



RAPORT SEMESTRIAL INDIVIDUAL

AL **CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE** **ROMPETROL RAFINARE S.A.**

(“RRC”)

PENTRU SEMESTRUL I 2024 (S1 2024)



RAPORT SEMESTRIAL ROMPETROL RAFINARE S.A.

**asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei întocmite în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 astfel cum a fost completat și modificat, și elaborat în conformitate cu Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Anexa nr. 14 din Regulamentul nr. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF),
pentru perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2024**

Raportul semestrial conform:

Art. 67 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, și Anexa nr. 14 la Regulamentul ASF nr. 5/2018 pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024 (Semestrul I al exercițiului financiar 2024)

Data:

12 august 2024

Denumirea societății comerciale:

ROMPETROL RAFINARE S.A.

Sediul social: **B-dul Năvodari nr. 215, Pavilion Administrativ, NĂVODARI, jud. Constanța**

Număr de telefon:

0241/50 61 50

Număr de fax

0241/50 69 30

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: **RO1860712**

Număr de ordine în Registrul Comerțului: **J13/534/05.02.1991**

Capital social subscris și vărsat

2.655.920.572,60 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: **Bursa de Valori București**

Simbol de piață al acțiunilor:

RRC



CUPRINS

1. DESCRIERE GENERALĂ ȘI OBIECTIVE	5
1.1. Evenimente cheie din perioada ianuarie – iunie 2024 (S1 2024)	6
1.2. Obiectivele Programului de investiții Rompetrol Rafinare în primul semestru al anului 2024	9
1.3. Aspecte principale privind calitatea-sănătatea și securitatea în muncă-mediu (QHSE) în semestrul I 2024	13
2. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE.....	15
2.1. Situația poziției financiare la 30 iunie 2024	16
2.2. Contul de profit și pierdere pe perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024	17
2.3. Situația fluxurilor de trezorerie pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024..	18
3. MEDIUL DE AFACERI GLOBAL, ACTIVITĂȚILE OPERAȚIONALE ȘI ANALIZA ACTIVITĂȚII ROMPETROL RAFINARE	20
3.1. MEDIUL DE AFACERI GLOBAL	20
3.2. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE	24
3.2.1. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Punct de lucru Năvodari (Rafinăria Petromidia) - în semestrul I 2024	24
3.2.2. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Punct de lucru Rafinăria Vega (situată în Ploiești) - în semestrul I 2024.....	26
3.2.3. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Uzina Petrochimie - în semestrul I 2024.....	27
3.3. ACTIVITATEA COMERCIALĂ	28
3.3.1. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de punctul de lucru Năvodari (Rafinăria Petromidia) în semestrul I 2024.....	28
3.3.2. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de punctul de lucru Rafinăria Vega (din Ploiești) în semestrul I 2024	31
3.3.3. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de Uzina Petrochimie în semestrul I 2024	33



3.4. Elemente, evenimente sau factori de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea Societății.....	36
3.5. Cheltuielile de capital, curente – semestrul I 2024	37
3.6. Evenimente, tranzacții, care au afectat veniturile din activitatea de bază	38

4. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL SOCIAL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII40

4.1. Modificări intervenite în administrarea Societății	42
• Modificări ale componenței Consiliului de Administrație.....	42
• Comitetele înființate la nivelul Consiliului de Administrație.....	44
• Modificări cu privire la Conducerea Executivă	45
• Modificări cu privire la Auditorul Financiar al Societății	46

5. EVENIMENTE IMPORTANTE - SEMESTRUL I 202447

5.1. PĂRȚI AFILIATE	47
5.2. ASPECTE LEGALE.....	50
5.3. Alte Tranzacții semnificative.....	57
5.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului	58
5.5. Modificarea Actului Constitutiv al Societății	59

6. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI LA 30.06.202460

7. ANEXE61

Anexa 1 – Situația poziției financiare la 30 iunie 2024	61
Anexa 2 – Contul de profit și pierdere pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024 ..	62
Anexa 3 – Cash flow	63



1. DESCRIERE GENERALĂ ȘI OBIECTIVE

Rompetrol Rafinare S.A. (în continuare „RRC” sau „Societatea”), companie membră a Grupului KMG International, este o societate pe acțiuni, administrată în sistem unitar, având sediul în Năvodari, bulevardul Năvodari, nr. 215, Pavilion Administrativ, județul Constanța care operează rafinăriile Petromidia, localizată în Năvodari, județul Constanța, și Vega din Ploiești, județul Prahova. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J13/534/1991 și are cod unic de înregistrare fiscală 1860712.

Începând cu data de 01.01.2014, Rompetrol Rafinare S.A. a preluat instalațiile operaționale (de producție polimeri și utilități) ale Rompetrol Petrochemicals S.R.L.

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al societății Rompetrol Rafinare S.A. domeniul principal de activitate îl constituie „fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului” (cod CAEN 192), iar obiectul principal de activitate este reprezentat de „fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului” (cod CAEN 1920). Alte obiecte de activitate secundare sunt detaliate în Actul Constitutiv al Societății. Societatea își desfășoară activitatea fie direct, fie prin intermediul entităților afiliate din România, Elveția, Olanda, Bulgaria, Republica Moldova, Turcia, etc.

Rompetrol Rafinare deține calitatea de antrepozitar autorizat, conform legislației fiscale aplicabile. Rafinăriile Petromidia și Vega sunt autorizate ca antrepozite fiscale de producție, fiind producătoare de produse energetice, respectând normele fiscale de reglementare a activității de producție produse energetice.

Rompetrol Rafinare este titulara Autorizațiilor Integrate de Mediu, emise de autoritățile de mediu competente în conformitate cu legislația de mediu, pentru funcționarea celor 2 rafinării aflate în patrimoniul său: Petromidia și Vega.

Acțiunile Rompetrol Rafinare sunt liber tranzacționate la categoria Standard a Bursei de Valori București, sub simbolul de piață RRC.

Rompetrol Rafinare este societatea-mamă pentru subsidiarele Rompetrol Quality Control S.R.L., Rom Oil S.A., Rompetrol Downstream S.R.L., Rompetrol Logistics S.R.L. (împreună cu subsidiara Rompetrol Gas S.R.L) și Rompetrol Petrochemicals S.R.L.



1.1. Evenimente cheie din perioada ianuarie – iunie 2024 (S1 2024)

Evenimente care au avut loc în perioada ianuarie – iunie 2024

Petromidia – 45 de ani de dezvoltare, inovație și performanță

Rafinăria Petromidia, una dintre cele mai importante rafinării din regiune și cea mai mare unitate de profil din țară, aniversează 45 de ani de activitate, perioadă în care a evoluat de la un simplu plan, la o rafinărie modernă, capabilă să susțină sectorul energetic.

Petromidia a pornit în 1979, odată cu începerea funcționării Instalației de Distilare Atmosferică. Treptat, noi instalații au intrat în fluxul operațional, Petromidia numărând astăzi nu mai puțin de 29 de instalații specializate în rafinare, petrochimie sau utilități.

Prin complexitatea ridicată a rafinării, se pot obține peste 30 de produse principale și auxiliare distincte, printre care carburanți (benzine, motorine, kerosen), gaze petroliere lichefiate, polietilene, polipropilene sau cocs de petrol. Totodată, semifabricatele rezultate sunt valorificate în rafinăria Vega Ploiești, singura unitate din țară care poate produce bitum sau hexan.

În cei 45 de ani de funcționare neîntreruptă, Petromidia a procesat circa 150 de milioane de tone de materii prime: aproximativ 26 de milioane de tone în perioada 1979 – 1990, 23,2 milioane de tone în tronsonul 1990 – 2000 și 26,6 milioane de tone, din 2000, până la preluarea făcută de KazMunayGas. Din acel moment și până în prezent, poate fi definită o perioadă de grație pentru Petromidia, cu volume totale care se apropie de 80 de milioane de tone de materii prime procesate.

Practic, mai mult de jumătate din totalul materiilor prime ajunse în Petromidia, au fost rafinate în ultimii 17 ani, cu sprijinul unicului acționar al KMGI. Anual, între 60% și 75% din totalul țițeiurilor procesate provin din Kazahstan.

Dezvoltarea constantă vine în contextul în care sectorul de rafinare a înregistrat scăderi semnificative în numărul și capacitățile de rafinare la nivel european, cauzate inclusiv de cererea de produse petroliere. În 2009 – 2014, scăderea a fost de circa 10%, ușoare creșteri au fost consemnate în perioada 2015 – 2019, dar pe fondul efectelor pandemiei COVID-19, au reapărut scăderi de circa 12% în cerere.



În ciuda fluctuațiilor evidente din piață, KMG International a făcut eforturi pentru menținerea la standarde ridicate a activelor principale de producție – rafinăriile Petromidia și Vega, dar și singura divizie de petrochimie din România, o dovadă de asumare a dezvoltării activităților de rafinare și downstream, care mențin stabilitatea sectorului energetic, sprijină balanța de export a României și generează locuri de muncă, atât direct, cât și pe orizontală, în industriile conexe. Astăzi, pe platforma Petromidia activează zilnic circa 2.000 de angajați ai companiilor membre KMG International.

Hotărâri adoptate de Adunarea Generală a Acționarilor

În data de 26 aprilie 2024 la sediul RRC, s-a desfășurat Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) Societății, în cadrul căreia acționarii au aprobat, în principal, următoarele:

- Situațiile financiare anuale auditate pentru anul 2023 atât la nivel individual cât și la nivel consolidat, bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 al RRC, programul de producție pentru anul 2024 și bugetul de investiții 2024;
- Descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație al RRC pentru exercițiul financiar 2023;
- Alegerea a 3 (trei) membrii permanenți în Consiliul de Administrație al Societății, și anume a doamnei Tamila Mikulich și a domnilor Constantin Saragea și Pavel Romanenko pentru un mandat începând cu data de 30 aprilie 2024 și care va expira la data de 30 aprilie 2026 (data expirării mandatului actualilor membri ai Consiliului de Administrație); Pana la data de 30 aprilie 2024 doamna Tamila Mikulich și domnul Constantin Saragea au deținut funcțiile de administratori provizorii;
- Raportul de Remunerare a structurii de conducere a Societății, aferent exercițiului financiar 2023, raport supus votului consultativ al AGOA, având în vedere prevederile art. 107, paragraful (6) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată;
- Remunerările lunare brute și respectiv nete datorate membrilor Consiliului de Administrație precum și membrilor Comitetului de Audit și a Comitetului de Strategie pentru exercițiul financiar 2024;
- Renumirea Ernst & Young Assurance Services S.R.L., ca auditor financiar al Rompetrol Rafinare S.A., pe o perioadă de 1 (un) an, respectiv pentru auditarea situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar 2024, durata contractului de prestări servicii de audit fiind de 1 (un) an.



Principalele decizii ale Consiliului de Administrație (CA) RRC:

În cursul primului semestru al anului 2024, Consiliul de Administrație s-a întrunit în cadrul a 9 ședințe.

Pe agenda ședințelor Consiliului de Administrație s-au aflat chestiuni care priveau activitatea curentă derulată de Societate, spre exemplu: aprobarea și organizarea adunării generale ordinare anuale de aprobare a rezultatelor financiare anuale, a Raportului Anual (individual și consolidat) precum și a tuturor documentelor și materialelor informative spre a fi supuse aprobării în AGA.

Pe agenda ședințelor Consiliului de Administrație s-au aflat și aprobări privind: (i) alegerea domnului Alexandru Stavarache în funcția de Director Economic al Rompetrol Rafinare S.A. începând cu 1 martie 2024 și până la 30.04.2026; (ii) rapoartele și materialele aferente rezultatelor financiare preliminare anuale 2023 și ale trimestrului I 2024; (ii) încheierea unor acte juridice semnificative pentru aprovizionarea cu materii prime, energie electrică, gaz, etc. și respectiv vânzarea de produse petroliere, pentru desfășurarea în bune condiții a activității Societății.

Totodată, pe agenda ședințelor Consiliului de Administrație s-au aflat și alte aprobări, și anume: reluarea executării contractului ce are ca obiect executarea tranzacțiilor financiare privind țițeiul, materiile prime alternative și produse petroliere precum și informări de către Conducerea Executivă cu privire, printre altele, la: (i) Instalația MHC – analiza situației contractuale a reactoarelor (răspundere, garanție, etc.) precum și pierderile înregistrate de RRC pe perioada opririi instalației; (ii) prezentare instruirii având ca obiect activitatea operațională executată de RRC pentru angajați; (iii) evaluarea participațiilor și a activelor corporale RRC la 31 decembrie 2023 realizată de PricewaterhouseCoopers Management Consulting; (iv) plan măsuri concrete având ca scop redresarea situației financiare a Companiei în anul 2024; (v) Rezultatele RRC din tranzacțiile de hedging în trimestrul I 2024; (vi) activitatea QHSE în trimestrul I 2024; (vii) prezentarea listei afiliaților RRC, etc.

Politici, Rapoarte și Regulamente – guvernanză corporativă

- Urmare a aprobării de către AGOA din 26 aprilie 2024, Raportul de remunerare a structurii de conducere a Societății, aferent exercițiului financiar 2023, a fost publicat pe pagina de internet a companiei, raport care a fost supus votului consultativ al AGOA, având în vedere prevederile art. 107, paragraful (6) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată.



Prevederile relevante ale art. 107, paragrafele (6) si (7) din Legea nr. 24/2017 sunt următoarele:

„(6)...Raportul de remunerare aferent celui mai recent exercițiu financiar este supus votului în cadrul adunării generale ordinare anuale a acționarilor prevăzute la art. 111 din Legea nr. 31/1990, opinia acționarilor din cadrul adunării generale privind raportul de remunerare, rezultată în urma votului, având un caracter consultativ. Emitentul explică în următorul raport de remunerare modul în care votul adunării generale a fost luat în considerare”;

„(7)... după adunarea generală ordinară a acționarilor, emitenții pun raportul de remunerare la dispoziția publicului pe website-urile lor, în mod gratuit, pentru o perioadă de 10 ani, și pot alege să îl păstreze disponibil pentru o perioadă mai lungă, cu condiția să nu mai conțină datele cu caracter personal ale conducătorilor...”

1.2. Obiectivele Programului de investiții Rompetrol Rafinare în primul semestru al anului 2024

Programul de investiții Rompetrol Rafinare realizat în primul semestru al anului 2024 a fost în suma de 122,9 milioane USD, după cum urmează:

I) Din categoria **proiectelor de conformare la legislația în vigoare**, în primul semestru al anului 2024:

- Au fost executate lucrari de prelungire a autorizatiei de functionare pentru echipamentele si conductele sub presiune in cadrul proiectului „**Expirarea autorizației ISCIR (Inspeția de Stat pentru controlul cazanelor, recipientelor sub presiune și Instalațiilor de Ridicat) pentru echipamentele statice de pe Platforma Rafinării, a Petrochimiei si a Rafinării Vega (ISCIR 2023-2024)**”. Implementarea proiectului s-a inițiat in perioada de oprire a instalatiilor tehnologice din martie – mai 2024.

Proiectul constă în efectuarea tuturor lucrarilor necesare in vederea prelungirii autorizatiilor de functionare a echipamentelor si conductelor sub presiune din instalatiile tehnologice in conformitate cu prevederile legale. Prin implementarea proiectului, s-au realizat următoarele beneficii:

- Exploatarea in conditii de siguranta a echipamentelor si conductelor sub presiune din instalatiile tehnologice ale rafinariei.
- Prelungirea autorizației de funcționare pentru echipamentele si conductele sub presiune cat si a echipamentelor de ridicat conform Prescripțiilor Tehnice aplicabile.



Proiectul va fi finalizat in Decembrie 2024.

II) Din categoria proiectelor de Dezvoltare, se poate menționa proiectul „Transformarea CO Boiler din cazan cu circulație naturală a apei în cazan cu circulație forțată multiplă”.

Proiectul are drept obiectiv asigurarea tuturor condițiilor pentru operarea optimă a Rafinării Petromidia în viitoarea configurație, considerând Instalația Cogen (proiect dezvoltat de Rompetrol Energy S.A., afiliat al Rompetrol Rafinare S.A.) în operare. Proiectul a fost corelat cu Revizia Generală a Rafinării din 2024.

Proiectul a fost finalizat, in prezent este in etapa de probe tehnologice urmand a fi introdus in flux in cursul lunii August 2024.

III) Din categoria proiectelor de mentenanță capitală, cele cu implementare în revizia generală 2024 a Rafinării au ocupat un rol esențial, proiecte pentru care se detaliază mai jos stadiul de implementare și activitățile demarate.

- **„Revizia Generala din 2024 a Rafinării Petromidia, a Segmentului Petrochimie și a Rafinării Vega.** Revizia Generala este intreruperea programata a procesului tehnologic de prelucrare in vederea realizarii activitatilor de mentenanta, planificata cu mult in avans, a echipamentelor tehnologice. Acest proces implica multe masuri adiacente de siguranta care sunt luate pe parcursul opririi instalatiilor, executiei lucrarilor si a repornirii. Consiliul de Administratie al Rompetrol Rafinare a adoptat la 15 mai 2018 o nouă strategie pentru programarea Reviziilor generale pentru perioada 2018 – 2026, reducând ciclul curent de la 5 la 4 ani. Acest ciclu este completat de o oprire tehnologica planificata intre doua revizii generale care se executa la 2 ani.

- Pachetele principale de lucrări executate constau în:
 - Înlocuirea / regenerarea catalizatorilor – lucrari necesare pentru inlocuirea si regenerarea catalizatorilor in vederea mentinerii randamentelor de produse finite cat si in vederea asigurarii calitatii produselor
 - Lucrări operaționale – activități tehnologice la echipamente precum decocsarea, inspectia tehnologica a coloanei și a vaselor, spălarea schimbătoarelor de căldură sau răcitoarelor de aer atunci când acestea nu își îndeplinesc rolul tehnologic, sau solicită un consum mare de energie pentru a-și îndeplini rolul tehnologic.
 - Mentenanță – Reparații, inspectii si verificari uzuale necesare la echipamentele tehnologice, care necesita oprirea instalatiilor in vederea executiei.
- Beneficiile in urma executiei proiectului de Revizie Generala sunt dupa cum urmeaza:



- Menținerea capacității de procesare, a unităților de producție.
- Menținerea eficienței energetice a instalațiilor.
- Realizarea și menținerea unei disponibilități mecanice a instalațiilor de producție la un nivel cât mai mare pentru următorii 2 ani.
- Menținerea fiabilității / disponibilității echipamentelor în timpul operării.
- Creșterea siguranței în exploatare

Activitățile referitoare la revizia generală a rafinării au fost finalizate, proiectele se vor închide financiar în august 2024.

