.041	4.443.971.023
Accize	1.671	698	7.700	3.216
Fond special pentru produse petroliere	5.981.208	6.130.311	27.560.210	28.247.247
TVA de plată	38.375.784	37.161.013	176.827.938	171.230.516
Taxe de plată	47.643	(3.403)	219.529	(15.680)
Datorii cu personalul și asigurări sociale	10.323.434	11.466.191	47.568.319	52.833.915
Datorii cu cash pooling	296.885.375	330.265.125	1.367.988.431	1.521.795.643
Alte datorii	12.681.995	12.388.160	58.436.097	57.082.164
Total	<u>1.212.825.918</u>	<u>1.361.853.389</u>	<u>5.588.459.265</u>	<u>6.275.148.044</u>

Grupul derulează un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" și companiile din Grup societăți participante. Sumele în sold la 31 martie 2024 sunt pentru următoarele companii: Rompetrol Rafinare 282,4 milioane USD (2023: 314,4 milioane USD), Romoil 14,4 milioane USD (2023: 14,2 milioane USD).

De asemenea, în categoria alte datorii sunt incluse și garanțiile pe termen scurt în Rompetrol Downstream SRL, în suma de 6,53 milioane USD (2023: 6,68 milioane USD).

Linia de datorii comerciale include datorii în legătură cu KazMunayGas Trading AG în valoare de 690,2 milioane USD la 31 martie 2024 (2023: 794,8 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).

17. DATORII CONTRACTUALE

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Avansuri pe termen scurt de la clienți en-gros	20.707.739	22.527.821	95.417.120	103.803.694
Avansuri pe termen scurt de la alți clienți	42.076.154	45.881.624	193.878.502	211.413.347
Venituri amânate	7.610.856	7.962.682	35.069.302	36.690.446
Total avansuri pe termen scurt	<u>70.394.749</u>	<u>76.372.127</u>	<u>324.364.924</u>	<u>351.907.487</u>

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Banca Transilvania				
Rompetrol Rafinare S.A.: Două facilități pe termen scurt de tip revolving, una în valoare de până la 30 mil EUR și a doua în valoare de până la 27,96 mil EUR pentru emitere de acreditive și scrisori de garanție, scadența la 28 iulie 2024. Trageri în USD/EUR/RON.	21.787.634	34.559.797	100.393.060	159.244.633
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank și Intesa Sanpaolo România				
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	13.112.518	7.997.432	60.419.860	36.850.567
Suma plătită într-un an aferentă creditelor pe termen lung	178.980	299.357	824.704	1.379.377
	35.079.132	42.856.586	161.637.624	197.474.577

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

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 296 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 330,7 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 110,5 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

Mișcarea împrumuturilor este prezentată mai jos:

2024

USD	<u>La 1 ianuarie 2024</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>31 martie 2024</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	265.900.000	-	-	-	-	265.900.000
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	42.557.229	10.138.261	(17.795.459)	-	121	34.900.152
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(5.557.252)	5.557.252	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	299.357	-	(635.367)	514.990	-	178.980
Total	<u>308.756.586</u>	<u>10.138.261</u>	<u>(23.988.078)</u>	<u>6.072.242</u>	<u>121</u>	<u>300.979.132</u>

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2024</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>31 martie 2024</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	1.225.214.020	-	-	-	-	1.225.214.020
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	196.095.200	46.715.079	(81.997.917)	-	558	160.812.920
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(25.606.706)	25.606.706	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	1.379.377	-	(2.927.644)	2.372.971	-	824.704
Total	<u>1.422.688.597</u>	<u>46.715.079</u>	<u>(110.532.267)</u>	<u>27.979.677</u>	<u>558</u>	<u>1.386.851.644</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

2023

USD	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
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
Total	<u>86.210.918</u>	<u>625.034.344</u>	<u>(423.076.052)</u>	<u>20.220.813</u>	<u>366.563</u>	<u>308.756.586</u>

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi constituite</u>	<u>Impact din diferențe de curs valutar</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	1.413.536.479	(188.322.459)	-	-	1.225.214.020
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	397.105.646	1.466.496.772	(1.669.196.267)	-	1.689.049	196.095.200
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(67.236.110)	67.236.110	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	137.022	-	(24.694.997)	25.937.352	-	1.379.377
Total	<u>397.242.668</u>	<u>2.880.033.251</u>	<u>(1.949.449.833)</u>	<u>93.173.462</u>	<u>1.689.049</u>	<u>1.422.688.597</u>

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

19. PROVIZIOANE

Provizioanele cuprind următoarele:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
Provizioane partea pe termen lung	116.060.824	116.060.824	534.785.065	534.785.065
Total provizioane	<u>116.060.824</u>	<u>116.060.824</u>	<u>534.785.065</u>	<u>534.785.065</u>

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

Mișcarea provizioanelor este prezentată mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie 2024</u>	<u>Constituirii în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>La 31 martie 2024</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	15.121.584	-	-	15.121.584
Provizion pentru mediu	100.028.475	93.850	(93.850)	100.028.475
Alte provizioane	910.765	-	-	910.765
Total	<u>116.060.824</u>	<u>93.850</u>	<u>(93.850)</u>	<u>116.060.824</u>

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie 2024</u>	<u>Constituirii în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>La 31 martie 2024</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	69.677.235	-	-	69.677.235
Provizion pentru mediu	460.911.207	432.442	(432.442)	460.911.207
Alte provizioane	4.196.623	-	-	4.196.623
Total	<u>534.785.065</u>	<u>432.442</u>	<u>(432.442)</u>	<u>534.785.065</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