- **A fost continuat programul de „Schimbare a catalizatorilor din Rafinăria Petromidia”.**

În revizia din 2024 au fost efectuate următoarele lucrări:

- Înlocuirea catalizatorului pentru instalația 352-HPP;
- Înlocuirea catalizatorului din instalația 220-MHC;
- Înlocuirea catalizatorului din instalația 125 HDV;
- Înlocuirea catalizatorului din instalația 120 HB;
- Înlocuirea catalizatorului din instalația 147-MTBE;
- Înlocuirea catalizatorului din instalația 130-RC;
- Înlocuirea adsorbantului din vasul de gardă 120-V101;
- Înlocuirea sitei moleculare și a bilelor ceramice din instalația PP - D214 și D707;
- Înlocuirea sitelor moleculare și a bilelor ceramice pentru uscătoarele F211 din Piroлиза.
- Înlocuirea catalizatorului Prosorb în reactoarele R229 din instalația Piroлиза;

- **A fost continuat programul de „Înlocuire a echipamentelor statice ale rafinării”,** pachetul 2024, pentru a crea condiții de funcționare a rafinării Petromidia la capacitate maximă de prelucrare a țițeiului, prin îmbunătățirea procesului tehnologic cu o eficiență energetică mai mare. În timpul opririi generale a rafinării din 2024, au fost instalate următoarele echipamente noi:

- 313V S3: Subansamble noi pentru schimbătorul de căldură (carcasă, cameră de distribuție)
- 220-E302: Preîncălzitor de aer nou
- 138-FV14: Vas de ventilație nou
- 130-S16: Schimbător de căldură nou
- 135-S12A: Fascicul tubular nou
- 147-S5, 147-S6: Noi pachete tubulare pentru 147-S5 și 147-S6
- 138F-V16, 138F-NV17A, 138F-NV17B, 138F-NV18: Echipamente noi



- Economizor Eco640: 10 pachete tubulare noi. Activitatea de montare nu este inclusă în scopul proiectului, urmând a fi gestionată separat în timpul opririi generale a rafinării din 2024.
 - 121-V7: Vas nou
Proiectul a fost finalizat.
- **S-au finalizat lucrarile la proiectul „Pachet măsuri siguranță pentru instalațiile de hidrofinare din Rafinăria Petromidia”.**

Obiectivele proiectului constau in dezvoltarea si implementarea unui pachet de masuri pentru cresterea sigurantei operationale in punctele de separare dintre sectiile de inalta si joasa presiune aferente instalatiilor de hidrofinare din Rafinaria Petromidia: 120-Hidrofinare Benzina, 121-Hidrofinare Petrol Reactor, 122-Hidrofinare motorina, 125-Hidrofinare motorina. Proiectul a fost finalizat in iunie 2024.
 - **S-au finalizat lucrarile la proiectul “Achizitionarea si instalarea a doua reactoare noi in instalatia 125-HDV”.** Proiectul a constat in inlocuirea actualelor reactoare 125R1, 125 R2 din instalatia Hidrodesulfurare Distilat de Vid transformata in hidrofinare motorina, cu unele noi, de ultima generatie. Pentru inlocuirea reactoarelor au fost executate urmatoarele activitati:
 - Lucrari civile, mecanice, electrice si de instrumentatie pentru montajul noilor reactoare si integrarea in fluxul operational.
 - Pregătirea și punerea în funcțiune cu asistență tehnică din partea licențiatorului unității.Proiectul s-a finalizat in iunie 2024, instalatia HDV fiind in prezent in functionare.
 - **S-a continuat executia proiectului de “Înlocuire a sistemului de foraj-tăiere a cocsului în unitatea DCU (Cocsare Intarziata)”**

Proiectul consta in proiectarea, achizitia si instalarea unui nou sistem de foraj/taiere cocs pentru Instalatia Cocsare Intarziata din Rafinaria Petromidia. Inlocuirea sistemului a fost corelata cu Revizia Generala a Rafinariei din 2024, pentru realizarea acestuia sunt necesare In cadrul proiectului au fost executate urmatoarele activitati:

 - Livrarea noului sistem de foraj/taiere, inlocuit in Revizia Generala a Rafinariei din 2024;
 - Calibrarea sistemului pentru toate modurile de operare fiind programata intr-un interval de 6 luni de la punere in functiune.Proiectul se va finaliza in noiembrie 2024.
 - **S-au finalizat lucrările la proiectul de “Inlocuire a subansamblurilor cuptorului 352-H201”.** Lucrarile executate in cadrul proiectului au fost urmatoarele:



- Toate subansamblele au fost înlocuite în Revizia Generală a Rafinării din 2024. Proiectul s-a finalizat în mai 2024, în prezent fabrica de hidrogen fiind în flux.

1.3. Aspecte principale privind calitatea-sănătatea și securitatea în muncă-mediu (QHSE) în semestrul I 2024

Din perspectiva QHSE, la nivel de Societate pe platformele Petromidia și Vega situația la nivelul semestrului I 2024 se prezintă după cum urmează:

1. Toți angajații au fost instruiți în conformitate cu cerințele legale în domeniul QHSE și cu alte cerințe interne ale Societății.
2. Nu au fost înregistrate accidente de muncă cu fatalitate și cazuri de boli profesionale; au fost înregistrate 3 (trei) accidente soldate cu incapacitate temporară de muncă (DAFWC).
3. Pentru a crește conștientizarea angajaților proprii și ai contractorilor care își desfășoară activitatea pe platformele noastre industriale, a fost elaborat și integrat în obiectivele Rompetrol Rafinare S.A. „Planul de Execuție QHSE”, cu monitorizarea lunară a stadiului implementării acțiunilor prevăzute. În același context, au fost stabiliți noi indicatori de performanță din punct de vedere al siguranței în muncă, pentru personalul din zona operațională.
4. Pentru desfășurarea în siguranță a lucrărilor din Revizia 2024 s-au elaborat Planuri dedicate HSE în contextul acestui proiect. Nu au fost înregistrate incidente având ca rezultat vătămări. S-a înregistrat un incident tehnic (incendiu) ce a avut ca urmare daune materiale în instalația Hidrofinare Benzină (HB).
5. Au fost realizate 58 exerciții, atât planificate cât și neplanificate, pentru simularea situațiilor de urgență. S-au efectuat exerciții de salvare din spații închise cu participarea tuturor reprezentanților serviciului privat pentru situații de urgență și exerciții de stingere a incendiilor luând în considerare diferite scenarii din Planurile de Urgență Internă. De asemenea, au fost instalate defibrilatoare pe ambele Platforme industriale deținute de Societate.
6. Pentru îmbunătățirea siguranței proceselor, sunt în curs de evaluare și prioritizare recomandările rezultate în urma efectuării analizelor de risc și de identificare a straturilor de protecție (HAZOP&LOPA) pentru instalațiile tehnologice, urmând a fi incluse în diverse proiecte sau în cadrul activității de mentenanță.
- 7.



8. Monitorizarea implementării acțiunilor rezultate în urma auditurilor interne/inspecțiilor HSE s-a realizat de către departamentul QHSE, constatările fiind soluționate de către responsabilii de procese în proporție de 94%. Restul constatărilor se află în diverse stadii de implementare, în funcție de termenul de finalizare stabilit.
9. Au fost înregistrate 4 (patru) reclamații vizând loturi de granule de polimeri privind dificultăți întâmpinate în procesare și ambalare. În urma analizelor tehnice s-au stabilit și implementat acțiuni corective adecvate iar loturile care nu au putut fi prelucrate au fost înlocuite.
10. Organismul de certificare a Sistemelor de Management QHSE (Calitate, Sănătate și Securitate în Muncă, Protecția Mediului), respectiv Management al Energiei a desfășurat două audituri de recertificare, respectiv supraveghere a sistemelor implementate, Societatea menținându-și certificările ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 și ISO 50001.
11. Societatea a menținut toate autorizațiile de mediu pe care le deține (Autorizații Integrate de Mediu cu vizare anuală, Autorizații de Gaze cu efect de seră respectiv Autorizații de gospodărire a apelor). De asemenea, Societatea întreprinde toate acțiunile necesare conformării cu Regulamentul REACH în ceea ce privește managementul substanțelor și preparatelor chimice periculoase de pe amplasament.

În cursul perioadei de raportare, conform cerințelor Autorității Naționale pentru Protecția Mediului (ANPM) și a calendarului de implementare a cerințelor Directivei EU-ETS2 (schema paralelă cu EU-ETS1 de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de seră pentru clădiri, transport și alte sectoare) s-a inițiat elaborarea documentelor suport în vederea emiterii unei noi Autorizații de Gaze cu Efect de Seră pentru aceste activități.

12. S-a asigurat trasabilitatea categoriilor de deșeuri rezultate din activitățile desfășurate și lucrările de revizie planificată, la nivelul semestrului I fiind obținută o rată de valorificare de 68% raportat la cantitatea generată.
13. Luând în considerare obiectivul global care vizează scăderea amprentei de carbon, în cadrul lucrărilor de Revizie generală desfășurate în cursul semestrului I 2024 au fost implementate o serie de proiecte de modernizare tehnologică cu impact pozitiv și în ceea ce privește reducerea consumurilor de utilități, a emisiilor asociate acestora și implicit a amprentei de carbon.



2. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Informațiile și Situațiile Financiare Interimare Individuale la data și pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024 prezentate în cuprinsul prezentului raport nu au fost revizuite de auditorul financiar al Rompetrol Rafinare S.A. și au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”), în baza Standardului Internațional de Contabilitate 34 – „Raportarea financiară interimară” adoptat de către Uniunea Europeană.

Indicatorii prezentați sunt în Lei (RON), dacă nu este precizat altfel.

În primul semestru al anului 2024 Societatea a înregistrat o pierdere netă de 501.964.934 lei, față de o pierdere netă în sumă de 243.447.195 lei înregistrată de Rompetrol Rafinare S.A. în semestrul I al anului 2023.

Pierderea netă înregistrată de companie în S1 2024 se datorează în principal specificului activității de rafinare, caracterizată de o volatilitate semnificativă și de asemenea datorită Reviziei Generale planificate derulată la cele două rafinării deținute de societate, Petromidia și Vega, care a început pe 8 martie și a durat aproximativ 2 luni. Această revizie reprezintă un eveniment semnificativ care are loc o dată la patru ani și este crucială pentru operațiunile Rompetrol Rafinare S.A. În această perioadă, s-au efectuat activități de mentenanță, inspecții și upgrade-uri în diferite instalații ale rafinăriilor pentru a asigura performanță optimă și standarde de siguranță. Aceasta presupune oprirea temporară a anumitor operațiuni pentru a desfășura aceste activități în mod eficient. Astfel societatea a înregistrat volume reduse de materii prime procesate în S1 2024 față de S1 2023 (cu 35% mai mici în rafinăria Petromidia și cu 39% mai mici în rafinăria Vega), înregistrând astfel niveluri mai reduse ale producției și vânzărilor de produse petroliere în S1 2024 față de S1 2023. Un alt element notabil cu impact în rezultatul net înregistrat în Semestrul I 2024 de către Rompetrol Rafinare S.A. îl reprezintă înregistrarea unei cheltuieli cu taxa pe cifra de afaceri specifică sectorului de activitate în valoare de aproximativ 28,5 milioane RON aferente perioadei de raportare, ca urmare a aplicării Legii 296/2023 în vigoare începând cu 01 ianuarie 2024.



2.1. Situația poziției financiare la 30 iunie 2024

Poziția financiară la 30 iunie 2024 este prezentată în **Anexa 1**.

Indicator (Mii RON)	30 iunie 2024	31 decembrie 2023 (auditat)	Variație
Active imobilizate	6.912.627	6.532.549	105,82%
Active circulante	3.528.538	3.745.102	94,22%
Total active	10.441.165	10.277.651	101,59%
Datorii pe termen lung	1.833.845	1.747.476	104,94%
Datorii curente	7.095.047	6.567.561	108,03%
Total datorii	8.928.892	8.315.037	107,38%
Capitaluri proprii	1.512.273	1.962.614	77,05%
Total capitaluri proprii și datorii	10.441.165	10.277.651	101,59%

Activele imobilizate ale Societății sunt, la finalul primului semestru al anului 2024, în valoare de 6.912.627.132 lei, în creștere cu aproximativ 6% față de 31.12.2023.

Activele circulante ale Societății sunt la data de 30 iunie 2024 în valoare de 3.528.537.573 lei, înregistrând o scădere de aproximativ 6% față de valoarea de la finalul anului 2023.

Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă de 1 an au înregistrat o creștere de la 6.567.561.382 lei valoare înregistrată la 31.12.2023, la 7.095.047.392 lei la data de 30.06.2024. Creșterea se datorează în principal majorării împrumuturilor de la bănci pe termen scurt (creștere cu 72% față de 31.12.2023), cât și creșterii datoriilor comerciale și a altor datorii cu aproximativ 9%.

Datoriile pe termen lung au cunoscut o creștere de aproximativ 5% la 30.06.2024 (1.833.844.862 lei) față de 31.12.2023 (1.747.476.322 lei).

În ceea ce privește **provizioanele**, acestea înregistrează la 30.06.2024 aceeași valoare comparativ cu 31.12.2023.



2.2. Contul de profit și pierdere pe perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024

În primul semestru al anului 2024 compania a înregistrat o pierdere netă în sumă de **501.964.934 lei**, față de o pierdere netă în sumă de 243.447.195 lei înregistrată de Rompetrol Rafinare S.A. în semestrul I al anului 2023.

Cifra de afaceri înregistrată în semestrul I 2024 a fost de 6.197.570.045 lei față de 8.812.286.062 lei atinsă în semestrul I 2023, în scădere cu 30%, în principal ca urmare a Reviziei Generale planificate.

În semestrul I 2024 Societatea a înregistrat o pierdere operațională de **117.324.688 lei**, față de primul semestru al anului 2023 când s-a înregistrat o pierdere operațională în valoare de **25.957.549 lei**, pe fondul reducerii volumelor de materii prime procesate și a producției de produse petroliere, implicit a volumelor reduse de produse petroliere vândute în S1 2024 față de S1 2023 în contextul Reviziei Generale planificate și a marjelor de rafinare mai mici înregistrate de societate în primul semestru 2024 în comparație cu primul semestru din 2023 datorate creșterii superioare a cotațiilor de piață la țiței din această perioadă în comparație cu evoluția cotațiilor la produsele petroliere.

Un alt element notabil cu impact în rezultatul operațional înregistrat în Semestrul I 2024 de către Rompetrol Rafinare S.A. îl reprezintă înregistrarea unei cheltuieli cu taxa pe cifra de afaceri specifică sectorului de activitate în valoare de aproximativ 28,5 milioane RON aferente perioadei de raportare, ca urmare a aplicării Legii 296/2023 în vigoare începând cu 01 ianuarie 2024.

În cursul semestrului I 2024 cheltuielile financiare au devansat veniturile financiare, în final înregistrându-se o pierdere din activitatea financiară în sumă de 384.640.246 lei (Semestrul I 2023: 136.574.872 lei). Principala creștere a pierderii financiare în S1 2024 față de S1 2023 provine din rezultatul negativ aferent diferențelor de curs valutar înregistrate de Companie în primul semestru al anului 2023 în valoare de 171.754.320 lei față de câștigul în valoare de 17.351.063 lei înregistrat în aceeași perioadă a anului 2023.

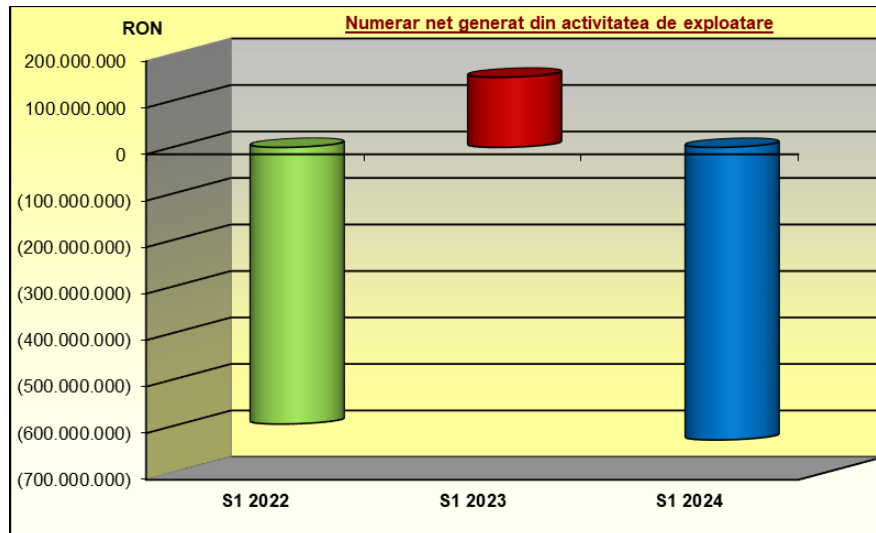
Indicatorii financiari înregistrați la 30.06.2024 cuprind rezultatele din activitatea Uzinelor Rafinare și Petrochimie de pe platforma Năvodari, precum și a rafinării Vega Ploiești.

Contul de profit și pierdere pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024 este prezentat în **Anexa 2**.

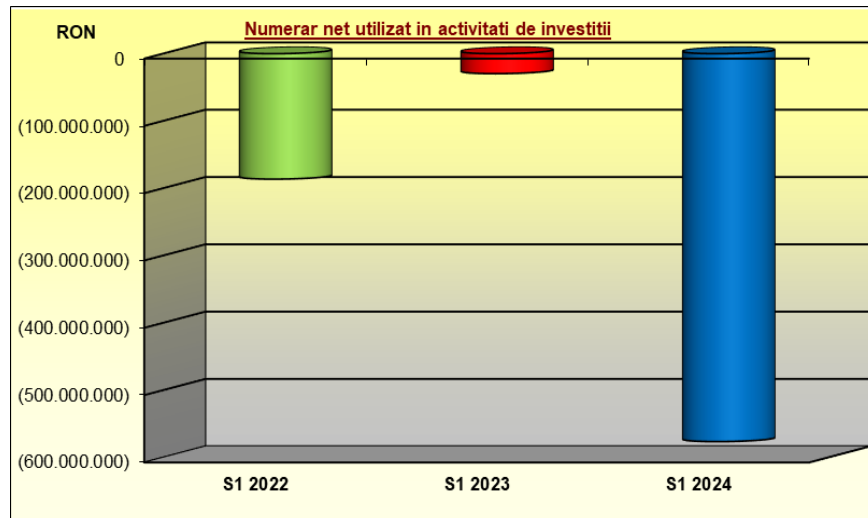


2.3. Situația fluxurilor de trezorerie pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024

Fluxurile de numerar din activitatea de exploatare din primul semestru al anului 2024 au fost influențate semnificativ de derularea Reviziei Generale planificate care a durat aproximativ 2 luni, precum și de reducerea datoriilor comerciale, aspecte care au generat fluxuri reduse semnificativ de numerar în comparație cu cele generate din activitatea operațională din aceeași perioadă a anului trecut. Un impact negativ în fluxurile de numerar din activitatea de exploatare din semestrul I 2024 l-a avut plata contribuției de solidaritate în valoare de 140,8 milioane RON aferentă anului 2023 calculată conform OUG 186/2022 adoptată prin Legea 119/2023.

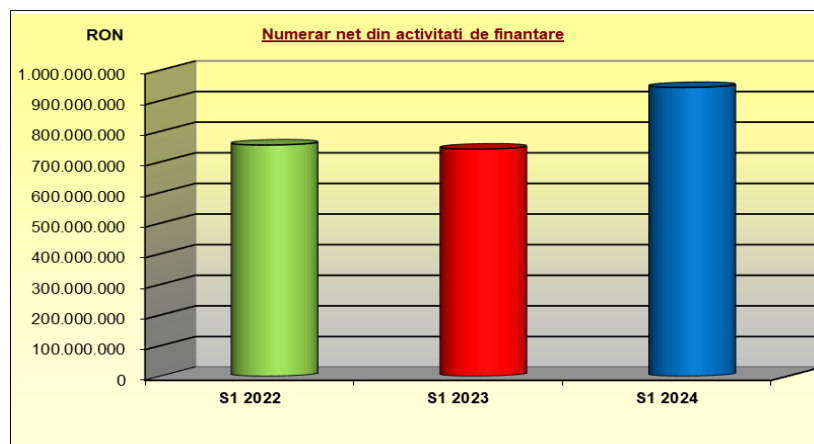


Proiectele majore de investiții din primul semestru al anului 2024 au vizat Revizia Generală planificată, lucrările care privesc autorizarea/reautorizarea echipamentelor din punct de vedere ISCIR, proiectele de înlocuire catalizatori, proiectul de achiziție și instalare a două noi reactoare -125-DHT, proiectul de înlocuire sistem tăiere/găurire în instalația DCU și alte proiecte specifice rafinării. Cu un impact semnificativ în fluxurile de numerar utilizate în activitatea de investiții, Revizia Generală derulată în anul 2024 reprezintă un eveniment semnificativ care are loc o dată la patru ani și este crucială pentru operațiunile companiei. În această perioadă, s-au efectuat activități de mentenanță, inspecții și upgrade-uri în diferite instalații ale rafinăriilor Petromidia și Vega pentru a asigura performanța optimă și standarde de siguranță. Aceasta presupune oprirea temporară a anumitor operațiuni pentru a desfășura aceste activități în mod eficient.



Fluxul de numerar din activitățile de finanțare din semestrul I 2024 a fost influențat de faptul că Societatea a beneficiat de un contract de Cash pooling – un sistem pentru optimizarea soldurilor de casă, în vederea susținerii atât a nevoilor generate de activitatea de investiții, cât și de dezvoltare a activității operaționale a rafinăriei, nivelul de utilizare al acestuia înregistrând o creștere de 82% la 30.06.2024 față de soldul înregistrat la 31.12.2023 și aproape dublu față de soldul înregistrat la 30.06.2023.

Un alt factor care a influențat numerarul în activitatea de finanțare a fost creșterea utilizării creditelor pe termen scurt și lung contractate de la bănci, precum și utilizarea unui credit pe termen scurt în valoare de 18,6 milioane RON contractat de la filiala Rompetrol Gas S.R.L. în scopul acoperirii necesarului pentru plata taxei pe cifra de afaceri specifică aferentă trimestrului I 2024.





3. MEDIUL DE AFACERI GLOBAL, ACTIVITĂȚILE OPERAȚIONALE ȘI ANALIZA ACTIVITĂȚII ROMPETROL RAFINARE

3.1. MEDIUL DE AFACERI GLOBAL¹

		Sem I 2024	Sem I 2023	%
Țiței Brent Dated	USD/bbl	84,1	79,7	6%
Țiței CPC Blend CIF	USD/bbl	80,4	75,9	6%
Diferențial Brent-CPC	USD/bbl	3,7	3,7	-1%
Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	846	830	2%
Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	793	773	3%
Curs mediu RON/USD		4,60	4,57	1%
Curs de închidere RON/USD		4,65	4,58	2%
Curs mediu RON/EURO		4,97	4,93	1%
Curs de închidere RON/EURO		4,98	4,96	0%
Paritatea USD/EURO		1,07	1,08	-1%
Rata inflației în România		2,57%	4,19%	-39%

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

În prima jumătate a anului 2024 cotația țițeiului de tip **Brent** a crescut cu +4,4\$/bbl. (+6%) comparativ cu semestrul I 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 84,1\$/bbl.

În mod similar, cotația **CPC** a înregistrat o creștere cu +4,4\$/bbl. (+6%) în semestrul I 2024 comparativ cu semestrul I 2023 având un preț mediu de 80,4\$/bbl.

Piața țițeiului de tip Brent în semestrul I 2024 a prezentat o tendință generală ascendentă, prețul crescând cu +23%, de la 75,7\$/bbl. la începutul lunii ianuarie la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie, cel mai înalt nivel din octombrie 2023. Această creștere a fost determinată în primul rând 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

¹ Informațiile au fost oferite de analiștii de la JBC Energy GmbH și Banca Națională a României



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, în timp ce 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 urma acestor evenimente, prețul țițeiului de tip Dated Brent a avut o tendință descendentă scăzând cu 18,6%, de la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie la 75,9\$/bbl. la începutul lunii iunie, cel mai scăzut nivel din decembrie 2023, determinat de creșterea stocurilor de petrol și încetinirea cererii. Ulterior, prețul a crescut cu +14,4% la 86,8\$/bbl. la sfârșitul lunii iunie, din cauza conflictelor din regiunea Mării Roșii.

La începutul lunii aprilie, prețurile petrolului au crescut din cauza tensiunilor geopolitice. Cu toate acestea, preocupările au fost rapid umbrite de dinamica dominantă a cererii și ofertei. O prognoză moderată de creștere globală a redus și mai mult prețurile, pe măsură ce s-au înregistrat creșteri semnificative ale stocurilor globale de petrol, cu 19,3 milioane de barili în aprilie și 48,2 milioane de barili în mai. O încetinire notabilă a cererii de petrol, în special în țările OCDE și în China, a contribuit la scăderea prețurilor. Deși, anunțul OPEC+ din 2 iunie de a reduce treptat tăierile de producție a dus la o scădere a prețurilor, acestea și-au revenit pe măsură ce comerțanții au luat în considerare nivelurile scăzute ale stocurilor globale și creșterile condiționate de producție.

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.).

În semestrul I 2024, marja de rafinare europeană a scăzut cu -17,7\$/MT (-16,9%) comparativ cu semestrul I 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 87,2\$/MT.

Analizând evoluția din prima jumătate a anului 2024, marjele de rafinare au avut o tendință ascendentă, de la niveluri de aproximativ 80\$/MT la 140\$/MT pe 9 februarie. Această creștere s-a datorat în primul rând tensiunilor geopolitice crescute care au afectat aprovizionarea cu motorină și din cauza opririle pentru mentenanță în regiunile cheie. Cu toate acestea, după această creștere,



marjele rafinăriiilor europene au scăzut constant la 57\$/MT până la sfârșitul lunii iunie, influențate de prețurile ridicate ale gazelor naturale, care au crescut costurile operaționale pentru multe rafinării. În luna mai a existat o creștere notabilă, marjele ajungând la 87,9\$/MT, fiind influențate de scăderea prețurilor gazelor naturale și creșterea marjelor produselor, în special pentru motorină și benzină. În luna iunie, marjele au scăzut din nou la 57\$/MT, pe măsură ce beneficiile inițiale ale scăderii prețurilor gazelor s-au diminuat și au apărut alte provocări operaționale.

Marjele europene de benzină au prezentat fluctuații semnificative în prima jumătate a anului 2024. Inițial, în lunile ianuarie și februarie, marjele pentru benzină au fost susținute de cererea crescută și reducerea producției rafinăriiilor din cauza mentenanței. Tendința a continuat în luna martie pe măsură ce piața a reacționat la tensiunile geopolitice și perturbările logistice. Cu toate acestea, în lunile aprilie și mai, marjele de benzină au fost supuse unei presiuni descrescătoare din cauza acumulărilor semnificative de stocuri și a încetinerii creșterii cererii, în special în țările OCDE. Relaxarea constrângerilor de aprovizionare și stabilizarea producției globale de benzină au contribuit, de asemenea, la o piață mai echilibrată. Până în luna iunie, marjele au înregistrat o recuperare ușoară pe măsură ce sezonul de conducere în Europa și SUA a început, crescând consumul de benzină.

În prima jumătate a anului 2024, **marjele europene de motorină** au experimentat o volatilitate semnificativă, în principal determinate de tensiunile geopolitice și perturbările aprovizionării. La începutul anului 2024, marjele de motorină au crescut din cauza preocupărilor legate de oferta rusească și a cererii crescute în timpul lunilor de iarnă. Sancțiunile UE asupra produselor petroliere rusești au exacerbât constrângerile de aprovizionare, ducând la marje record pentru motorină în lunile ianuarie și februarie. Până la sfârșitul trimestrului I, marjele au început să se stabilizeze pe măsură ce au fost asigurate surse alternative de aprovizionare, dar au rămas ridicate comparativ cu nivelurile istorice. Cu toate acestea, mentenanța rafinăriiilor și problemele operaționale, în special în Franța și Germania, au menținut piața strânsă și marjele ridicate pe tot parcursul primei jumătăți a anului.

Marjele pentru combustibilul de aviație (jet) în Europa au experimentat o volatilitate substanțială în prima jumătate a anului 2024. La începutul anului, marjele pentru combustibil de aviație au fost ridicate din cauza cererii robuste de călătorii aeriene și a restricțiilor de aprovizionare cauzate de mentenanță rafinăriiilor și tensiunile geopolitice. Această tendință a continuat în al doilea trimestru, deși rata de creștere a marjelor a încetinit pe măsură ce piața s-a adaptat la noile lanțuri de aprovizionare și rezervele strategice au fost utilizate. În lunile aprilie și mai, marjele de jet de aviație au fost susținute de cererea sezonieră de călătorii și de o recuperare lentă a călătoriilor internaționale. Cu toate acestea, piața a rămas sensibilă la fluctuațiile prețurilor țițeiului și la producția rafinăriiilor. Până în luna iunie, în ciuda unor îmbunătățiri în disponibilitatea jet-ului de aviație, marjele au rămas ridicate, reflectând recuperarea continuă a cererii și flexibilitatea limitată a ofertei.



Privind spre a doua jumătate a anului 2024, marjele europene de rafinare se așteaptă să fie supuse presiunii în a doua jumătate a anului 2024 din cauza creșterii modeste a cererii globale de petrol, a potențialelor creșteri ale ofertei de petrol odată cu reducerea tăierilor OPEC+ și a provocărilor economice, inclusiv activitatea industrială slabă și eficiența vehiculelor în creștere. Deși recuperarea călătoriilor aeriene și potențialele perturbări geopolitice pot oferi un anumit sprijin, condițiile generale ale pieței sugerează un potențial limitat pentru creșterea marjelor de rafinare.

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 trimestrul II 2024, cursul de schimb RON/EUR a înregistrat fluctuații semnificative, reflectând tendințele economice mai ample din regiune. Valoarea medie în această perioadă s-a situat în jurul valorii de 4,97 până la 4,98 RON/EUR. Fluctuațiile au fost influențate de factori externi, cum ar fi politicile Băncii Centrale Europene, precum și de factori interni precum inflația și preocupările privind creșterea economică în România. Moneda RON a prezentat o oarecare volatilitate, în special influențată de schimbările în percepția investitorilor și de stabilitatea economică regională.

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.

Cursul de schimb RON/USD a fost marcat în trimestrul II 2024 de o volatilitate crescută comparativ cu trimestrul I 2024. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/USD s-a stabilit în jurul valorii de 4,60 până la 4,65 RON/USD, cu vârfuri notabile survenite din cauza schimbărilor în puterea globală a dolarului american și a politicilor economice interne. În această perioadă, moneda RON a fluctuat ca răspuns atât la dinamica pieței internaționale, cât și la politicile fiscale și monetare interne ale României.

În concluzie, pe parcursul primului semestru al anului 2024, atât cursurile de schimb RON/EUR, cât și RON/USD au cunoscut perioade de volatilitate. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/EUR a fost între 4,95 și 4,98, reflectând o tendință stabilă, dar prezentând o ușoară depreciere față de perioadele precedente. Cursul de schimb RON/USD, între timp, a prezentat fluctuații mai pronunțate, având un nivel mediu între 4,60 și 4,65, influențat de condițiile economice globale și de răspunsurile politicii monetare ale României.

În România inflația a ajuns în cursul anului 2024 (iunie 2024 comparativ cu decembrie 2023) la un nivel de 2,57%, calculat pe baza IPC, adică Indicele Prețurilor de Consum.



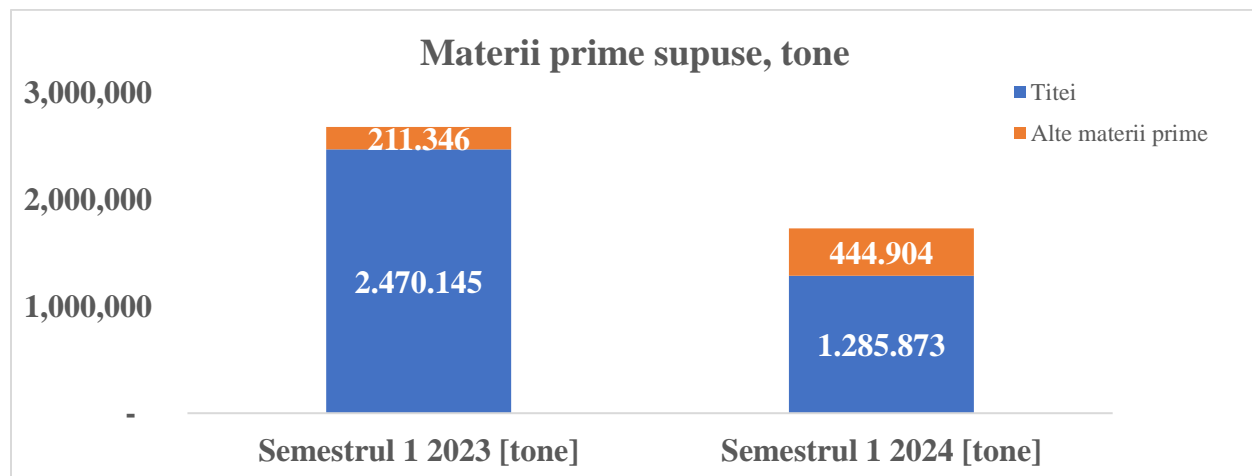
3.2. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

Cantitatea de materii prime prelucrată în prima jumătate a anului 2024 de Rompetrol Rafinare (rafinăriile Petromidia și Vega precum și Uzina Petrochimie) a fost de cca. 1,709 milioane tone, din care cca. 1,286 milioane tone țiței.

Pentru întreg anul 2024 rafinăria Petromidia și-a propus prelucrarea unei cantități de materie primă de aproximativ 4,956 milioane tone, din care 4,650 milioane tone țiței, Rafinăria Vega aproximativ 413 mii tone iar Uzina Petrochimie și-a propus producerea unei cantități de polimeri de aproximativ 146,13 mii tone.

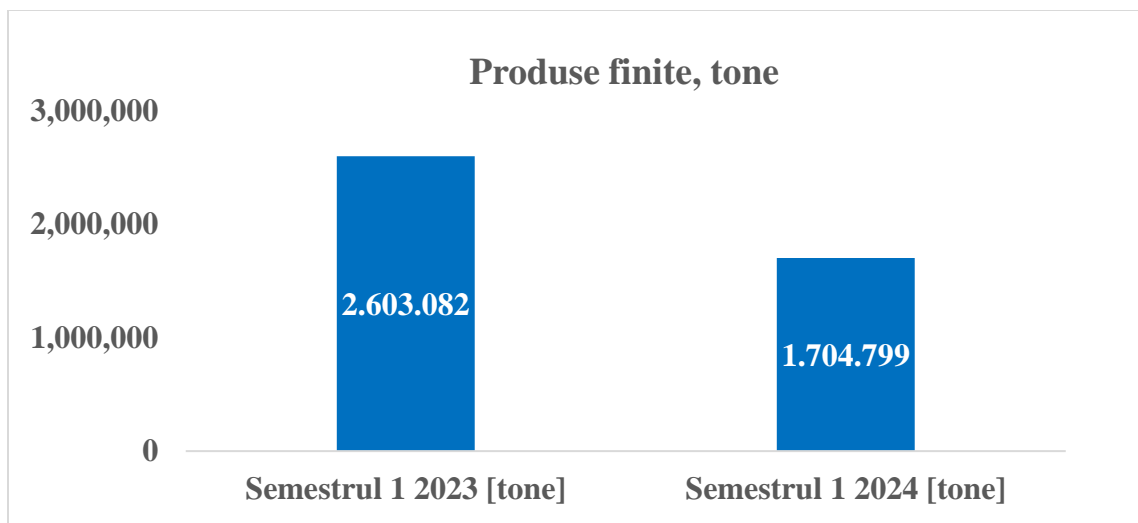
3.2.1. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Punct de lucru Năvodari (Rafinăria Petromidia) - în semestrul I 2024

În semestrul I 2024, cantitatea de materii prime prelucrată de Rompetrol Rafinare a fost de 1,73 milioane tone, mai mică cu cca. 35% față de perioada similară a anului trecut, cand au fost procesate 2,68 milioane de tone fiind corelată cu lucrarile aferente Reviziei Generale și cu supusul mai mic al rafinăriei de 10,67 mii tone/zi considerând funcționarea rafinăriei fără instalația de Hidrocracare Catalitică Blândă cauzată de incidentului survenit pe 21 iunie 2023, instalația fiind repornită în 26 Februarie 2024.