	<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 bilant</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
USD							
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
Total	<u>115.340.643</u>	<u>2.164.198</u>	<u>3.741.430</u>	<u>(1.735.327)</u>	<u>1.974.581</u>	<u>(5.424.701)</u>	<u>116.060.824</u>
	<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 bilant</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))							
Provizion pentru beneficiu la pensionare	55.218.576	9.972.192	10.381.963	(5.895.496)	-	-	69.677.235
Provizion pentru mediu	447.610.779	-	6.302.498	(2.100.544)	9.098.474	-	460.911.207
Alte provizioane	28.637.260	-	555.300	-	-	(24.995.937)	4.196.623
Total	<u>531.466.615</u>	<u>9.972.192</u>	<u>17.239.761</u>	<u>(7.996.040)</u>	<u>9.098.474</u>	<u>(24.995.937)</u>	<u>534.785.065</u>

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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).

La 31 martie 2024, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2023 (după cum s-a menționat mai sus) este considerat ca fiind corespunzător.

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). La 31 martie 2024, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2023 este considerat ca fiind corespunzător.

Provizion pentru beneficiu la pensionare

În conformitate cu contractele colective de muncă în vigoare în cadrul unora dintre societățile Grupului, angajații sunt îndreptățiți să primească anumite beneficii de pensionare, plătibile în momentul pensionării, cu condiția de a fi angajați ai entităților la data pensionării. 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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

2024

USD	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	925.559.861	-	-	17.787.750	943.347.611
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(215.930.297)	-	-	214.856.110	(1.074.187)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	709.629.564	-	-	232.643.860	942.273.424
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	701.235.754	(645.377.137)	55.858.617
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(210.120.477)	527.143	(209.593.334)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(46.306.372)	676.456	(45.629.916)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	444.808.905	(644.173.538)	(199.364.633)
Venituri din producția petrochimică	-	27.458.999	-	-	27.458.999
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	5.060	-	-	5.060
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	4.242.020	-	51.657.652	-	55.899.672
Venituri din vânzarea de utilități	6.950.632	-	-	(46.975)	6.903.657
Venituri din transport	-	-	691.935	-	691.935
Venituri din chirii alte servicii	964.119	-	5.517.810	(3.095.982)	3.385.947
Cifra de afaceri netă	721.786.335	27.464.059	502.676.302	(414.672.635)	837.254.061

2024

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	4.264.794.727	-	-	81.962.394	4.346.757.121
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(994.963.623)	-	-	990.013.984	(4.949.639)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	3.269.831.104	-	-	1.071.976.378	4.341.807.482
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	3.231.154.107	(2.973.768.773)	257.385.334
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(968.193.134)	2.428.970	(965.764.164)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(213.370.501)	3.116.974	(210.253.527)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	2.049.590.472	(2.968.222.829)	(918.632.357)
Venituri din producția petrochimică	-	126.525.576	-	-	126.525.576
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	23.315	-	-	23.315
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	19.546.380	-	238.028.129	-	257.574.509
Venituri din vânzarea de utilități	32.027.122	-	-	(216.451)	31.810.671
Venituri din transport	-	-	3.188.298	-	3.188.298
Venituri din chirii alte servicii	4.442.468	-	25.424.965	(14.265.666)	15.601.767
Cifra de afaceri netă	3.325.847.074	126.548.891	2.316.231.864	(1.910.728.568)	3.857.899.261

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIEȚII (continuare)

2023

USD	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	1.114.036.654	-	-	61.841.822	1.175.878.476
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(213.205.549)	-	-	205.115.538	(8.090.011)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	900.831.105	-	-	266.957.360	1.167.788.465
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	746.623.179	(727.056.758)	19.566.421
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(196.528.675)	340.903	(196.187.772)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(48.151.157)	482.484	(47.668.673)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	501.943.347	(726.233.371)	(224.290.024)
Venituri din producția petrochimică	-	41.508.746	-	-	41.508.746
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	10.344	-	-	10.344
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	351.525	-	40.845.737	(91)	41.197.171
Venituri din vânzarea de utilități	1.782.330	-	-	(60.357)	1.721.973
Venituri din transport	-	-	758.421	-	758.421
Venituri din chirii alte servicii	953.150	-	4.633.198	(2.047.385)	3.538.963
Cifra de afaceri netă	903.918.111	41.519.090	548.180.704	(461.383.846)	1.032.234.060

2023

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	5.133.258.099	-	-	284.954.747	5.418.212.846
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(982.408.529)	-	-	945.131.376	(37.277.153)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	4.150.849.570	-	-	1.230.086.123	5.380.935.693
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	3.440.290.289	(3.350.132.134)	90.158.155
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(905.564.829)	1.570.813	(903.994.016)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(221.870.901)	2.223.190	(219.647.711)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	2.312.854.559	(3.346.338.131)	(1.033.483.572)
Venituri din producția petrochimică	-	191.264.000	-	-	191.264.000
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	47.663	-	-	47.663
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	1.619.757	-	188.208.987	(419)	189.828.325
Venituri din vânzarea de utilități	8.212.620	-	-	(278.113)	7.934.507
Venituri din transport	-	-	3.494.652	-	3.494.652
Venituri din chirii alte servicii	4.391.925	-	21.348.850	(9.433.941)	16.306.834
Cifra de afaceri netă	4.165.073.872	191.311.663	2.525.907.048	(2.125.964.481)	4.756.328.102