Cantitatea de produse finite obținute de rafinăria Petromidia în Semestrul 1 din anul 2024 a fost, mai mică cu 34,51% față de perioada similară a anului trecut corelată cu cantitatea de materii prime prelucrate.



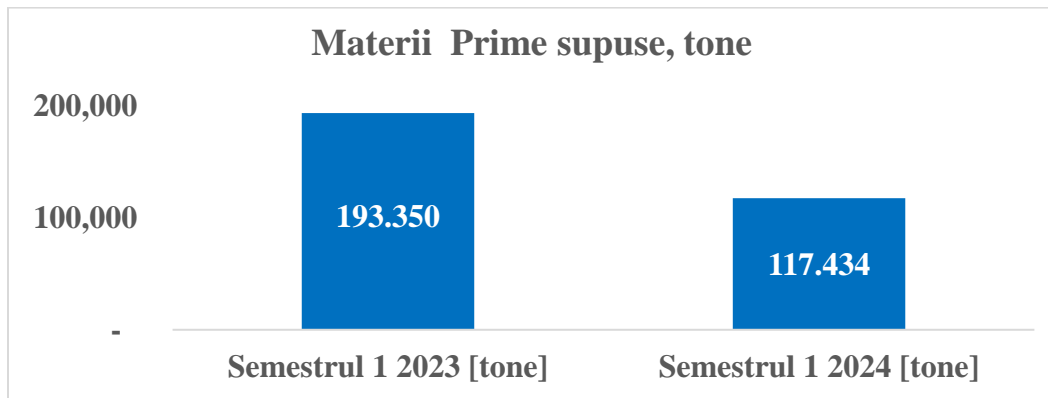
Rafinăria Petromidia a reușit să obțină o performanță operațională foarte bună în Semestrul I 2024, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- randamentul produselor albe obținute de 87,04%wt, mai mare cu 2,65% față de anul anterior corelată cu structura diferită de materie primă (cantități importate de componente de motorină și Jet pentru acoperirea cererii de pe piață internă de combustibili în perioada Reviziei generale)
- pierdere tehnologică de 0,6%wt mai mică față de anul anterior cu ~ 0,05 wt% (achiziția de component de motorină și Jet)
- indicii de intensitate energetică 108,24%, mai mare față de anul trecut cu 12,18 puncte, valoare corelată cu funcționarea rafinăriei la capacitate mică.

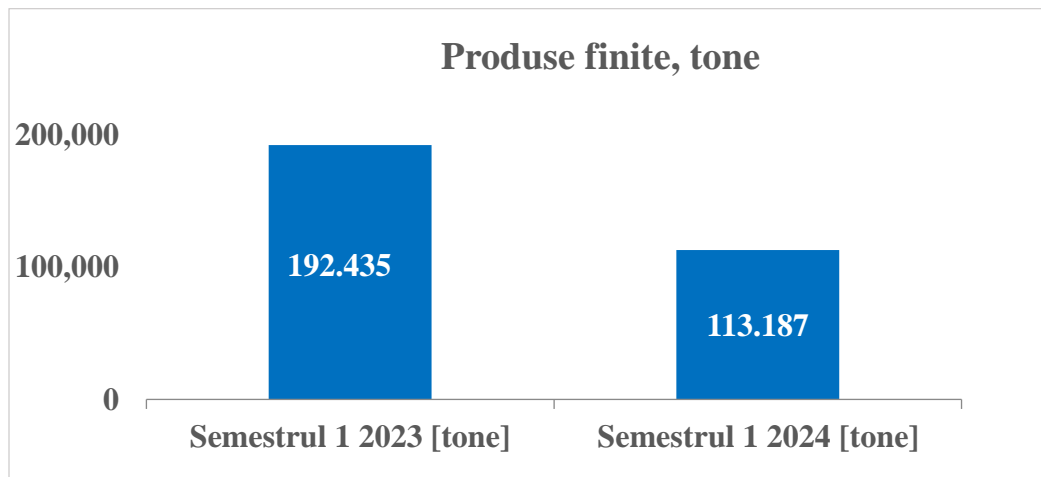


3.2.2. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Punct de lucru Rafinăria Vega (situată în Ploiești) - în semestrul I 2024

Cantitatea de materii prime prelucrate în Rafinăria Vega în semestrul I 2024 a fost mai mică cu 39,26 % decât perioada similară a anului 2023 în acord cu disponibilitatea de materii prime de la Rafinăria Petromidia și revizia generală.

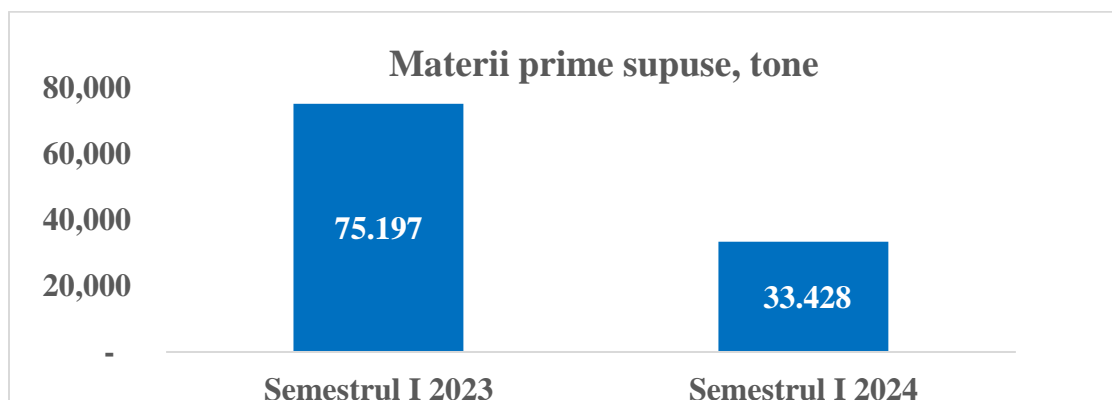


Cantitatea de produse finite obținute în Rafinăria Vega în semestrul I 2024 a fost mai mică cu 41,18% față de perioada similară a anului 2023 corelată cu cantitatea de materii prime procesate.

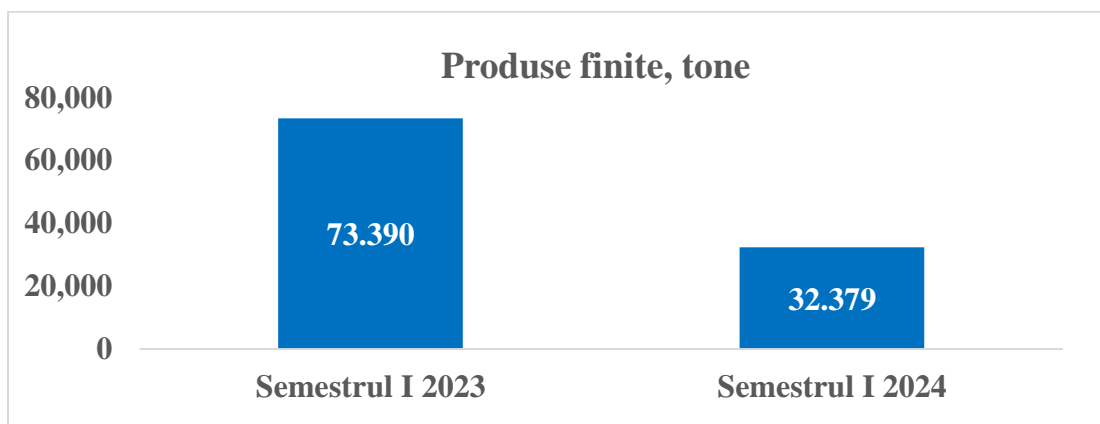


3.2.3. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE a Rompetrol Rafinare – Uzina Petrochimie - în semestrul I 2024

Cantitatea de materii prime prelucrate în Petrochimie, în semestrul I 2024 a fost mai mică cu 55,5% comparativ cu perioada similară a anului 2023 din cauza nefuncționării instalației LDPE în primele luni ale anului 2024 și a Reviziei generale planificate în 2024.



Cantitatea de produse finite obtinuta in Petrochimie in semestrul 1 2024 a fost mai mica cu 55,9% comparativ cu perioada similara a anului 2023 corelata cu materia prima procesata.





3.3. ACTIVITATEA COMERCIALĂ

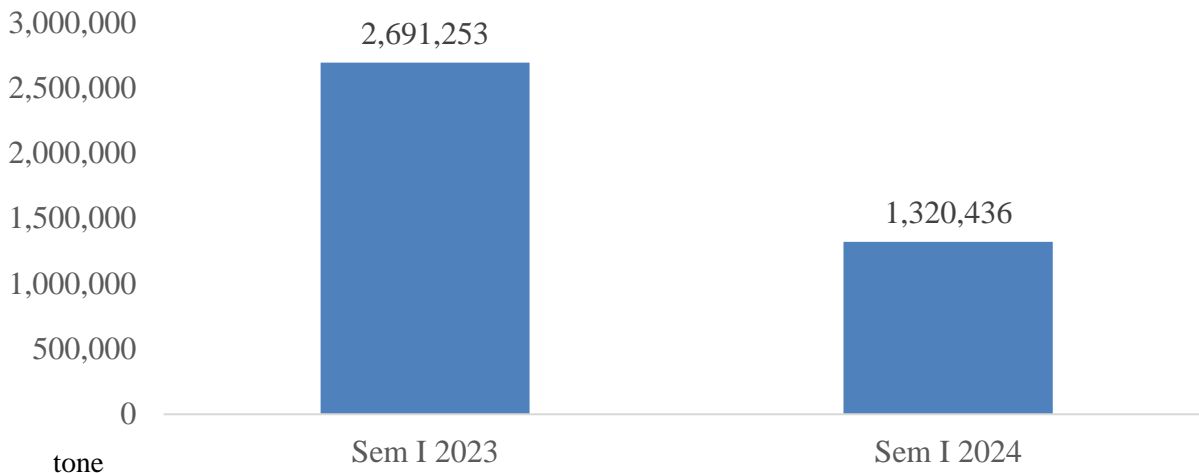
3.3.1. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de punctul de lucru Năvodari (Rafinăria Petromidia) în semestrul I 2024

A. Activitatea de aprovizionare materii prime

În semestrul I 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a derulat operațiuni de aprovizionare țiței și alte materii prime, atât din import cât și din țară, informațiile regăsindu-se sintetic prezentate în continuare:

Materii prime achiziționate	Cantitatea (tone)
Țiței	1.320.436
Alte materii prime	433.167
Total materii prime achiziționate	1.753.603
Total achiziții externe	1.715.631
Total achiziții interne	37.972

Tiței achiziționat în perioada ian-iun 2023 vs ian-iun 2024





Față de implementarea proiectului Revizie Generală 2024, volumul de țiței achiziționat în perioada ianuarie – iunie 2024 a fost cu mult mai mic în comparație cu aceeași perioadă a anului trecut, acest lucru s-a datorat în principal reviziei tehnice efectuate în lunile martie-mai 2024.

Furnizorul de materii prime din import a fost KazMunayGas Trading AG.

Pentru achizițiile din țară, principalii furnizorii de materii prime au fost:

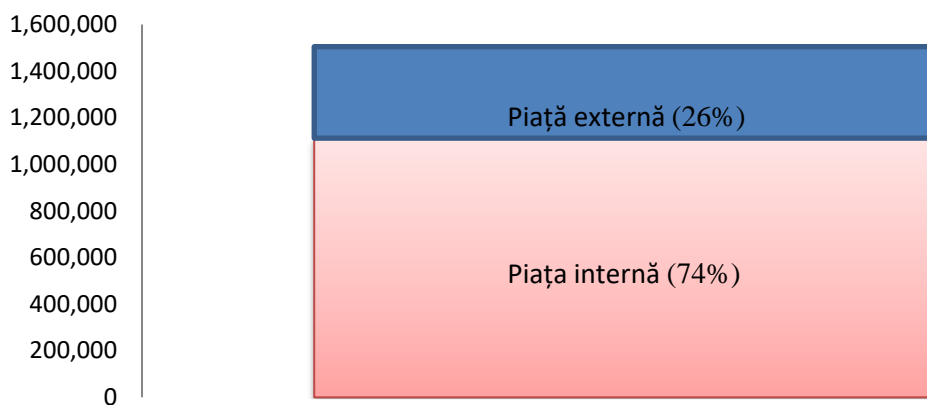
- Bunge Biocombustibil
- Expur SA.
- Socar Petroleum

B. Activitatea de vânzări

Vânzările în prima jumătate a anului 2024 au totalizat o cantitate de 1.504.808 tone față de 2.277.722 tone realizate în aceeași perioadă din 2023. Valoarea netă a vânzărilor de produse finite a fost de 1.230.892.426 USD față de 1.735.664.060 USD în prima jumătate a anului 2023, echivalentul a 5.666.220.798 RON față de 7.928.860.764 RON.

Pe piețe de desfacere, vânzările pe piața internă au fost superioare celor de pe piața externă, respectiv 74%. Pe canalul de distribuție extern s-au vândut 392.542 tone iar valoarea netă a acestora a fost de 296.588.426 USD.

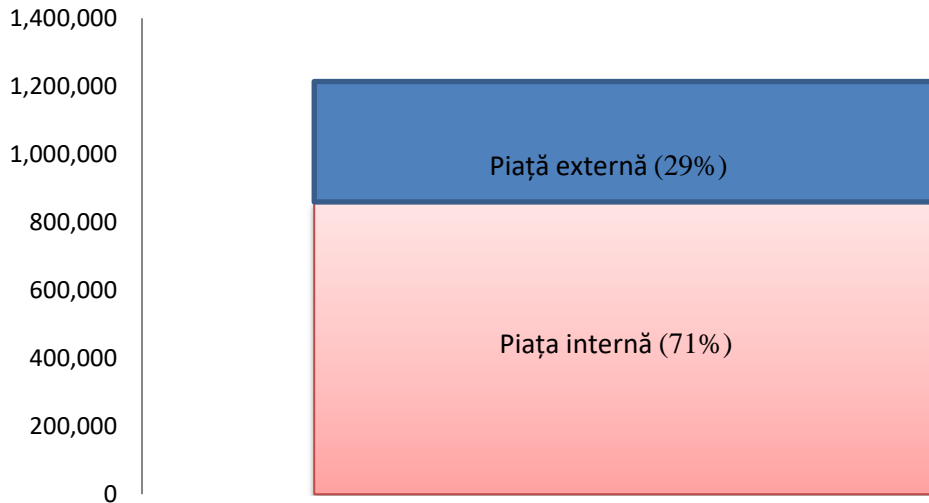
Structura vânzărilor totale pe canale de distribuție



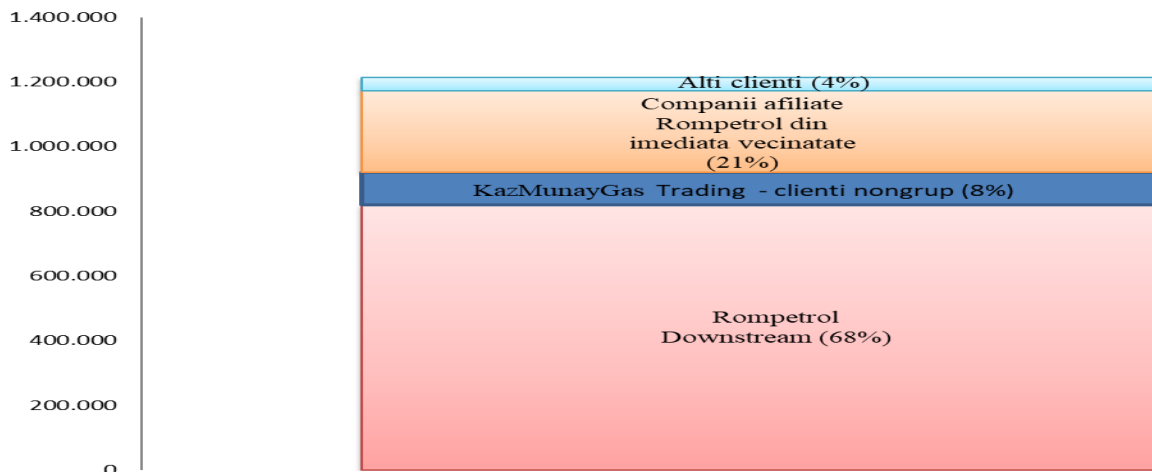


Din cantitatea totală de produse finite vândute, cca. 81% au reprezentat vânzările de benzine și motorine, respectiv 1.213.863 tone. În ceea ce privește canalele de distribuție a acestor produse, piața internă a avut o cotă superioară de 71%, pe piața externă fiind vândute 354.173 tone benzine și motorine, reprezentand 29%.

Structura vânzărilor de benzine/motorine pe canale de distribuție



În ceea ce privește partenerii, cel mai mare volum de benzine și motorine s-a vândut la Rompetrol Downstream (68%).





Benzine

Dintr-un total de 367.903 tone benzine vândute, cca. 60% s-au vândut pe piața externă, diferența reprezentând vânzări pe piața internă. Cca. 88% din cantitatea totală de benzine a reprezentat sortul de benzină europlus fără plumb.

Motorine

În perioada ianuarie-iunie 2024 s-au vândut 845.960 tone de motorine auto, ponderea vânzărilor pe piața internă fiind superioară (84%) celei de pe piața externă.

Gaze petroliere lichefiate

S-au vândut 63.738 tone de gaze petroliere lichefiate în totalitate către Rompetrol Gaz S.R.L.

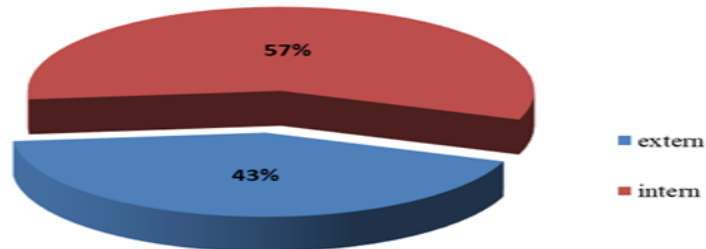
În cazul celorlalte grupe de produse, ponderea vânzărilor pe piața internă a fost superioară celor de pe piața externă pentru jet și inferioară pentru produsele cocs și sulf.