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Țiței și alte materii prime	631.150.987	774.536.357	2.908.217.518	3.568.908.631
Consumabile și alte materiale	1.728.103	3.849.612	7.962.753	17.738.242
Utilități	36.198.940	59.066.385	166.797.476	272.166.089
Cheltuieli cu personalul	9.457.322	8.592.393	43.577.448	39.592.028
Transport	57.218	53.263	263.649	245.425
Mentenanță și reparații	6.883.295	6.096.347	31.716.847	28.090.748
Asigurări	1.009.836	535.012	4.653.122	2.465.228
Mediu	501.407	5.237.607	2.310.383	24.133.846
Altele	2.580.413	2.742.539	11.890.027	12.637.071
Total	689.567.521	860.709.515	3.177.389.223	3.965.977.308
Amortizare	13.443.192	22.913.824	61.943.540	105.582.318
Total	703.010.713	883.623.339	3.239.332.763	4.071.559.626
Plus: variația stocurilor	5.147.142	(34.623.203)	23.717.001	(159.536.795)
Minus: Producția proprie de imobilizări	(355.311)	(23.267)	(1.637.202)	(107.210)
Costul mărfurilor petroliere revândute	7.880.803	17.773.420	36.313.164	81.896.365
Costul mărfurilor petrochimice revândute	9.590	9.329	44.189	42.986
Costul altor mărfuri vândute	44.351.392	33.275.681	204.362.344	153.327.683
Costul utilităților revândute	151.262	1.630.463	696.985	7.512.847
(Câștiguri)/pierderi din derivative	(375.283)	562.594	(1.729.229)	2.592.321
Total	759.820.308	902.228.357	3.501.100.015	4.157.287.823

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

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Cheltuieli cu personalul	10.130.703	7.472.526	46.680.254	34.431.901
Utilități	2.451.745	2.764.752	11.297.151	12.739.424
Transport	19.822.434	17.646.921	91.337.811	81.313.483
Consultanță	7.652.419	7.539.189	35.260.816	34.739.075
Chirii	(1.538.926)	898.633	(7.091.063)	4.140.721
Consumabile	55.132	80.564	254.037	371.223
Marketing	278.272	357.294	1.282.222	1.646.339
Taxe	879.220	579.128	4.051.270	2.668.506
Poșta și telecomunicații	179.438	139.913	826.814	644.691
Asigurări	756.000	614.142	3.483.497	2.829.844
Cheltuieli servicii IT	2.750.621	2.191.985	12.674.311	10.100.228
Cheltuieli de mediu	43.158	597.277	198.863	2.752.133
Reparații și mentenanță	4.307.359	3.360.009	19.847.449	15.482.249
Alte cheltuieli	9.175.791	6.236.669	42.280.210	28.737.323
Cheltuieli înainte de amortizare	56.943.366	50.479.000	262.383.642	232.597.140
Cheltuieli cu amortizarea	20.444.567	11.517.515	94.204.476	53.070.406
Total	77.387.933	61.996.516	356.588.118	285.667.546

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

23. ALTE VENITURI / (CHELTUIELI) OPERAȚIONALE, NET

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Câștiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor	162.633	11.003	749.380	50.700
Provizioane pentru deprecierea creanțelor și creanțe trecute pe chelțulă, net	(842.087)	(458.577)	(3.880.168)	(2.113.031)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net	8.661.295	(401.808)	39.909.515	(1.851.451)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizările corporale și necorporale depreciate	1.028	(15.154)	4.737	(69.827)
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	(8.416)	(11.796)	(38.779)	(54.354)
Alte provizioane, net	(93.850)	(191.803)	(432.442)	(883.790)
Alte (cheltuieli) / venituri, net	123.491	(1.074.605)	569.022	(4.951.556)
Total	<u>8.004.094</u>	<u>(2.142.738)</u>	<u>36.881.265</u>	<u>(9.873.309)</u>

În anul 2024, provizioanele pentru deprecierea stocurilor s-au diminuat cu 8 milioane USD, 3 milioane USD fiind atribuite produselor petroliere și 5 milioane USD produselor petrochimice. Scăderea se datorează în mare parte reviziei generale începând cu data de 8 martie, care a dus la o reducere temporară a cantității stocurilor. Din total descreștere, 6 milioane USD pot fi direct legate de stocul redus în timpul acestei perioade.

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

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

	<u>31 martie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2023</u> USD	<u>31 martie</u> <u>2024</u> RON	<u>31 martie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli financiare				
Cheltuieli privind penalitățile	(402.409)	(1.416.856)	(1.854.220)	(6.528.589)
Cheltuieli privind dobânzile	(15.907.228)	(17.497.731)	(73.297.325)	(80.626.045)
Rata de actualizare leasing	(7.177.677)	(2.072.761)	(33.073.300)	(9.550.868)
Alte cheltuieli financiare	(14.284.297)	(9.594.152)	(65.819.184)	(44.207.934)
Total	<u>(37.771.611)</u>	<u>(30.581.500)</u>	<u>(174.044.029)</u>	<u>(140.913.436)</u>
Venituri financiare				
Venituri din dobânzi	12.118.808	14.849.221	55.841.043	68.422.241
Alte venituri financiare	147.772	172.799	680.904	796.223
Total	<u>12.266.580</u>	<u>15.022.020</u>	<u>56.521.947</u>	<u>69.218.464</u>
Rezultat financiar, net	<u>(25.505.031)</u>	<u>(15.559.480)</u>	<u>(117.522.082)</u>	<u>(71.694.972)</u>
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-nerealizate	3.479.508	(2.115.594)	16.032.877	(9.748.239)
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-realizate	(965.519)	(1.191.142)	(4.448.918)	(5.488.544)
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar, net(ă)	<u>2.513.989</u>	<u>(3.306.737)</u>	<u>11.583.959</u>	<u>(15.236.783)</u>
Total	<u>(22.991.042)</u>	<u>(18.866.217)</u>	<u>(105.938.123)</u>	<u>(86.931.755)</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 2024 la fel ca în 2023.