3.3.2. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de punctul de lucru Rafinăria Vega (din Ploiești) în semestrul I 2024

Vânzările punctului de lucru Rafinăria Vega din Ploiești pe primul semestru al anului 2024 au totalizat o cantitate de 110.574 tone față de 200.094 tone în aceeași perioadă a anului 2023, ceea ce înseamnă o scădere cu 45% a volumelor comercializate. Pe piețe de desfacere, vânzările pe piața internă au fost superioare (57%) celor de pe piața externă (43%). Pe canalul de distribuție extern s-au vândut 47.352 tone față de 108.817 tone vândute în prima parte a anului 2023 pe același canal.

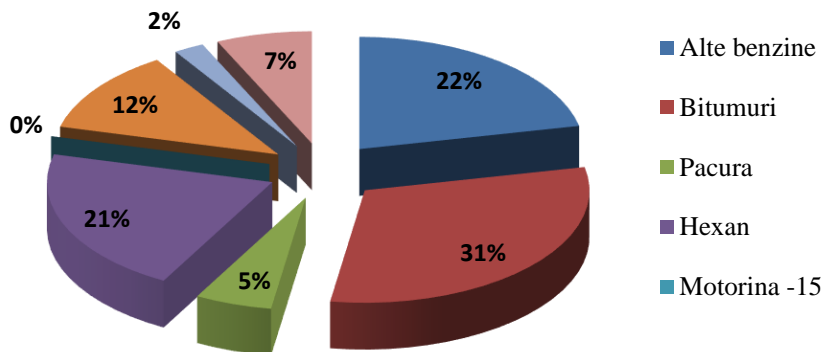


Structura vânzărilor de produse finite pe piețe de desfacere [%]



Vânzările de produse albe (benzine naphta, solvenți ecologici, n-hexan, white spirit) reprezintă aproximativ 57% din totalul vânzărilor pe Semestrul I 2024.

Structura vânzărilor pe grupe de produse [%]



Principalele piețe de desfacere la extern au fost: Ungaria, Germania, Turcia și Ucraina.



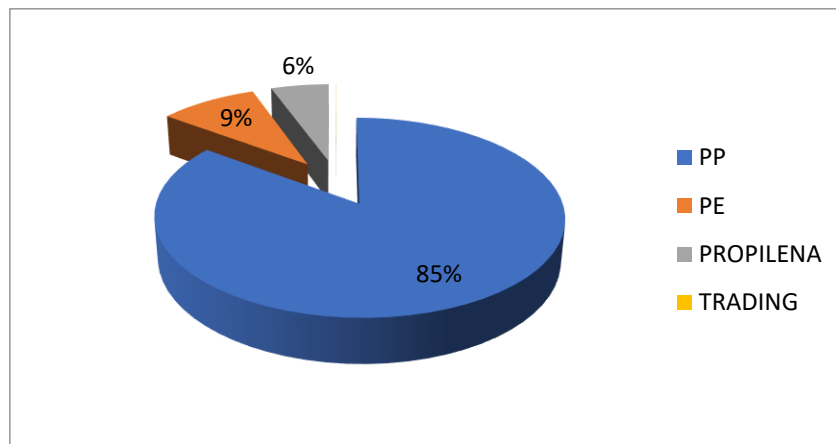
3.3.3. ACTIVITATEA COMERCIALĂ derulată de Uzina Petrochimie în semestrul I 2024

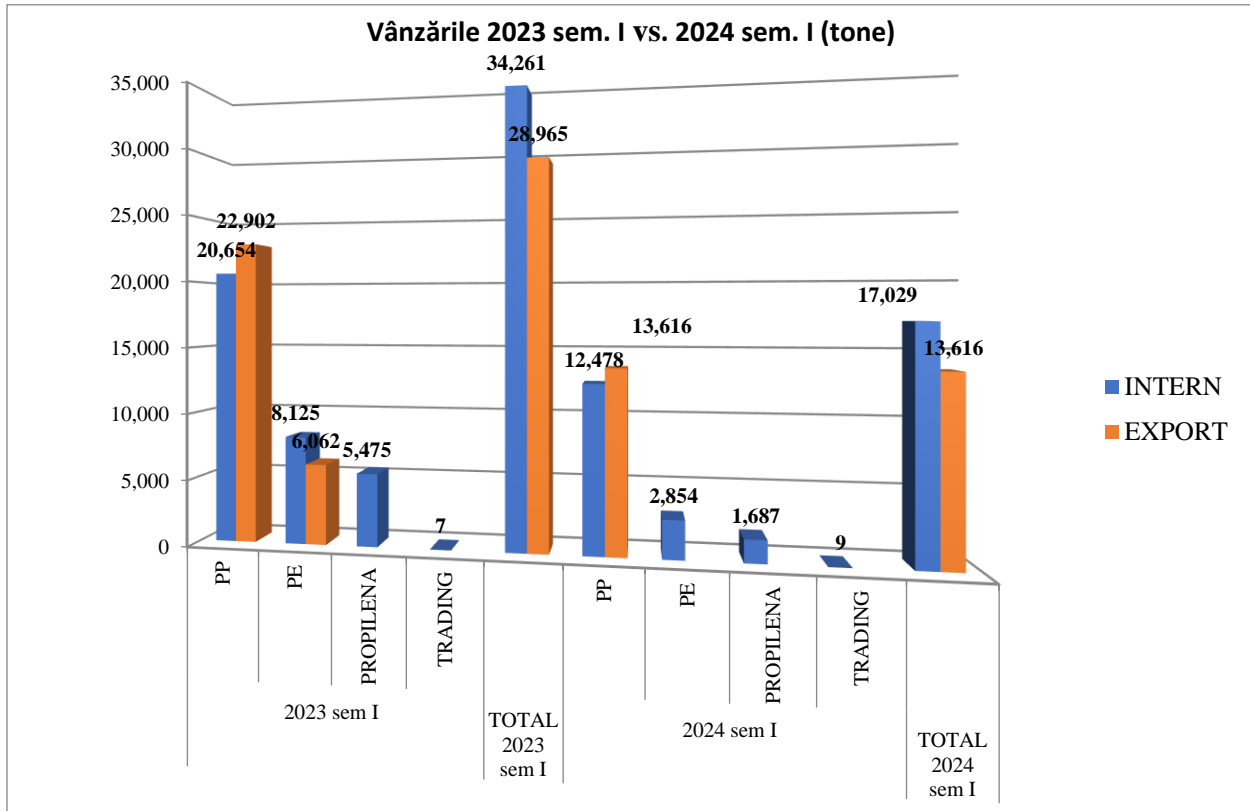
Rompetrol Rafinare – Uzina Petrochimie, este unicul producător de polipropilenă (PP) și polietilene (LDPE, HDPE) din România.

Pe lângă produsele proprii, compania derulează o activitate susținută de comercializare a unei game variate de produse petrochimice care nu sunt în momentul de față în portofoliul de producție în complexul Rompetrol Rafinare - Uzina Petrochimie, dar pentru care există cerere pe piața românească: sorturi de polietilenă de înaltă densitate (HDPE sorturi de țevă), polietilenă liniară de joasă densitate (LLDPE), PVC, PET și PP.

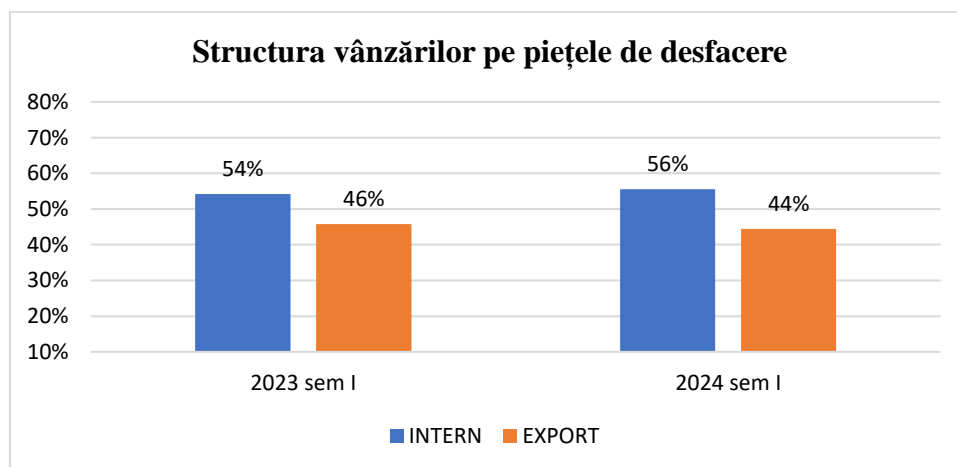
Vânzările Uzinei Petrochimie în prima jumătate a anului 2024 au totalizat o cantitate de 30.645 tone, în scădere cu 52% față de aceeași perioadă a anului trecut, disponibilitatea materialelor fiind impactată de nefuncționarea instalațiilor din perioada reviziei generale.

În prima jumătate a anului 2024, 85% din vânzările totale sunt reprezentate de polipropilenă (PP), 9% reprezintă polietilene (PE: LDPE și HDPE) iar restul de 6% reprezintă vânzările de propilenă.





Din totalul vânzărilor, 56% reprezintă vânzările pe piața internă iar restul de 44% reprezintă vânzările la export.

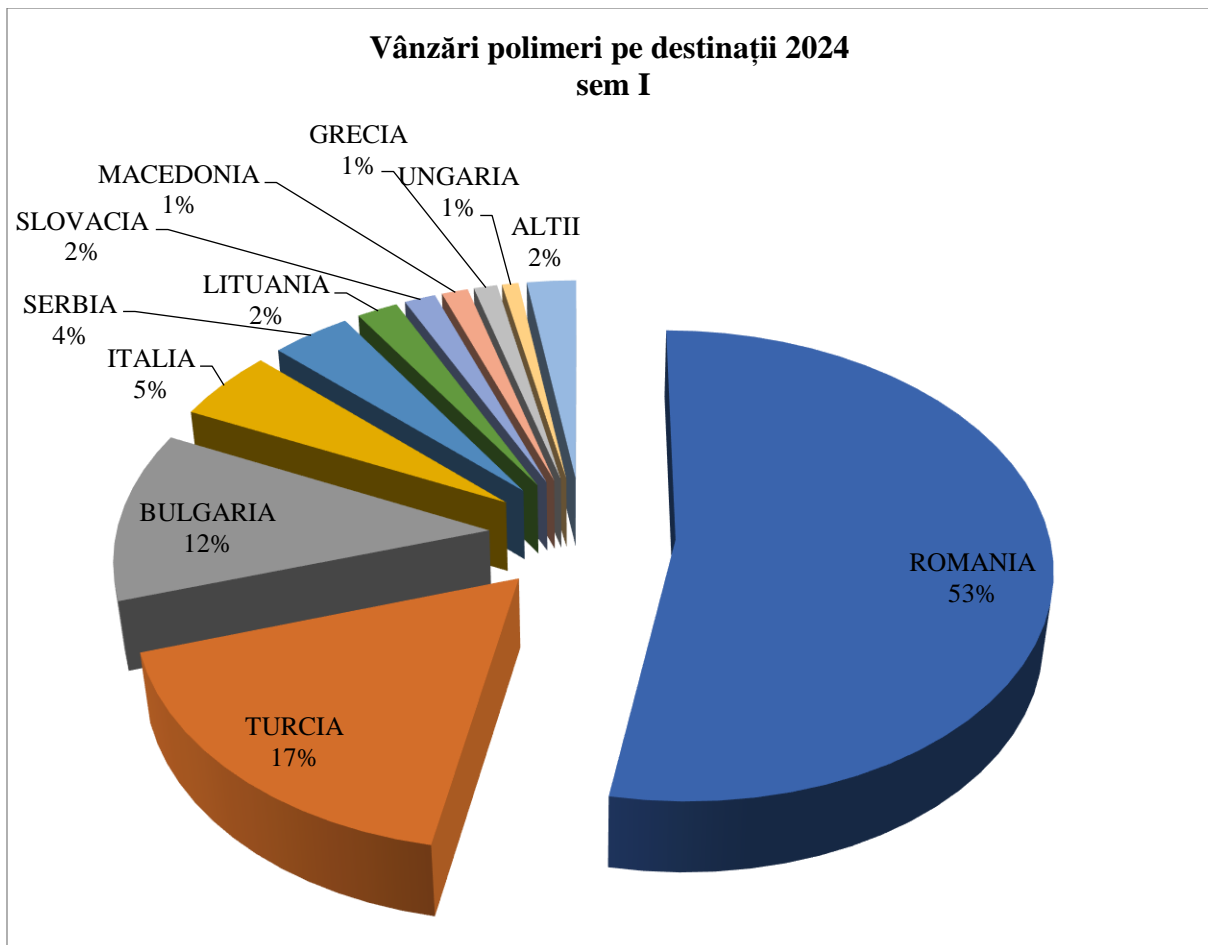




Cele mai importante piețe de desfacere pentru polimeri (PP, LDPE și HDPE) sunt reprezentate de: România - 53%, Turcia -17%, Bulgaria -12% și Italia -5%.

Vânzările de polimeri pe piața externă au avut ca destinație atât spațiul comunitar cât și cel non comunitar. Livrările intracomunitare au însemnat cca. 51% din totalul produselor finite vândute pe piața externă, diferența reprezentând vânzări la export pe piețele non UE.

Distribuirea produselor petrochimice vândute de Rompetrol Rafinare S.A. s-a făcut cu mijloace auto și cale ferată în cazul vânzărilor pe piața internă iar în cazul vânzărilor pe piața externă, distribuția acestor produse s-a realizat atât prin mijloace auto cât și prin transport maritim prin porturile Agigea și Constanța.





3.4. Elemente, evenimente sau factori de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea Societății

Semestrul I al anului 2024 a fost impactat în principal de Revizia Generală planificată la interval de 4 ani derulată în cele două rafinării Petromidia și Vega pe o perioadă de aproximativ 2 luni începând cu 8 martie 2024, precum și de volatilitatea mediului de piață al petrolului și gazelor naturale, ceea ce a dus la cotații crescute net superioare la țiței și alte materii prime în S1 2024 vs S1 2023 în comparație cu cele înregistrate la produsele petroliere rezultate din procesarea acestora, aspect care a generat marje de rafinare mai mici în S1 2024 față de S1 2023.

Având în vedere că 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 nr. 119/2023, măsură întemeiată pe prevederile Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854, Rompetrol Rafinare a înregistrat o contribuție pentru anul 2023 de 141 mil. RON plătită în S1 2024.

Societatea a făcut eforturi pentru menținerea capacității de acoperire a datoriilor curente din activele curente, indicatorul lichidității curente înregistrând o scădere comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, respectiv 0,50 în semestrul I 2024 versus 0,63 în semestrul I 2023.

Riscul de lichiditate derivă din posibilitatea ca sursele financiare să nu poată fi disponibile astfel încât să onoreze la timp obligațiile scadente ale Societății. Managementul firmei urmărește zilnic cu ajutorul cash-ului previzionat nivelul lichidității și asigurarea îndeplinirii obligațiilor față de furnizori, bugetul statului, bugetele locale, etc. conform exigibilității acestora. Coeficienții de lichiditate curentă și imediată sunt monitorizați permanent.

Printre factorii care pot influența lichiditatea Societății în viitor, se află:

- Volatilitatea pieței internaționale de petrol și gaze cu impact asupra marjelor de rafinare;
- Potențialele modificări ale cadrului legislativ din România și/sau UE în domeniul reducerii emisiilor de gaze cu efect de seră, al protecției mediului și al energiei;
- Fluctuațiile ratelor dobânzilor și ale cursurilor de schimb;
- Volumul investițiilor de mentenanță și dezvoltare;
- Ratele de impozitare, inclusiv introducerea de noi taxe.