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				
Cheltuiala curentă privind impozitul pe profit	(2.592.098)	(3.698.044)	(11.943.869)	(17.039.847)
Taxa pe cifra de afaceri	(6.287.272)	-	(28.970.492)	-
Taxa de solidaritate	-	(28.852.956)	-	(132.948.651)
Total venit / (cheltuială) impozit pe profit	<u>(8.879.370)</u>	<u>(32.551.000)</u>	<u>(40.914.361)</u>	<u>(149.988.498)</u>

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

c) Alte taxe – Contribuția de solidaritate

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

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE

a) Segmente operaționale

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - martie 2024

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"	310.085.815	27.464.059	-	499.704.186	-	837.254.061
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	411.700.520	-	-	2.972.116	(414.672.635)	-
Costul vânzării	<u>(687.281.685)</u>	<u>(42.795.802)</u>	-	<u>(450.866.169)</u>	<u>421.123.348</u>	<u>(759.820.308)</u>
Profit brut	<u>34.504.650</u>	<u>(15.331.743)</u>	-	<u>51.810.133</u>	<u>6.450.713</u>	<u>77.433.753</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(22.769.888)	(3.799.964)	-	(40.090.320)	(10.727.761)	(77.387.933)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	<u>8.005.079</u>	<u>(7.511)</u>	-	<u>(2.095)</u>	<u>8.621</u>	<u>8.004.094</u>
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>19.739.841</u>	<u>(19.139.218)</u>	-	<u>11.717.718</u>	<u>(4.268.427)</u>	<u>8.049.914</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(20.987.088)	(4.516.759)	(1.184)	(25.505.031)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(114.301)	2.628.290	-	2.513.989
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>19.739.841</u>	<u>(19.139.218)</u>	<u>(21.101.389)</u>	<u>9.829.249</u>	<u>(4.269.611)</u>	<u>(14.941.128)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(3.866.759)	(5.012.611)	-	(8.879.370)
Profit/(Pierdere) netă	<u>19.739.841</u>	<u>(19.139.218)</u>	<u>(24.968.148)</u>	<u>4.816.638</u>	<u>(4.269.611)</u>	<u>(23.820.498)</u>
Amortizare	17.324.166	2.853.304	-	12.950.349	759.940	33.887.759

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"	1.428.813.418	126.548.891	-	2.302.536.952	-	3.857.899.261
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	1.897.033.656	-	-	13.694.912	(1.910.728.568)	-
Costul vânzării	<u>(3.166.856.548)</u>	<u>(197.194.496)</u>	-	<u>(2.077.501.134)</u>	<u>1.940.452.163</u>	<u>(3.501.100.015)</u>
Profit brut	<u>158.990.526</u>	<u>(70.645.605)</u>	-	<u>238.730.730</u>	<u>29.723.595</u>	<u>356.799.246</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(104.919.090)	(17.509.474)	-	(184.728.176)	(49.431.378)	(356.588.118)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	<u>36.885.803</u>	<u>(34.609)</u>	-	<u>(9.653)</u>	<u>39.724</u>	<u>36.881.265</u>
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>90.957.239</u>	<u>(88.189.688)</u>	-	<u>53.992.901</u>	<u>(19.668.059)</u>	<u>37.092.393</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(96.704.304)	(20.812.322)	(5.456)	(117.522.082)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(526.676)	12.110.635	-	11.583.959
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>90.957.239</u>	<u>(88.189.688)</u>	<u>(97.230.980)</u>	<u>45.291.214</u>	<u>(19.673.515)</u>	<u>(68.845.730)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(17.817.252)	(23.097.109)	-	(40.914.361)
Profit/(Pierdere) netă	<u>90.957.239</u>	<u>(88.189.688)</u>	<u>(115.048.232)</u>	<u>22.194.105</u>	<u>(19.673.515)</u>	<u>(109.760.091)</u>
Amortizare	79.826.292	13.147.454	-	59.672.618	3.501.651	156.148.015

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024

<u>USD</u>	<u>Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distribuție</u>	<u>Ajustări de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	1.370.007.641	529.009.989	(603.873.301)	1.295.144.329
Active circulante	647.693.449	518.126.481	(164.333.910)	1.001.486.020
TOTAL ACTIVE	<u>2.017.701.090</u>	<u>1.047.136.470</u>	<u>(768.207.211)</u>	<u>2.296.630.349</u>
Capitaluri proprii	385.967.945	483.866.802	(606.975.403)	262.859.344
Datorii pe termen lung	388.208.388	276.087.491	(53.150)	664.242.729
Datorii pe termen scurt	1.243.524.757	287.182.177	(161.178.658)	1.369.528.276
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>2.017.701.090</u>	<u>1.047.136.470</u>	<u>(768.207.211)</u>	<u>2.296.630.349</u>
Investiții în imobilizări	45.500.733	294.086	-	45.794.819

<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	6.312.721.208	2.437.572.227	(2.782.527.396)	5.967.766.039
Active circulante	2.984.441.874	2.387.423.199	(757.217.789)	4.614.647.284
TOTAL ACTIVE	<u>9.297.163.082</u>	<u>4.824.995.426</u>	<u>(3.539.745.185)</u>	<u>10.582.413.323</u>
Capitaluri proprii	1.778.463.097	2.229.561.450	(2.796.821.260)	1.211.203.287
Datorii pe termen lung	1.788.786.610	1.272.155.941	(244.904)	3.060.697.647
Datorii pe termen scurt	5.729.913.375	1.323.278.035	(742.679.021)	6.310.512.389
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>9.297.163.082</u>	<u>4.824.995.426</u>	<u>(3.539.745.185)</u>	<u>10.582.413.323</u>
Investiții în imobilizări	209.658.278	1.355.089	-	211.013.367