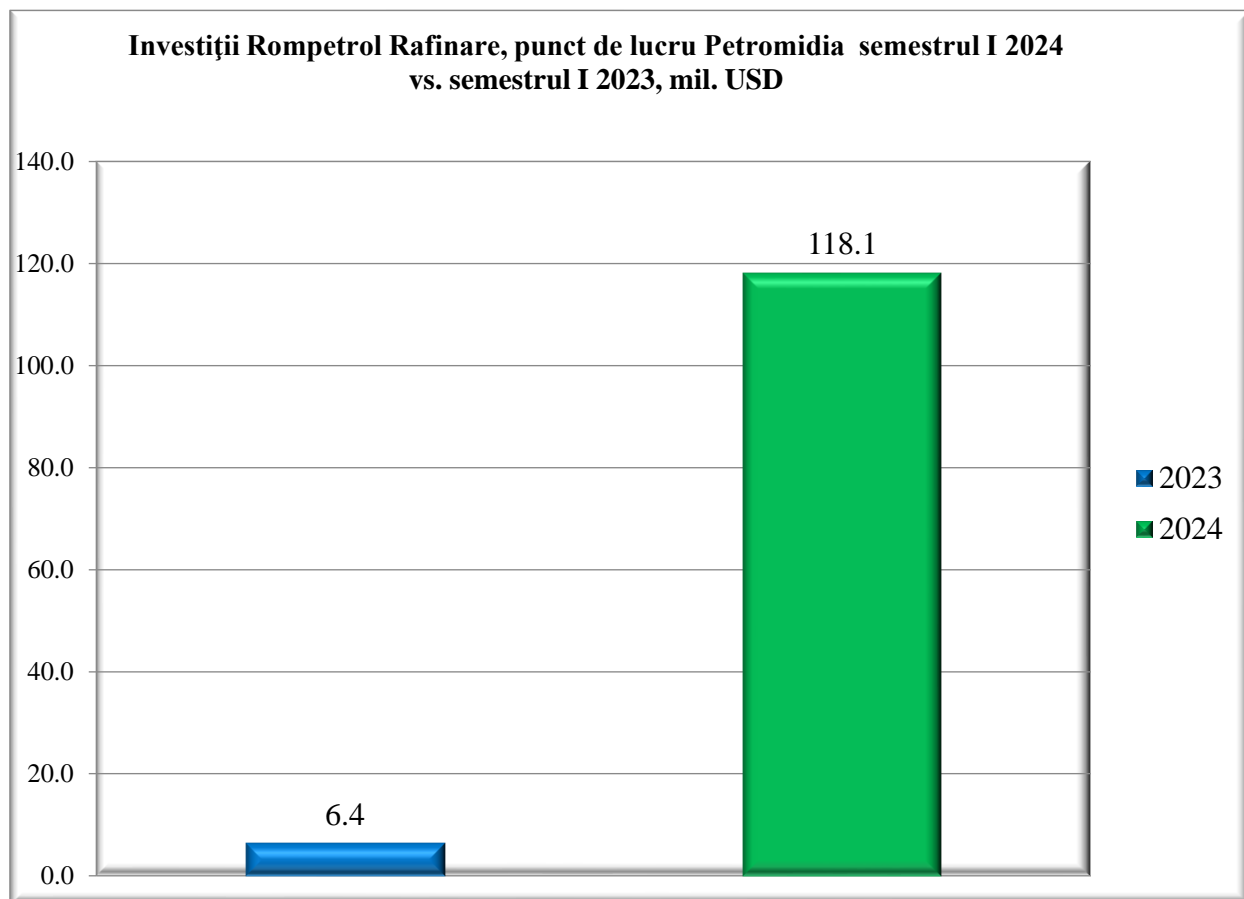


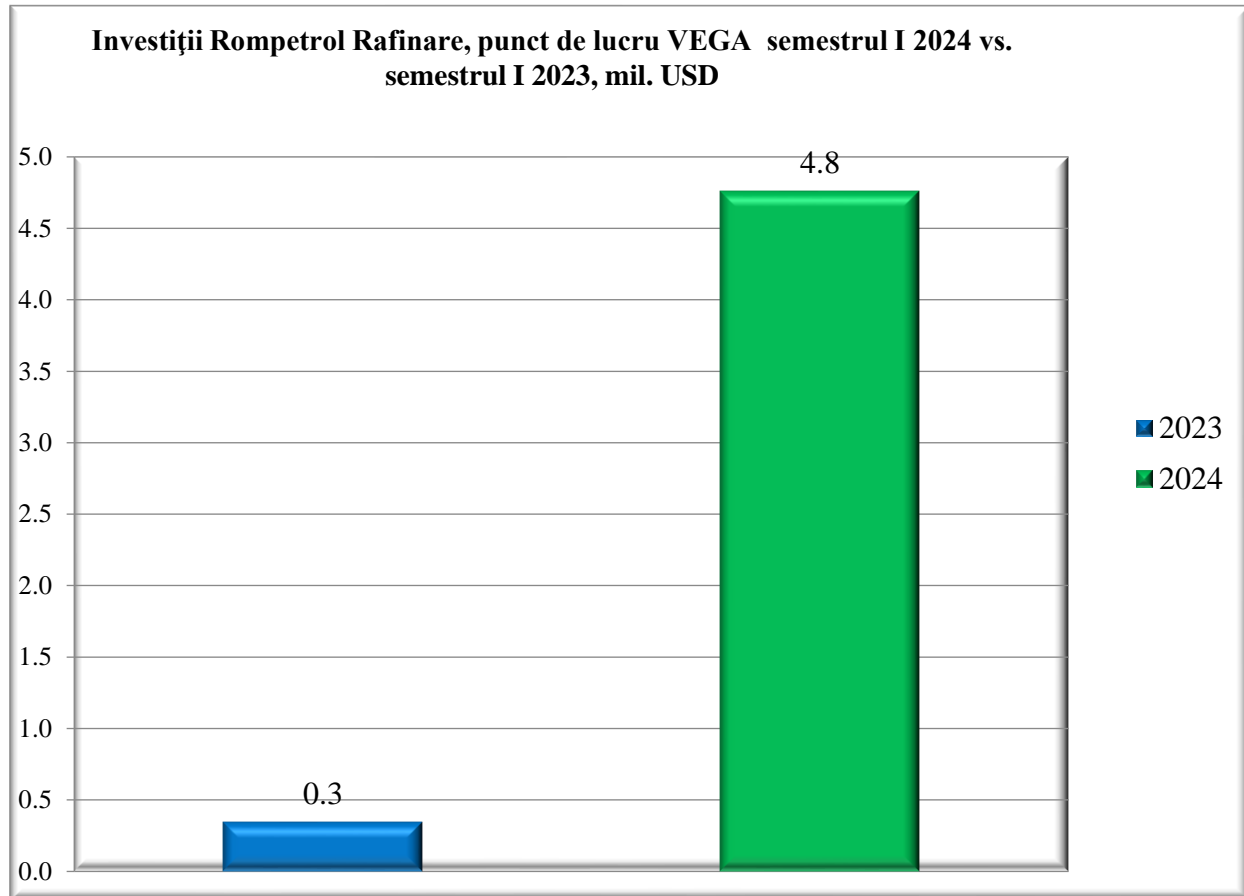
3.5. Cheltuielile de capital, curente – semestrul I 2024

În perioada ianuarie - iunie 2024, Societatea a înregistrat investiții în sumă totală de cca. **122,9 milioane USD**.

Din această sumă, **118.1 milioane USD** a fost utilizată de Rafinăria Petromidia în proiectele de investiții descrise în secțiunea "Obiectivele Programului de investiții".

Analiza comparativă a investițiilor din primul semestru al anului 2023 vs. primul semestru din 2024, atât pentru Rafinăria Petromidia, cât și pentru Rafinaria VEGA este prezentată în graficele de mai jos:





3.6. Evenimente, tranzacții, care au afectat veniturile din activitatea de bază

În primul semestru al anului 2024 cifra de afaceri netă s-a redus cu 30% față de perioada similară a anului trecut, scădere ce se datorează în principal ca urmare a Reviziei Generale planificate, care a început pe 8 martie și a durat aproximativ 2 luni. Această revizie reprezintă un eveniment semnificativ care are loc o dată la patru ani și este crucială pentru operațiunile Rompetrol Rafinare SA. În această perioadă, s-au efectuat activități de mentenanță, inspecții și upgrade-uri în diferite instalații ale rafinării pentru a asigura performanța optimă și standarde de siguranță. Aceasta presupune oprirea temporară a anumitor operațiuni pentru a desfășura aceste activități în mod eficient.



În semestrul I 2024, cantitatea de materii prime prelucrată de Rompetrol Rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 1,73 milioane tone, mai mică cu cca. 35% față de perioada similară a anului trecut, când au fost procesate 2,68 milioane de tone, fiind corelată cu lucrările aferente Reviziei Generale și cu supusul mai mic al rafinării de 10,67 mii tone/zi considerând funcționarea rafinării fără instalația de Hidrocracare Catalitică Blândă (MHC) cauzată de incidentului survenit pe 21 iunie 2023, instalația fiind repornită în 26 Februarie 2024. În acest context Societatea a înregistrat volume mai reduse de producție și vânzare de produse petroliere în S1 2024 față de S1 2023 aspecte care au generat o cifră de afaceri mai mică înregistrată de Rompetrol Rafinare în primul semestrul 2024 vs. Sem I 2023.



4. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL SOCIAL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII

În perioada analizată, nu au existat cazuri în care societatea să fie în imposibilitatea de a-și fi respectat obligațiile.

În perioada analizată nu au intervenit modificări de natură să influențeze valoarea capitalul social al Societății.

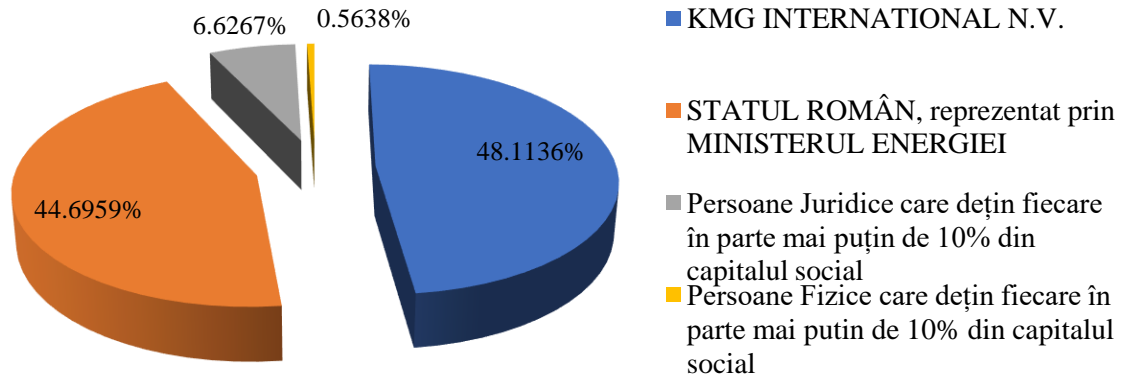
La data de 30.06.2024, capitalul social al Societății înregistrat la Depozitarul Central S.A. era reprezentat de 26.559.205.726 acțiuni, cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune, în sumă totală de 2.655.920.572,60 lei.

Structura sintetică consolidată a acționarilor ROMPETROL RAFINARE S.A., conform Registrului Acționarilor consolidat la 30.06.2024 emis de Depozitarul Central S.A. este următoarea:

ACȚIONAR (la data de 30.06.2024)	NUMĂR DE ACȚIUNI (la data de 30.06.2024)	PROCENTUL DE PARTICIPARE LA CAPITALUL SOCIAL (la data de 30.06.2024)
KMG INTERNATIONAL N.V.	12.778.577.732	48,1136%
STATUL ROMÂN reprezentat prin Ministerul Energiei	11.870.877.580	44,6959%
Acționari - Persoane juridice - care dețin fiecare în parte mai puțin de 10% din capitalul social, deținând împreună:	1.759.997.453	6,6267%
Acționari - Persoane fizice - care dețin fiecare în parte mai puțin de 10% din capitalul social, deținând împreună:	149.752.961	0,5638%
TOTAL	26.559.205.726	100%



Structura consolidată de Depozitarul Central S.A. la data de 30 iunie 2024



Nota

La data de 30.06.2024, acționarii aparținând Grupului KMG International, dețin un număr de 14.510.324.147 acțiuni, reprezentând 54,6339% din capitalul social

Menționăm că Rompetrol Rafinare S.A. (parte a Grupului KMG International) operează Rafinăriile Petromidia și Vega și deține poziție de control în următoarele societăți:

în mod direct:

- Rompetrol Downstream S.R.L. (deținere de 99,994688898%)
- ROM OIL S.A. (deținere de 99,9998508%);
- Rompetrol Quality Control S.R.L (70,91%)
- Rompetrol Logistics S.R.L (deținere de 66,1911%)
- Rompetrol Petrochemicals S.R.L. (deținere de 100%)

în mod indirect:

- Global Security Sistem S.A. (prin Rompetrol Logistics S.R.L.);
- Rompetrol Gas S.R.L. (prin Rompetrol Logistics S.R.L.).



Drept urmare, deținerile acționarilor Rompetrol Rafinare S.A. se răsfrâng în mod automat și asupra societăților în care Rompetrol Rafinare deține poziție de control în mod direct și indirect. Rompetrol Rafinare operează rafinăria Petromidia și rafinăria Vega, Rompetrol Downstream operează rețeaua de bezină Rompetrol, iar Rom Oil, rețeaua de depozite a Societății.

La finele semestrului I 2024, Societatea deține două puncte de lucru, și anume:

- i) Punct de lucru situat în Năvodari, Bulevardul Năvodari, nr. 1 - 283, județul Constanța, denumit “*Rompetrol Rafinare - Punctul de lucru Rafinăria Petromidia*;
- ii) Punctul de lucru situat în Ploiești, str. Văleni nr. 146, județul Prahova, care își desfășoară activitatea în spațiul aflat în proprietatea Societății, denumit “*Rompetrol Rafinare - Punctul de lucru Rafinăria Vega*”.

4.1. Modificări intervenite în administrarea Societății

• Modificări ale componenței Consiliului de Administrație

Pe parcursul primului semestru al anului 2024 a avut loc o singură modificare la nivelul Consiliului de Administrație, și anume:

- **26 aprilie 2024:** în temeiul Hotărârii nr. 2/2024 adoptată de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, începând cu 1 mai 2024, pe 3 poziții de administratori, s-a aprobat alegerea Doamnei Tamila Mikulich și a Domnilor Pavel Romanenko și Constantin Saragea în calitate de noi membri permanenți ai Consiliului de Administrație al Societății pentru un mandat **care va expira la data de 30 aprilie 2026** (data expirării mandatului actualilor membri ai Consiliului de Administrație). Pe parcursul anului 2024 și până la data de 30 aprilie 2024, Doamna Tamila Mikulich și Domnul Constantin Saragea au deținut calitatea de administratori provizorii ai RRC. De asemenea, dna Zhamiliya Meshitbay a deținut poziția de administrator provizoriu în perioada 1 ianuarie – 30 aprilie 2024, fiind numită în această funcție în temeiul Deciziei nr. 1 adoptată de Consiliul de Administrație în 25 septembrie 2023.



Administratorii Societății aflați în funcție la data de 30 iunie 2024 sunt:

- **Batyrzhan Tergeussizov**, cetățean al Republicii Kazahstan, Președinte al Consiliului de Administrație - administrator neexecutiv;
- **Pavel Romanenko**, cetățean al Republicii Kazahstan, membru al Consiliului de Administrație - administrator neexecutiv;
- **Adrian Tohănean**, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație - administrator neexecutiv;
- **Tamila Mikulich**, cetățean al Statului Ucraina, membru al Consiliului de Administrație - administrator neexecutiv;
- **Nicolae Bogdan Codruț Stănescu**², cetățean român, membru al Consiliului de Administrație, desemnat de Ministerul Energiei – administrator neexecutiv independent.
- **Bogdan-Cătălin Steriopol**³, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație, desemnat de Ministerul Energiei - administrator neexecutiv independent.
- **Constantin Saragea**⁴, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație, desemnat de Ministerul Energiei - administrator neexecutiv.

La data întocmirii prezentului Raport semestrial, nu au intervenit modificări în componența Consiliului de Administrație față de 30 iunie 2024.

² Propus în Consiliul de Administrație al Societății de acționarul semnificativ Statul Român prin Ministerul Energiei. A fost ales în calitate de membru al Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr. 3/2018 adoptată de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 27 aprilie 2018 și reales prin Hotărârea nr. 3/2022 AGOA din 28 aprilie 2022, pentru un nou mandat de 4 ani, respectiv din 1 mai 2022 până la 30 aprilie 2026. A mai deținut calitatea de administrator al Societății în perioada 12.06.2015 – 27.04.2016.

³ Propus în Consiliul de Administrație al Societății de acționarul semnificativ Statul Român prin Ministrului Energiei. Dl. Bogdan Cătălin Steriopol a fost administrator interimar al Consiliului de Administrație în perioada 4 iunie 2020 – 18 septembrie 2020, apoi ales administrator permanent prin Hotărârea nr. 6/2020 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 18 septembrie 2020, pentru un mandat care a expirat în 30 aprilie 2022. A fost reales la data de 28 aprilie 2022, pentru un nou mandat de 4 ani, respectiv din 1 mai 2022 până la 30 aprilie 2026.

⁴ Propus în Consiliul de Administrație al Societății de acționarul semnificativ Statul Român prin Ministrului Energiei. Dl. Constantin Saragea a fost administrator interimar al Consiliului de Administrație în perioada 1 august 2023 – 30 aprilie 2024, apoi ales administrator permanent prin Hotărârea nr. 2/2024 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 26 aprilie 2024, pentru un mandat din 1 mai 2024 până la 30 aprilie 2026.



• Comitetele înființate la nivelul Consiliului de Administrație

În activitatea sa, Consiliul de Administrație este sprijinit de două comitete consultative și anume: Comitetul de Audit și Comitetul de Strategie, fiind însărcinate cu desfășurarea de analize și cu elaborarea de recomandări pentru Consiliul de Administrație, în domeniile specifice, având obligația de a înainta periodic rapoarte de activitate membrilor Consiliului de Administrație.

➤ Comitetul de Audit

Pe parcursul primului semestru al anului 2024, structura Comitetului de Audit nu a suferit modificări față de 31 decembrie 2023:

Astfel, structura Comitetului de Audit la 30 iunie 2024 este următoarea:

- **Dan Alexandru Iancu** - *Președinte*;
- **Adrian Tohănean**, administrator neexecutiv, ales prin Decizia nr. 2 adoptată de Consiliul de Administrație în data de 3 mai 2023 - *Membru*;
- **Nicolae Bogdan Codruț Stănescu**, administrator neexecutiv independent - *Membru*.

➤ Comitetul de Strategie:

Pe parcursul primului semestru al anului 2024, structura Comitetului de Strategie a suferit următoarele modificări:

Pentru perioada 1 ianuarie 2024 – 30 aprilie 2024, structura Comitetului de Strategie a fost următoarea:

- **Batyrzhan Tergeussizov**, administrator neexecutiv, ales prin Decizia nr. 2 adoptată de Consiliul de Administrație în data de 3 mai 2023 - *Președinte*;
- **Tamila Mikulich**, administrator neexecutiv - *Membru*;
- **Zhamilya Meshitbay**, administrator neexecutiv – *Membru*;
- **Bogdan-Cătălin Steriopol**, administrator neexecutiv independent – *Membru*;
- **Constantin Saragea**, administrator neexecutiv – *Membru*;



Pentru perioada 1 mai 2024 – 30 iunie 2024, structura Comitetului de Strategie a fost următoarea:

- **Batyrzhan Tergeussizov**, administrator neexecutiv - *Președinte*;
- **Tamila Mikulich**, administrator neexecutiv - *Membru*;
- **Bogdan-Cătălin Steriopol**, administrator neexecutiv independent – *Membru*;
- **Constantin Saragea**, administrator neexecutiv – *Membru*;

- **Modificări cu privire la Conducerea Executivă**

În conformitate cu dispozițiile Actului Constitutiv al Societății, **singurele funcții cărora li se delegă conducerea societății în temeiul dispozițiilor art. 143 din Legea 31/1991 privind societățile sunt cele de Director General și Director Economic**. Orice altă funcție de director în cadrul societății (director resurse umane, director comercial, director administrativ, director IT, etc.), indiferent de denumirea acesteia, nu implică și conducerea societății.

Durata mandatului Directorilor Executivi nu poate depăși durata mandatului administratorilor care i-au împuternicit.

Directorul General

Pe parcursul semestrului I 2024, funcția de Director General al Rompetrol Rafinare S.A. a fost ocupată de Domnul **Florian Daniel Pop**.

Conform Actului Constitutiv, Directorului General al Societății i se subordonează direct celelalte structuri organizatorice ale Societății și este la rândul său subordonat direct Consiliului de Administrație.

Directorul Economic

Pe parcursul semestrului I 2024, funcția de Director Economic al Rompetrol Rafinare S.A. a fost ocupată de Domnul **Alexandru Stavarache**.