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

Contul de profit și pierdere pentru perioada ianuarie - martie 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"	444.460.117	41.519.090	-	546.254.853	-	1.032.234.060
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	459.457.994	-	-	1.925.852	(461.383.846)	-
Costul vânzării	(809.381.345)	(61.876.506)	-	(500.229.501)	469.258.996	(902.228.357)
Profit brut	94.536.766	(20.357.416)	=	47.951.203	7.875.150	130.005.703
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(16.892.964)	(2.803.514)	-	(33.538.040)	(8.761.998)	(61.996.516)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(1.850.868)	(125)	-	(297.003)	5.256	(2.142.738)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	75.792.935	(23.161.054)	=	14.116.160	(881.591)	65.866.449
Cheltuieli financiare, net	-	-	(15.223.749)	(334.423)	(1.308)	(15.559.480)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(5.900.055)	2.593.319	-	(3.306.737)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	75.792.935	(23.161.054)	(21.123.805)	16.375.056	(882.899)	47.000.232
Impozitul pe profit	-	-	(29.163.687)	(3.387.313)	-	(32.551.000)
Profit/(Pierdere) netă	75.792.935	(23.161.054)	(50.287.492)	12.987.743	(882.899)	14.449.232
Amortizare	23.621.270	3.437.078	-	6.613.050	759.943	34.431.341
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"	2.047.983.327	191.311.663	-	2.517.033.112	-	4.756.328.102
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	2.117.090.545	-	-	8.873.936	(2.125.964.481)	-
Costul vânzării	(3.729.467.361)	(285.114.564)	-	(2.304.957.495)	2.162.251.597	(4.157.287.823)
Profit brut	435.606.511	(93.802.901)	=	220.949.553	36.287.116	599.040.279
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(77.839.400)	(12.918.032)	-	(154.536.581)	(40.373.533)	(285.667.546)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(8.528.430)	(576)	-	(1.368.530)	24.227	(9.873.309)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	349.238.681	(106.721.509)	=	65.044.442	(4.062.190)	303.499.424
Cheltuieli financiare, net	-	-	(70.147.996)	(1.540.949)	(6.027)	(71.694.972)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(27.186.273)	11.949.490	-	(15.236.783)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	349.238.681	(106.721.509)	(97.334.269)	75.452.983	(4.068.217)	216.567.669
Impozitul pe profit	-	-	(134.380.437)	(15.608.061)	-	(149.988.498)
Profit/(Pierdere) netă	349.238.681	(106.721.509)	(231.714.706)	59.844.922	(4.068.217)	66.579.171
Amortizare	108.842.088	15.837.368	-	30.471.612	3.501.665	158.652.733

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 122,5 milioane USD în 2024 și 161,5 milioane în 2023 pentru perioada ianuarie – martie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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
TOTAL ACTIVE	<u>2.205.628.841</u>	<u>1.070.023.246</u>	<u>(800.434.079)</u>	<u>2.475.218.008</u>
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
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>2.205.628.841</u>	<u>1.070.023.246</u>	<u>(800.434.079)</u>	<u>2.475.218.008</u>
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	6.197.553.505	2.444.487.571	(2.778.930.921)	5.863.110.155
Active circulante	3.965.543.069	2.485.965.541	(909.309.228)	5.542.199.382
TOTAL ACTIVE	<u>10.163.096.574</u>	<u>4.930.453.112</u>	<u>(3.688.240.149)</u>	<u>11.405.309.537</u>
Capitaluri proprii	1.890.743.779	2.205.792.510	(2.777.147.747)	1.319.388.542
Datorii pe termen lung	1.791.922.462	1.266.360.070	(160.217)	3.058.122.315
Datorii pe termen scurt	6.480.430.333	1.458.300.532	(910.932.185)	7.027.798.680
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>10.163.096.574</u>	<u>4.930.453.112</u>	<u>(3.688.240.149)</u>	<u>11.405.309.537</u>
Investiții în imobilizări	240.640.618	34.279.065	(130.696)	274.788.987

- 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) pentru perioada ianuarie - martie 2024, respectiv ianuarie - martie 2023:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Romania	<u>584.652.627</u>	<u>689.820.333</u>	<u>2.693.962.375</u>	<u>3.178.554.130</u>
Export	<u>252.601.434</u>	<u>342.413.727</u>	<u>1.163.936.886</u>	<u>1.577.773.972</u>
<i>din care</i>				
Europa	245.027.213	328.370.950	1.129.036.390	1.513.067.664
Asia	7.571.801	14.040.357	34.889.345	64.695.157
America	2.420	2.420	11.151	11.151
Total	<u>837.254.061</u>	<u>1.032.234.060</u>	<u>3.857.899.261</u>	<u>4.756.328.102</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024	31 decembrie 2023	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	USD	USD	RON	RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	3.287.181	1.154.536	15.146.673	5.319.871
Rominserv S.R.L.	3.548.790	10.391.761	16.352.115	47.883.156
KMG International N.V.	63.490.194	64.073.540	292.550.116	295.238.058
KMG Rompetrol S.R.L.	494.468	1.132.022	2.278.410	5.216.131
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	257.995.171	296.644.802	1.188.790.149	1.366.879.919
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	674.598	1.107.315	3.108.413	5.102.286
Rompetrol Well Services S.A.	124.517	122.458	573.749	564.262
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	11.875	11.824	54.718	54.483
Rompetrol Bulgaria	1.309.146	1.280.638	6.032.283	5.900.924
Rompetrol Moldova S.A.	7.732.035	6.497.001	35.627.671	29.936.881
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.438	2.490	11.234	11.473
Rompetrol Energy S.A.	7.333.457	17.972.390	33.791.103	82.813.179
Byron Shipping S.R.L.	1.667	2.052	7.681	9.455
Midia Marine Terminal S.R.L.	251.551	274.140	1.159.097	1.263.182
Rompetrol Georgia	1.289	1.321	5.939	6.087
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică	59.677	61.165	274.980	281.836
Midia S.A.				
KMG Rompetrol Development S.R.L.	1.920.064	9.262.774	8.847.271	42.681.010
Global Security Sistem S.A.	177.359	180.580	817.235	832.077
Total	348.415.477	410.172.809	1.605.428.837	1.889.994.270

Denumirea părții afiliate	Datorii, împrumuturi și alte datorii			
	31 martie 2024	31 decembrie 2023	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	USD	USD	RON	RON
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	718.854.468	818.928.912	3.312.337.618	3.773.460.641
Rominserv S.R.L.	56.704.980	37.906.755	261.285.207	174.666.746
KMG International N.V.	42.496	617.922	195.813	2.847.261
KMG Rompetrol S.R.L.	6.173.848	12.899.763	28.447.857	59.439.528
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	296.885.375	330.265.125	1.367.988.431	1.521.795.643
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	389.707	395.469	1.795.692	1.822.242
Rompetrol Well Services S.A.	5.488	228.000	25.288	1.050.578
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	1.002.809	1.158.852	4.620.743	5.339.758
Rompetrol Bulgaria	115.470	118.966	532.063	548.172
Rompetrol Moldova S.A.	9.487.761	14.589.439	43.717.705	67.225.217
Byron Shipping Ltd.	2.090	2.144	9.630	9.879
Rompetrol Energy S.A.	5.386.269	8.363.402	24.818.850	38.536.884
Byron Shipping S.R.L.	-	287	-	1.322
Midia Marine Terminal S.R.L.	1.854.456	2.747.547	8.544.962	12.660.147
KMG Rompetrol Development S.R.L.	4.036.422	5.604.279	18.599.025	25.823.397
Global Security Sistem S.A.	717.264	688.299	3.305.009	3.171.544
Global Security Systems - Fire Services S.R.L.	467.403	586.952	2.153.700	2.704.557
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.695	11.695
Total	1.102.128.844	1.235.104.651	5.078.389.288	5.691.115.211

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024 respectiv 31 martie 2023, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Vânzări și alte venituri			
		31 martie 2024 USD	31 martie 2023 USD	31 martie 2024 RON	31 martie 2023 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	122.472.501	161.545.822	564.328.790	744.370.839
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilități și alte servicii	240.127	248.836	1.106.457	1.146.587
KMG International N.V.	Dobândă	1.530.580	1.750.470	7.052.607	8.065.816
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil și alte servicii	8.640.766	32.785	39.814.922	151.067
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	1.086	1.268	5.004	5.843
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil și alte servicii	183.009	216.464	843.269	997.423
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	6.121.781	7.027.416	28.207.942	32.380.927
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	80.293.896	96.009.577	369.978.214	442.392.929
Rompetrol Georgia	Combustibil	50	-	230	-
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii și alte servicii	38.152	30.937	175.797	142.552
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii și alte servicii	74.620	122.540	343.834	564.640
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil și alte servicii	4.076	4.498	18.781	20.726
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	8.262.466	11.048.958	38.071.791	50.911.389
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	23.836	24.244	109.832	111.712
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe și alte servicii	124.889	83	575.464	382
Total		228.011.835	278.063.899	1.050.632.934	1.281.262.832

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	Achiziții și alte costuri			
		31 martie 2024 USD	31 martie 2023 USD	31 martie 2024 RON	31 martie 2023 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Achiziție de țigări și alte materii prime	523.249.279	701.092.172	2.411.028.028	3.230.492.510
Rominserv S.R.L.	Achiziție și mentenanță a mijloacelor fixe	48.212.718	11.383.729	222.154.562	52.453.946
KMG International N.V.	Servicii de management	589.594	4.766.752	2.716.731	21.964.240
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	19.145.570	8.561.478	88.218.957	39.449.578
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	15.177	14.834	69.933	68.352
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	13.580	-	62.574	-
Rompetrol Bulgaria	Servicii intermediere vânzări	-	43.196	-	199.039
Rompetrol Moldova SA	Servicii intermediere vânzări	46.237	-	213.051	-
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	2.318.448	1.868.345	10.682.945	8.608.960
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	4.385.749	3.502.870	20.208.654	16.140.524
Rompetrol Energy S.A.	Achiziție de utilități	15.317.458	16.655.309	70.579.783	76.744.333
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	4.921.840	3.693.804	22.678.854	17.020.310
Global Security Sistem S.A.	Servicii de pază și protecție	877.123	848.750	4.041.607	3.910.870
Global Security Systems - Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	504.838	496.896	2.326.193	2.289.597
Total		619.597.611	752.928.134	2.854.981.872	3.469.342.259