Începând cu 01.12.2023 și până la data de 29.02.2024, domnul Alexandru Stavarache a deținut funcția de Director Economic interimar al Rompetrol Rafinare S.A.. Consiliul de Administrație, întrunit în ședința din 27 februarie 2024, a decis numirea domnului Alexandru Stavarache în funcția de Director Economic pentru un mandat începând cu 1 martie 2024 și până la 30 aprilie 2026.

- **Modificări cu privire la Auditorul Financiar al Societății**

Conform Hotărârii nr. 4/2024 adoptată de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din 26 aprilie 2024 s-a aprobat renumirea societății ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L. (persoană juridică română, cu sediul social în Mun. București, Bvd. Ion Mihalache, nr 15-17, Cladirea Bucharest Tower Center, etaj 21, Sector 1, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J40/5964/1999, având CUI 11909783), ca auditor financiar al Societății, pe o perioadă de 1 (un) an, respectiv pentru auditarea situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar 2024, durata contractului de prestări servicii de audit fiind de 1 (un) an.



5. EVENIMENTE IMPORTANTE - SEMESTRUL I 2024

5.1. PĂRȚI AFILIATE

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

A. La 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023, Societatea avea următoarele solduri cu părțile afiliate:

	Creante	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
KazMunayGas Trading AG	175.805.860	230.506.456
Rompetrol Downstream SRL	913.266.422	749.865.007
Rompetrol Petrochemicals SRL	481	481
KMG International NV	443.086	545.327
Rompetrol Gas SRL	3.495.990	27.008.023
Rompetrol Moldova ICS	48.605.977	28.148.161
Rompetrol Bulgaria JSC	151	1.832.551
Rominserv SRL	299.240	47.196.399
Rompetrol Quality Control SRL	251.077	165.739
Rompetrol Logistics SRL	1.891	2.071
Midia Marine Terminal SRL	1.328.362	1.195.121
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	274.985	274.985
KMG Rompetrol SRL	103.669.407	210.411.841
Global Security Systems SA	609.020	608.033
Rompetrol Energy SA	69.023.166	80.788.696
Byron Shipping SRL	1.931	2.695
Oilfield Exploration Business Solutions SA	3.016.782	2.964.917
Rompetrol Financial Group SRL	11.269	11.194
KMG Rompetrol Services Center SRL	46.223	44.916
KMG Rompetrol Development SRL	1.519.038	-
Total	1.321.670.357	1.381.572.613



	Datorii	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
KazMunayGas Trading AG	3.524.838.428	3.911.405.971
Rompetrol Downstream SRL	32.995.310	72.264.156
Rompetrol Petrochemicals SRL	8.315.590	8.315.590
Rompetrol Gas SRL - împrumuturi	18.600.000	-
Rompetrol Gas SRL – dobândă împrumut	124.000	-
Rompetrol Gas SRL – datorii comerciale	6.855.924	3.248.392
Rompetrol Moldova ICS	51.858.075	66.076.957
Rominserv SRL	309.886.168	150.601.133
Rompetrol Quality Control SRL	5.374.635	23.672.159
Rompetrol Logistics SRL	16.295	-
Midia Marine Terminal SRL	9.016.720	12.340.927
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	415	415
KMG Rompetrol SRL- datorie cash pooling	2.275.701.648	1.404.248.845
KMG Rompetrol SRL - dobanda cash pooling	14.660.394	9.038.687
KMG Rompetrol SRL - datorii comerciale	8.290.938	27.424.489
Global Security Systems SA	1.357.022	1.357.022
Global Security Systems Fire Services SRL	1.714.230	2.637.941
KMG Rompetrol Development SRL	-	7.425.858
Rompetrol Energy SA	51.582.373	37.594.909
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.522.371	1.612.763
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	10.346	10.346
Total	6.322.720.882	5.739.276.560

Societatea derulează un Contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă și bancă, unde KMG Rompetrol S.R.L. este "Societate coordonatoare" și Rompetrol Rafinare S.A. este Societate Participantă; maturitate 4 august 2025, cu prelungirea automată anuală a scadenței.

ROMPETROL RAFINARE S.A.
RAPORTUL SEMESTRIAL INDIVIDUAL
AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
Pentru semestrul I 2024



rompetrol

KazMunayGas
International
Group Member

B. În primul semestru din 2024, respectiv primul semestru din 2023, Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate.

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei, vanzari / achizitii	Vanzari		Achizitii	
		ianuarie - iunie 2024	ianuarie - iunie 2023	ianuarie - iunie 2024	ianuarie - iunie 2023
KazMunayGas Trading AG	Materii prime / Produse petroliere	809.251.368	1.541.316.772	5.226.464.328	7.782.227.488
Rompetrol Downstream S.R.L.	Produse petroliere,chirie,utilitati si altele	3.455.999.769	3.810.964.158	1.311.506	1.397.289
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Altele	-	-	-	821
KMG International N.V.	Servicii de management	-	-	3.455.972	4.161.905
Rompetrol Gas SRL	Operare rampe,propan, / Produse petroliere, chirie, donanda imprumut, altele	123.666.622	262.187.856	571.716	523.034
Rompetrol Moldova ICS	Produse petroliere	569.966.191	898.255.153	-	-
Rompetrol Bulgaria JSC	Produse petroliere	12.890.802	21.172.812	-	-
Rominserv S.R.L.	Mentenanata,achizitii imobilizari corporale /Chirie, utilitati, refacturari	1.667.557	1.773.664	604.359.220	102.043.563
Rompetrol Quality Control S.R.L.	Analize laborator/Chirie, utilitati,alte servicii	866.116	966.004	26.631.790	15.902.113
Rompetrol Logistics S.R.L.	Transport,chirii/Chirie,utilitati	50.471	7.549	82.162	82.162
Midia Marine Terminal S.R.L.	Prestatii portuare/ Chirie,utilitati, refacturari ,altele	560.713	976.893	43.672.022	33.197.704
Rompetrol Well Services S.A.	Altele	-	-	109	85
Rompetrol Energy S.A.	Utilitati/ Produse petroliere	71.312.689	242.288.822	117.662.465	121.781.472
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management , servicii IT, dobanda cash pooling	8.409.235	22.524.282	95.402.926	95.178.279
Global Security Systems S.A.	Paza, curierat, curatenie	830	819	4.937.915	4.931.362
Global Security Systems Fire Services SRL	PSI	-	-	4.639.095	4.610.166
Byron Shipping S.R.L.	Contrastalii/Chirie, refacturare alte servicii	12.852	12.105	-	-
Romoil S.A.	Altele	96.905	-	10.245	634.730
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii suport	231.228	228.953	6.797.961	5.932.638
		5.054.983.348	6.802.675.842	6.135.999.432	8.172.604.811

Ministerul Finanțelor Publice din Romania (“MFPR”) a deținut 44,6959% din acțiunile Rompetrol Rafinare S.A. din septembrie 2010 și până în iulie 2012. Începând cu iulie 2012, printr-o Ordonanță de Guvern, acționarul a devenit Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (“MECMA”) până în mai 2013, când, ca urmare a reorganizării MECMA, noul acționar a devenit Ministerul Economiei (“ME”). Ulterior a fost redenumit în Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri („MEIMMMA”) și mai apoi redenumit în Ministerul Energiei („ME”). Conform OUG 68/06.11.2019 a fost redenumit în Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri („MEEMA”) iar în prezent se numește Ministerul Energiei (“ME”).

Astfel, MFPR, MECMA, ME, MEIMMMA, MEEMA și alte autorități sunt considerate ca fiind parte afiliată Grupului. Nu exista tranzacții sau solduri la final de perioadă, altele decât cele care rezultă din cerințele fiscale și legislative din Romania, cu MFPR, MECMA, ME, MEIMMMA,



MEEMA și alte autorități din România, în perioada în care MFPR, MECMA, ME, MEIMMMA și MEEMA au fost părți afiliate.

În ceea ce privesc **achizițiile în relația cu părțile afiliate** în valoare de **6.135.999.432 lei înregistrate în primul semestrul I din 2024 față de 8.172.604.811 lei în semestrul I 2023**, au înregistrat o scădere de 25% care se datorează în principal tranzacțiilor derulate cu entitatea KazMunayGas Trading AG, principalul furnizor de țiței și a altor materii prime pentru Rompetrol Rafinare S.A. În contextul scăderii cantităților de țiței achiziționat și procesat de Companie, ca urmare a desfășurării Reviziei Generale planificate, în primul semestru al anului 2024 față de aceeași perioadă din 2023, valoarea tranzacțiilor cu KazMunayGas Trading AG s-a redus cu aproape 33% în primele 6 luni din 2024 față de valoarea înregistrată în aceeași perioadă din 2023.

În ceea ce privesc **vânzările în relația cu părțile afiliate** în valoare de **5.054.983.348 lei înregistrate în primul semestru din 2024 față de 6.802.675.842 lei în semestrul I 2023**, caracterizate printr-o scădere de 26%, acestea se datorează în principal tranzacțiilor de vânzare de produse petroliere. Principalii clienți ai Rompetrol Rafinare S.A. sunt reprezentați de părțile afiliate KazMunayGas Trading AG, Rompetrol Downstream S.R.L, Rompetrol Gas S.R.L, Rompetrol Bulgaria și Rompetrol Moldova ICS. Scăderea valorii tranzacțiilor în relația cu părțile afiliate în primele 6 luni ale anului 2024 față de aceeași perioadă a anului 2023 a fost determinat în principal de volumul redus de produse petroliere vândute către acestea în S1 2024 față de S1 2023 ca urmare scăderii volumelor de materii prime procesate și a producției de produse petroliere în contextul derulării Reviziei Generale planificate în această perioadă.

5.2. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul Roman privind acuzațiile penale

I. Caz penal

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

În perioada 2016 – 2019 au fost emise și depuse alte ordonanțe ale procurorului, precum și declarații ale apărării, iar în final, la 5 decembrie 2019, Parchetul României a clasat dosarul penal, a respins toate acuzațiile și a ridicat sechestrul penal asupra bunurilor Rompetrol Rafinare, dar a



păstrat sechestrul asigurator pentru 4 instalații (pentru o valoare de 106,5 milioane USD) în cazul în care vreo pretinsă parte civilă este prejudiciată prin ordonanța menționată.

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

II. Dosare civile

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

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

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

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

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

Având în vedere că nu au fost formulate contestații, hotărârile au rămas definitive și toate în favoarea Rompetrol Rafinare.



Litigiul între Rompetrol Rafinare și Compania Națională – Administrația Porturilor Maritime Constanța S.A.

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 S.A. 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 S.A. și a modificat sentința pronunțată de prima instanță, astfel încât toate pretențiile Rompetrol Rafinare împotriva APMC au fost respinse. Rompetrol Rafinare va depune contestație în termen de 30 de zile de la data comunicării hotărârii Curții de Apel Constanța. Decizia a fost comunicată și recursul s-a introdus de către Rompetrol Rafinare S.A. 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 S.A. a ridicat excepția inadmisibilității recursului Rompetrol Rafinare, motivat de faptul că, potrivit articolului 483 alineat 2 Cod Procedură Civilă, navigația civilă și activitatea în port sunt exceptate de la calea de atac a recursului. Rompetrol Rafinare S.A. a ridicat excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor articolului 483 alineat 2 Cod Procedură Civilă. Din acest motiv, Înalta Curte de Casație și Justiție a suspendat procedura de filtru până când Curtea Constituțională se va pronunța asupra excepției ridicate de către Rompetrol Rafinare S.A.

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 S.A., Rominserv S.R.L. 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 S.R.L., societate membră a grupului KMG International, au suferit arsuri și alți doi angajați au decedat.

Urmare a finalizării urmăririi penale, Rompetrol Rafinare S.A., Rominserv S.R.L. 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 24 septembrie 2024.

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

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare are înregistrat un provizion în valoare de 3,6 milioane RON.

Litigiul referitor la Inspectia Fiscală pentru Rompetrol Rafinare S.A. 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 S.A., restul aparținând societăților din grupul de TVA), 6,5 milioane RON reprezentând impozit pe veniturile nerezidenților și diminuarea pierderilor fiscale aferente Rompetrol Rafinare S.A. 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, diferența fiind plătită în numerar.

Raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere aferentă a fost contestată pe 26 februarie 2018. Contestația a primit un răspuns negativ parțial și societatea 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 referitoare la impozitul reținut la sursă pentru nerezidenți și penalități aferente și stabilește ca suma de 80,5 milioane RON să fie inclusă în pierderi fiscale. Soluția nu este definitivă, putând fi atacată de Rompetrol Rafinare în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei motivate.

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare a înregistrat un provizion în valoare totală de 11,5 milioane RON la 31 decembrie 2022, suma totală recunoscută este de 25,1 milioane RON.

Dosar penal privind accidentul 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. În acest moment, urmărirea penală este în desfășurare. Concomitent, accidentul colectiv de muncă a fost investigat de către Inspectoratul Teritorial de Muncă conform legislației privind incidentele, procesul verbal de cercetare al evenimentului fiind înaintat, pentru analiză, organelor de cercetare penală.

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

Dosar Penal Investigație DIICOT în legatura cu Proiectul ecologizare batale Vega

În cadrul investigației efectuată de Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism („DIICOT”), investigație ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020, Societății i-au fost comunicate în cursul anului 2021 o serie de ordonanțe prin care s-a solicitat punerea la dispoziția organelor de urmărire penală a unor documente în legatură cu lucrările contractate pentru ecologizarea lagunei 18 din rafinăria Vega. La data întocmirii prezentului Raport semestrial, 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 februarie 2022, DIICOT a comunicat Societății dacă intenționează să se constituie parte civilă în procesul penal menționat mai sus, Societatea rezervându-și dreptul ca în raport de evoluția cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 să formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civilă, dacă va fi cazul.

Procesul a fost trimis instanței de judecată și este așteptat să fie stabilită o primă audiere. La 2 martie 2023, instanța a păstrat controlul judiciar asupra angajaților societății, dar a ridicat interdicția de a părăsi țara. La 9 martie 2023, instanța a ridicat definitiv și controlul judiciar. Următoarea audiere este stabilită pe 12 septembrie 2024.

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

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

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

La data de 21 iunie 2023 a avut loc un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația MHC, fără victime înregistrate. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța. Compania, în calitate de parte vătămată a formulat și depus în cadrul dosarului plângere penală având ca obiect distrugere. De asemenea, la solicitarea atât a Companiei cât și a Parchetului de pe lângă Judecătoria Constanța a fost dispusă efectuarea unei expertize tehnice judiciare de către INCD INSEMEX Petroșani în vederea stabilirii cauzelor producerii incidentului. Raportul a fost emis de INSEMEX Petroșani la începutul lunii iulie. Compania are până la sfârșitul lunii august să depună punctul de vedere cu privire la raportul INSEMEX. 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 578 milioane RON.

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. Audierea era programată pentru data de 10 iunie 2024, iar Curtea ar trebui să emită o hotărâre prealabilă la 10 iulie 2024. La data de 10 iulie instanța a soluționat cadrul dosarului, iar organele fiscale ar trebui să fie pârâte la dosar. Celelalte acte de procedură invocate de instanță au fost deocamdată respinse și vor fi luate în considerare la hotărârea de fond. Dosarul cauzei este în primele etape. Următoarea audiere este programată pentru 9 septembrie 2024, pentru a fi discutată excepția de neconstituționalitate a Ordonanței de Urgență.

Rafinăria Vega (servicii de epurare a apelor uzate)

În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat unilateral să presteze servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega, care nu este racordată la sistemul central de canalizare al municipiului Ploiești și are nevoie de colectarea și tratarea apelor uzate la Stația de epurare Corlătești deținută de New Century Development. S.R.L.

Sistemul de conducte pentru colectarea apelor uzate este utilizat de gospodării și întreprinderi, autorități locale situate în imediata apropiere a rafinăriei Vega, care nu se pot conecta nici la rețeaua centrală de canalizare a Ploieștiului.

Stația Corlătești a furnizat servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega chiar înainte ca privatizarea să aibă loc în 1999. Uzina a fost operată de Gentoil SRL până în decembrie 2023. Ulterior, stațiile de epurare au fost administrate de Ecorin SRL, care a prestat servicii rafinăriei Vega până în luna mai 2024. Prețul pentru serviciile de epurare a apelor uzate la acea vreme varia între 3 și 4,93 RON/m³ de apă uzată tratată.

În mai 2024, instalațiile de tratare au fost închiriate către Astra Ecoclean SRL, care a solicitat inițial o taxă de serviciu de 38-40 EUR/m³, ulterior reducând-o la 35 EUR/m³. În ședință din 31 mai 2024, Rompetrol Rafinare nu a acceptat această propunere.

Pe 6 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a trimis o scrisoare către Rompetrol Rafinare prin care se precizează că epurarea apelor uzate va fi limitată la 2.000 m³/lună, în timp ce deversarea planificată a Rafinăriei Vega este de 90.000 m³/lună. În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat complet tratarea apelor uzate de la Rafinăria Vega.



Pe 10 iunie 2024, Rompetrol Rafinare a trimis o scrisoare de reclamație către Astra Ecoclean SRL. Apoi, pe 13 iunie 2024, a depus cererea de ordonanță prin care să interzică Astra Ecoclean SRL să oprească epurarea apelor uzate. În ciuda argumentelor prezentate, instanța a respins cererea pe motiv că Astra Ecoclean SRL nu are autorizație de exploatare a instalațiilor de epurare. O cerere principală a fost depusă la 17 iunie 2024.

La 20 iunie 2024, Curtea a respins ordonanța prezidențială, dar Compania a contestat decizia pe 26 iunie 2024. Prima ședință de apel este programată pentru 8 august 2024. Între timp, Compania a primit la data de 3 iulie 2024 o scrisoare preliminară de la Autoritatea Locală de Mediu prin care se anunța Compania că trebuie să realizeze unele măsuri atât în ceea ce privește evacuarea apelor industriale uzate, cât și remedierea batalelor Vega, în caz contrar Avizul de mediu poate fi suspendat ceea ce declanșează suspendarea activității Vega.

5.3. Alte Tranzacții semnificative

În mod constant și regulat au loc tranzacții semnificative, având ca obiect furnizarea de bunuri și servicii, cu companii din Grupul KMG International.