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

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

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

Vânzările către și achizițiile de la părțile afiliate sunt efectuate în cursul normal al activității și sunt efectuate pe o bază care ia în considerare termenii și condițiile predominante de pe piață ca fiind aplicabile naturii bunurilor și serviciilor furnizate sau primite. Soldurile restante la sfârșitul anului sunt negarantate, fără dobânda și decontarea are loc în numerar. Nu au existat garanții oferite sau primite pentru creanțe sau datorii cu părțile afiliate. Pentru perioada încheiată la 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat o depreciere a creanțelor în relație cu Oilfield Exploration Business Solutions S.A. în valoare de 4,1 milioane USD (2023: 4,2 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 martie 2024</u> USD	<u>31 martie 2023</u> USD	<u>31 martie 2024</u> RON	<u>31 martie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Rezultate				
Profit/(pierdere) cuvenit(ă) acționarilor majoritari	(23.747.847)	13.981.160	(109.425.330)	64.422.389
Număr de acțiuni				
Număr mediu de acțiuni pentru calculul rezultatului pe acțiune de bază (vezi Nota 11)	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726	26.559.205.726
Rezultat pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)				
De bază	(0,089)	0,053	(0,410)	0,244

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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

Rompetrol Rafinare SA – Active aflate sub sechestrul asigurător - Conversia obligațiunilor

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

În urma unei prime decizii judecătorești favorabile KMG International NV (Grupul KMG) prin care conversia obligațiunilor 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 Rompetrol 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 Rompetrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul KMG va investi pe parcursul unei perioade de 7 ani suma de 1 miliard USD 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, Rompetrol Rafinare a depus la autoritățile române o cerere pentru anularea sechestrului. 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 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, Rompetrol 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 2024 și până la data aprobării situațiilor financiare nu au evidențiat niciun caz de abatere etică și nerespectare a legilor și reglementărilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigațiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societății, care au concluzionat că avertismentele nu au fost confirmate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 11 iunie 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 16 mai 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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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. Prima audiere este programată pentru 13 mai 2024.

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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 KMG I este conștient de importanța problemelor climatice și sprijină angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite în Acordul de la Paris și își propune să construiască o afacere durabilă, rezistentă pe termen lung și să reducă emisiile de CO₂. Estimarea cererii globale de energie spre 2050 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.

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 KMG I, 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 KMG I și rezistența companiei pe termen lung.

În 2023 Grupul KMG I 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 CO₂ cu aproximativ 24% până în 2030.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 masuri și politici în vigoare, accidentele de muncă pot apărea în continuare. Prioritățile principale ale Grupului rămân îmbunătățirea securității industriale, reducerea accidentărilor cauzate de muncă și funcționarea fără accidente a unităților de producție.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD
Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	572.728.638	579.134.281
Casa și conturi la bănci	<u>(104.827.310)</u>	<u>(155.955.200)</u>
Împrumuturi, net	<u>467.901.328</u>	<u>423.179.081</u>
Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	262.859.344	286.338.066
Indicatorul gradului de îndatorare	1,78	1,48

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 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active financiare		
Creanțe comerciale și alte creanțe	506.857.182	563.169.582
Creanțe immobilizate	11.702.242	12.448.780
Instrumente financiare derivate	887.002	-
Casa și conturi la bănci	<u>104.827.310</u>	<u>155.955.200</u>
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>624.273.736</u>	<u>731.573.562</u>
Datorii financiare		
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	265.900.000
Instrumente financiare derivate	-	251.864
Alte datorii pe termen lung	178.879	438.964
Datorii comerciale și alte datorii	1.158.096.178	1.307.098.579
Împrumuturi pe termen scurt	<u>35.079.132</u>	<u>42.856.586</u>
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.459.254.189</u>	<u>1.616.545.993</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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 martie 2024 valoarea marcată la piață a poziției deschise a derivatelor se referă la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justă.

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 martie</u> <u>2024</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte creanțe	506.857.182	-	506.857.182	-
Creanțe imobilizate	11.702.242	-	11.702.242	-
Instrumente financiare derivate	887.002	-	887.002	-
Casa și conturi la bănci	<u>104.827.310</u>	<u>104.827.310</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>624.273.736</u>	<u>104.827.310</u>	<u>519.446.426</u>	≡
Datorii financiare				
Împrumuturi pe termen lung	265.900.000	-	265.900.000	-
Instrumente financiare derivate	-	-	-	-
Alte datorii pe termen lung	178.879	-	178.879	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.158.096.178	-	1.158.096.178	-
Împrumuturi pe termen scurt	<u>35.079.132</u>	-	<u>35.079.132</u>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.459.254.189</u>	≡	<u>1.459.254.189</u>	≡

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte creanțe	563.169.582	-	563.169.582	-
Creanțe imobilizate	12.448.780	-	12.448.780	-
Instrumente financiare derivate	-	-	-	-
Casa și conturi la bănci	<u>155.955.200</u>	<u>155.955.200</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>731.573.562</u>	<u>155.955.200</u>	<u>575.618.362</u>	=
Datorii financiare				
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>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.616.545.993</u>	=	<u>1.616.545.993</u>	=

La data de 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023, 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.

32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

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

Bilant:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active financiare derivate	887.002	-
Datorii financiare derivate	-	(251.864)
Poziția netă - activ/(datorie)	<u>887.002</u>	<u>(251.864)</u>

Contul de profit și pierdere:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>
Pierderi/(câștiguri) realizate - net	(375.283)	562.594
Poziția totală - (câștig)/pierdere în Costul vânzării	<u>(375.283)</u>	<u>562.594</u>

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

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active/(datorii) derivate 2023	(251.864)	(1.980.558)
Plăți	797.090	(131.160)
Rezerve	<u>341.776</u>	<u>1.859.854</u>
Active/(datorii) derivate 2024	<u>887.002</u>	<u>(251.864)</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

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.

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.

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

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

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

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

32.6 RISCUL DE PIAȚĂ

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

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

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

32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

Moneda funcțională a Grupului este USD, iar importurile de țiței și o parte semnificativă a vânzărilor de produse petroliere sunt denumite în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denumite în valute, și sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele nerealizate sunt debitate sau creditate în contul de profit și pierdere consolidat, dar nu afectează fluxul de numerar. Trezoreria Grupului este responsabilă pentru realizarea tranzacțiilor Grupului în valută străină.

32.8. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII

Riscul de valoare justă determinat de rata dobânzilor reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificării ratei dobânzii de piață comparativ cu rata dobânzii care se aplică acelui instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobânzii este riscul ce presupune o fluctuație în timp a costurilor cu dobânzile. Grupul are datorii pe termen lung și scurt care generează dobânzi la rate fixe și variabile ale dobânzilor, și care expun Grupul atât riscului de flux de numerar cât și riscului de valoare justă.

32.9. RISCUL DE PREȚ AL MATERIILOR PRIME ȘI PRODUSELOR PETROLIERE

Grupul este expus riscului modificării prețului țițeiului, a produselor petroliere și a marjelor de rafinare. Activitățile operaționale ale Grupului necesită achiziția continuă de țiței pentru utilizarea acestuia în producție precum și pentru livrările către clienții săi. Datorită creșterii semnificative a volatilității prețului petrolului, managementul a dezvoltat o politică privind managementul riscului care a fost prezentată Consiliului de Administrație al Grupului și care a fost aprobată în aspectele sale esențiale în 2010, iar la un nivel mai detaliat în februarie 2011. Începând cu ianuarie 2011, Grupul a implementat politica de acoperire a riscurilor în cadrul Rompetrol Rafinare iar în anul 2014 un program de acoperire a riscurilor a fost implementat în Rompetrol Downstream.

În conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de mărfuri, riscul de preț pentru stocuri care depășesc un anumit prag (numit stoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare și stoc optim pentru Rompetrol Downstream) poate fi acoperit folosind contracte futures tranzacționate pe piața bursieră ICE Exchange, împreună cu un număr de instrumente extra bursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt deținute în orice moment în cadrul Grupului, prin urmare, fluctuațiile de preț nu vor afecta fluxul de numerar.

Activitățile de risc management sunt separate în tranzacții fizice efective (achiziționarea de la terțe părți, și Grupul KazmunayGas, și vânzările către terțe părți și companii din grup) și tranzacții financiare (având ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzacție fizică efectivă este acoperită printr-o poziție futures în funcție de parametri de expunere stabiliți de management (pe baza cantităților fizice vândute sau cumpărate). Grupul poate vinde sau cumpăra un număr echivalent de contracte futures. Acesta tranzacție financiară se face numai pentru a acoperi riscul de preț și nu pentru a obține profit speculativ prin tranzacționarea acestor instrumente.

Activitatea de rafinare a Grupului este expusă creșterii prețurilor certificatelor EUA. Emisiile de CO₂ ale rafinării Rompetrol sunt compensate cu certificate EUA. Pentru anul în curs Societatea a acoperit necesarul de certificate. Ca măsură de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizează piața certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinării și pentru anii rămași din 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.

32.10. RISCUL DE CREDIT

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu își va îndeplini obligațiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vânzare-cumpărare, ceea ce va duce la înregistrarea de pierderi financiare. Grupul este expus riscului de credit din activitățile operaționale mai ales din creanțe comerciale și din activități de finanțare, incluzând depozite bancare, tranzacții de schimb în valută străină și alte instrumente financiare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024

(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)

Creanțe comerciale

Segmentul operațional de retail este expus riscului de credit. Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. Vânzările către KazMunayGas Trading AG reprezintă 15% din cifra de afaceri a Grupului.

Necesitatea înregistrării unor provizioane pentru clienți este analizată în mod obișnuit atât individual cât și colectiv în baza scadenței.

Instrumente financiare și depozite la bănci

Riscul de credit aferent activităților bancare și instituțiilor financiare este gestionat de trezoreria Grupului în conformitate cu politicile Grupului.

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

La 24 aprilie 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a primit de la Rompetrol Gas S.R.L. un împrumut în valoare de 18,6 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare Rompetrol Rafinare S.A. pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferent trimestrului I 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.

De asemenea, facilitatea neangajată pe termen scurt în valoare de 275,9 milioane USD acordată de un consorțiu de bănci, adică Banca Comercială Română S.A. (BCR), ING Bank N.V Amsterdam – Sucursala București, Raiffeisen Bank S.A., UniCredit Bank S.A., Alpha Bank România S.A., Garanti Bank S.A., OTP Bank România S.A. și Intesa Sanpaolo România, a fost prelungită pentru o perioadă de 1 an până la data de 13 aprilie 2025.

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului de Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

www.rompetrol.com
549300QBL587DDXVXW29
ROMPETROL RAFINARE S.A.
SOCIETATE ADMINISTRATĂ ÎN SISTEM UNITAR
ROMÂNIA
B-DUL NĂVODARI NR. 215 PAVILION ADMINISTRATIV, NĂVODARI, JUD. CONSTANȚA
ROMÂNIA
Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului - CAEN 1920
KMG INTERNATIONAL N.V.
JSC Fondul Suveran de investiții din Kazahstan - "Samruk-Kazyna" (67,42%) Banca Națională a Republicii Kazahstan (9,58%), Ministerul de Finanțe al Republicii Kazahstan (20%) și alți acționari (3%)