Rompetrol Rafinare a raportat actele juridice încheiate în cursul semestrului I 2024 de către Societate în conformitate cu art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată și cu art. 144 lit. B din Regulamentul ASF nr. 5/2018, prin Rapoartele curent înregistrat la Societate cu nr. 3671 din data de 12 iunie 2024, nr. 3921 din data de 27 iunie 2024 și nr. 4543 din 26 iulie 2024. Raportele au fost transmise operatorului de piață (respectiv Bursei de Valori București), postate pe site-ul societății în secțiunea Relația cu Investitorii <https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/> subsecțiunea Rapoarte Curente precum și pe site-ul ASF (www.asfromania.ro) în secțiunea: Supraveghere/Piața de capital/Raportări electronice.

De asemenea, alte tranzacții majore încheiate de Societate cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp raportată, au fost cele supuse aprobării Consiliului de Administrație conform prevederilor legale și ale dispozițiilor Actului Constitutiv, informații prezentate în secțiunea privind *“Principalele decizii ale Consiliului de Administrație (CA) RRC”*



5.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului

- *Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 30 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.*
- *Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 27,96 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.*
- *La 26 iulie 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a primit de la Rompetrol Gas S.R.L. un împrumut în valoare de 12 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare Rompetrol Rafinare S.A. pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferentă trimestrului II 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.*
- *Notificarea nr. 169/02.07.2024, comunicată la data de 03.07.2024 de Agenția pentru Protecția Mediului Prahova, prealabilă suspendării Autorizației Integrate de Mediu nr.PH 9/08.07.2015 revizuită la 09.11.2022*

Urmarea inspecției efectuată de reprezentanții Agenției pentru Protecția Mediului Prahova în cadrul procedurii de vizare anuală a actului de reglementare emis pentru funcționarea rafinăriei Vega, din punct de vedere al legislației de mediu, Rompetrol Rafinare a primit la data de 03.07.2024 Notificarea nr. 169, prealabilă suspendării Autorizației Integrate de Mediu nr. PH 9/08.07.2015 revizuită la data de 09.11.2022.

Prin notificarea prealabilă suspendării actului de reglementare s-a acordat un termen de 60 zile pentru îndeplinirea unor măsuri, după cum urmează:

- prezentarea unui contract ferm de preluare, transport și evacuare ape uzate de pe amplasament.
- prezentarea unui contract sau modul de desfășurare a activității de ecologizare a batalelor de gudroane acide existente pe amplasament.

Conform notificării mai sus menționate, Societatea are obligația să informeze autoritatea de mediu competentă cu privire la îndeplinirea măsurilor stabilite în sarcina sa în termenul acordat.

Până la soluționarea procedurii de vizare anuală, Autorizația integrată de Mediu nr.PH 9/08.07.2015 revizuită la data de 09.11.2022 își păstrează valabilitatea.



- *Somație nr. 7669/19.07.2024, comunicată la data de 19.07.2024 de A.N. „Apele Romane” Administrația de Apă Buzău-Ialomița – Sistemul de Gospodărire a Apelor Prahova, prealabilă suspendării Autorizației de gospodărire a apelor nr. 31/28.02.2023, valabilă până la 01.03.2025*

Societatea, urmare a inspecției efectuată de reprezentanții Sistemului de Gospodărire a Apelor Prahova, a primit la data de 19.07.2024 Somația mai sus menționată prin care s-a acordat un termen de 60 zile pentru prezentarea unui contract încheiat cu operatorul stației de epurare care va prelua apele uzate de pe amplasamentul Rafinării Vega Ploiești, în vederea conformării cu prevederile autorizației de gospodărire a apelor nr. 31/28.02.2023 sau care să justifice modificarea autorizației. În caz contrar, Administrația de Apă Buzău - Ialomița – Sistemul de Gospodărire a Apelor Prahova va aplica celelalte măsuri prevăzute de Ordinul nr. 3147/2023 al Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor privind suspendarea sau retragerea autorizației de gospodărire a apelor. Până la soluționarea aspectelor menționate în somație, Autorizația de gospodărire a apelor nr. 31/28.02.2023 își păstrează valabilitatea.

Notificarea nr. 169/02.07.2024 cât și Somația nr. 7669/19.07.2024 au făcut subiectul Rapoartelor curente nr. 4104/4 iulie 2024 și respectiv nr. 4416/22 iulie 2024 transmise de RRC la Autoritatea de Supraveghere Financiară, pe canalele de diseminare ale Bursei de Valori București cât și publicate pe site-ul Societății, în secțiunea Relația cu Investitorii/ subsecțiunea Rapoarte Curente.

5.5. Modificarea Actului Constitutiv al Societății

În perioada analizată nu a avut loc actualizarea Actului Constitutiv al Rompetrol Rafinare S.A.



6. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA 30.06.2024

Denumire indicator	Mod de calcul	U.M	Valoare 30.06.2024*)
1. Indicatorul lichidității curente	Active circulante/ Datorii Curente	x	0,50
2. Indicatorul lichidității de îndatorare			
2.1. Indicatorul gradului de îndatorare (1)	Capital împrumutat/ Capital propriu x100	%	84,81%
2.2. Indicatorul gradului de îndatorare (2)	Capital împrumutat/ Capital angajat x100	%	45,89%
2.3. Indicatorul gradului de îndatorare (3)	Împrumuturi, net*** / Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	%	82,53%
3. Viteza de rotație a debitelor - clienți	Sold mediu clienți/ Cifra de afaceri x 180	zile	34,69
4. Viteza de rotație a activelor**)	Cifra de afaceri/ Active imobilizate		1,79

*) În baza Situațiilor Financiare Interimare Individuale la data și pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024;

***) Viteza de rotație a activelor este calculată prin anualizarea cifrei de afaceri aferenta perioadei ianuarie-iunie 2024 (360 zile/180 zile).

****) Diferența dintre Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate) și Casa și conturi la bănci



7. ANEXE

Anexa 1 – Situația poziției financiare la 30 iunie 2024

	Lei	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Imobilizări necorporale	109.827.010	111.338.667
Fond comercial	152.720	152.720
Imobilizări corporale	3.158.396.139	2.775.931.136
Drepturi de utilizare a activelor	49.565.185	50.440.933
Investiții în filiale	3.531.898.492	3.531.898.492
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	21.533.586	21.533.586
Creanțe pe termen lung	41.254.000	41.254.000
Total active imobilizate	6.912.627.132	6.532.549.534
Stocuri, net	1.476.681.586	1.411.718.964
Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	1.649.011.890	1.719.861.179
Instrumente financiare derivate	51.623.700	-
Casa și conturi la bănci	351.220.397	613.521.713
Total active circulante	3.528.537.573	3.745.101.856
TOTAL ACTIVE	10.441.164.705	10.277.651.390
Capital social subscris	2.655.920.573	2.655.920.573
Prime de capital	232.637.107	232.637.107
Rezerve din reevaluare, net de impactul din impozitul pe profit amânat	648.509.953	648.509.953
Alte rezerve	3.526.030.864	3.474.407.165
Pierdere reportată	(5.048.861.112)	(4.498.505.945)
Rezultatul exercițiului financiar curent	(501.964.934)	(550.355.167)
Total capitaluri proprii	1.512.272.451	1.962.613.686
Împrumut de la bănci pe termen lung	1.282.631.510	1.195.433.220
Provizioane	499.613.187	499.613.187
Datorii leasing pe termen lung	51.600.165	52.429.915
Total datorii pe termen lung	1.833.844.862	1.747.476.322
Datorii comerciale și alte datorii	6.473.441.594	5.956.570.269
Datorii contractuale	249.777.924	274.823.341
Datorii leasing pe termen scurt	2.942.745	2.693.673
Instrumente financiare derivate	18.110.678	-
Împrumut de la societăți afiliate pe termen scurt	18.724.000	-
Împrumut de la bănci pe termen scurt	332.050.451	192.674.641
Impozitul pe profit de plată	-	140.799.458
Total datorii curente	7.095.047.392	6.567.561.382
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	10.441.164.705	10.277.651.390



Anexa 2 – Contul de profit și pierdere pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2024

Lei

	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Cifra de afaceri netă din contracte cu clienții	6.197.570.045	8.812.286.062
Costul producție vândute	(5.999.129.901)	(8.554.164.767)
Profit brut	198.440.144	258.121.295
Cheltuieli de desfacere și general administrative	(340.902.418)	(192.097.476)
Alte cheltuieli operaționale	(69.596.223)	(170.815.819)
Alte venituri operaționale	94.733.809	78.834.451
Pierdere operațională	(117.324.688)	(25.957.549)
Cheltuieli financiare	(235.586.115)	(193.153.526)
Venituri financiare	22.700.189	39.227.591
(Pierderi) / caștiguri din diferențele de curs valutar, net	(171.754.320)	17.351.063
Pierdere brută înainte de impozitare	(501.964.934)	(162.532.421)
Impozitul pe profit	-	(80.914.774)
Pierdere netă a perioadei	(501.964.934)	(243.447.195)
Rezultatul pe acțiune (bani/acțiune)	-1,89	-0,92
De bază		



Anexa 3 – Cash flow

	Lei	
	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Rezultatul net înainte de impozitare	(501.964.934)	(162.532.421)
<i>Ajustări pentru:</i>		
Depreciere și amortizare	197.057.622	235.605.535
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(30.991.929)	57.724.665
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	5.197.590	31.398.876
Cheltuieli privind penalități	3.371.346	8.334.916
Rata de actualizare leasing	886.617	921.011
Cheltuieli cu dobânzi	234.699.498	192.232.515
Venituri din dobânzi	(22.601.205)	(39.227.591)
Venituri din dividende	(98.984)	-
(Profit)/ Pierdere netă din active vândute sau casate	-	(504)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere	147.134.843	15.733.273
Numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	32.690.464	340.190.275
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>		
Creanțe și cheltuieli în avans	(38.188.948)	(215.537.151)
Stocuri	(33.970.693)	(105.724.892)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale	(449.043.092)	709.642.843
Modificări nete în capitalul circulant:	(521.202.733)	388.380.800
Impozitul pe profit plătit	(140.799.458)	(577.634.789)
(Ieșiri) / Intrări nete de numerar din activitatea de exploatare	(629.311.727)	150.936.286
Flux de numerar din activitatea de investiții		
Achiziții de imobilizări corporale	(576.262.609)	(29.572.243)
Achiziții de imobilizări necorporale	(5.048)	(90.460)
Încasări din vânzarea de active	-	504
Ieșiri nete de numerar din activitatea de investiții	(576.267.657)	(29.662.199)
Flux de numerar din activitatea de finanțare		
Cash pooling	976.138.758	(201.481.241)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	139.856.532	37.156.136
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci	45.763.000	1.100.962.756
Împrumuturi pe termen scurt trase de la acționari și partile afiliate	18.600.000	-
Rambursări de leasing	(2.380.723)	(2.377.901)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net	(234.699.499)	(192.232.515)
Intrări nete de numerar din activitatea de finanțare	943.278.068	742.027.235
Creștere / (Descreștere) netă a disponibilităților	(262.301.316)	863.301.322
Numerar la începutul perioadei	613.521.713	23.243.490
Numerar la sfârșitul perioadei	351.220.397	886.544.812



Notă:

I) Precizăm că situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) și nu au fost auditate

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

**Director General
Florian-Daniel POP**

**Director Economic
Alexandru STAVARACHE**



RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL ROMPETROL RAFINARE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE ÎNTOCMITE LA DATA DE 30 Iunie 2024

Cifrele pe 2024 includ rezultatele financiare consolidate elaborate de companie în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”). Situațiile financiare consolidate ale Grupului Rompetrol Rafinare (Grupul) includ rezultatele Rompetrol Rafinare S.A. și cele ale filialelor Rompetrol Petrochemicals S.R.L., Rom Oil S.A., Rompetrol Downstream S.R.L., Rompetrol Quality Control S.R.L. și Rompetrol Logistics S.R.L. (împreună cu filiala Rompetrol Gas S.R.L.).

ISTORIC

Rompetrol Rafinare S.A., companie membră a grupului KMG International, operează rafinăria Petromidia, fiind localizată în Navodari, județul Constanța. Începând cu 1 decembrie 2007 compania operează și rafinăria Vega situată în Ploiești, județul Prahova. Începând cu data de 1 ianuarie 2014, Rompetrol Rafinare S.A. a preluat instalațiile operaționale (de producție polimeri și utilități) ale Rompetrol Petrochemicals S.R.L.

Rafinăria Petromidia prelucrează o largă varietate de țițeiuri cu diferite conținuturi de sulf. Aprovizionarea cu țiței se realizează în cea mai mare parte prin terminalul marin construit de Grupul KMG International în Marea Neagră, în apropierea rafinăriei Petromidia, iar diferența prin facilitățile Oil Terminal din portul Constanța. În ceea ce privește produsele obținute, ele pot fi livrate pe calea ferată, auto și via mare. Rafinăria Vega este o rafinărie de nișă specializată în producția de solvenți, hexan și bitum (fiind singurul producător român). Prin divizia sa de petrochimie, compania este singurul producător de polipropilenă și polietilenă din România.

La finele anului 2008 compania a încheiat și lucrările de extindere cu 350% a capacității de tranzit a produselor finite prin portul Midia, prin construirea a două noi dane de încărcare–descărcare produse petroliere, Dana 9B și Dana 9C. În 2012 Rompetrol Rafinare SA a finalizat amplul proces de modernizare ceea ce a permis extinderea capacității de rafinare până la 5 milioane tone țiței/an și eficientizarea și concentrarea producției pe produsele petroliere cerute de piață.

Rafinăria Petromidia a continuat programele de optimizare a proceselor de producție (creșterea capacității de procesare împreună cu creșterea productivității de produse valoroase; reducerea pierderilor tehnologice, optimizare rețetelor de materii prime; aprovizionarea constantă cu țiței, materii prime alternative și alte materii prime; optimizarea funcțiunilor unităților de distribuție; atenuarea evenimentelor de capacitate redusă / oprire planificată / evenimente neplanificate) și eficientizare a costurilor de operare (eficiență energetică și reducerea costurilor de procesare), programe continuate cu succes până în prezent.

Compania folosește cele mai bune practici pentru atragerea, păstrarea și motivarea angajaților săi, care sunt principalii contribuabili la dezvoltarea grupului. Compania este pe deplin angajată în responsabilitățile sale pentru dezvoltarea lor și pentru comunitățile în care își desfășoară activitatea.

Numărul de angajați ai Rompetrol Rafinare S.A., împreună cu cel al filialelor sale, la sfârșitul lunii iunie 2024 a fost de 1.895.

În anul 2020 rafinăria Vega a aniversat 115 ani de activitate, reprezentând un reper important în sectorul energetic românesc. În anul 2024, Rafinăria Petromidia a aniversat 45 de ani de activitate, perioadă în care a crescut, devenind cea mai mare unitate de profil din România și una dintre cele mai moderne din regiunea Mării Negre.



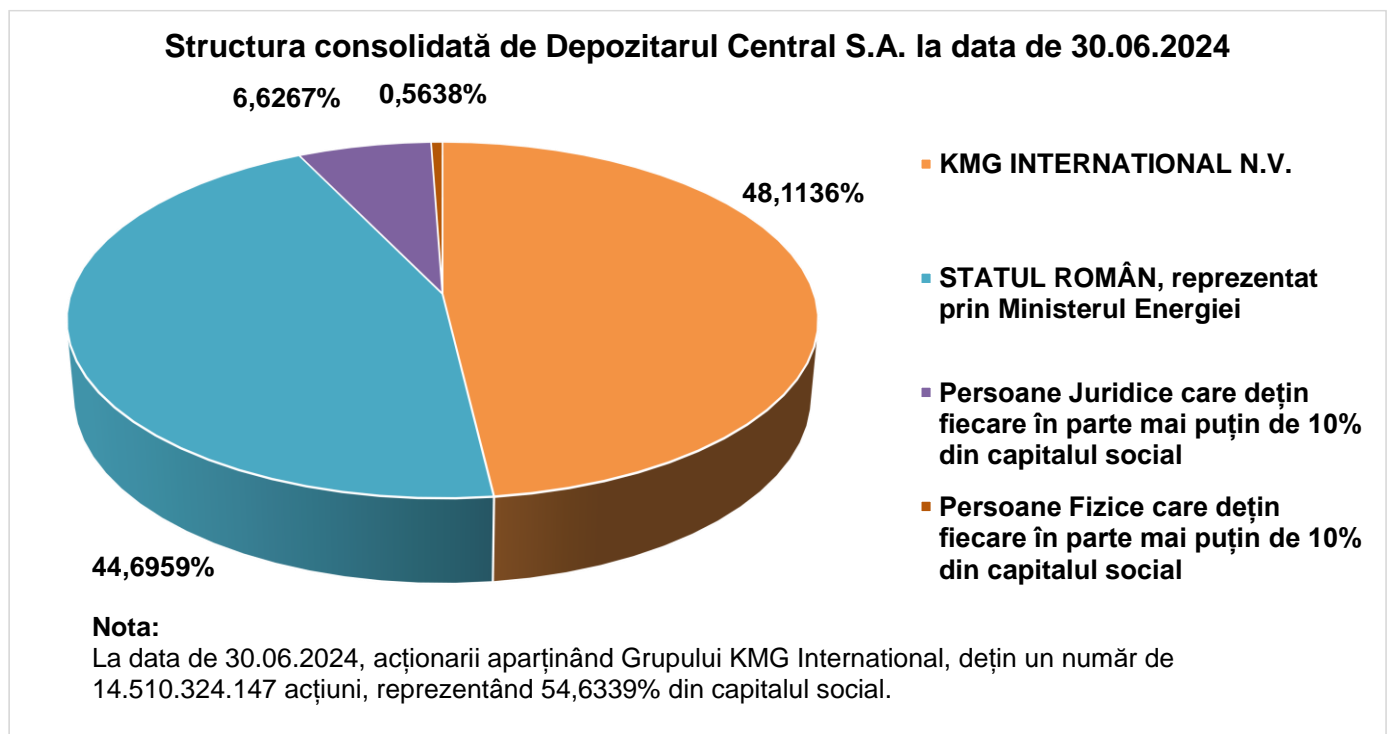
ACȚIUNILE COMPANIEI ȘI LISTAREA LA BURSĂ

Începând cu data de 07 aprilie 2004, acțiunile Societății sunt tranzacționate pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București S.A. ("BVB") sub simbolul emitent - "RRC" și cod ISIN ROPTRMACNOR5.

Acțiunile Rompetrol Rafinare sunt tranzacționate în totalitate la categoria Standard a Bursei de Valori București. La data de 30.06.2024, numărul total de acțiuni emise de Rompetrol Rafinare este de 26.559.205.726, reprezentând o valoare totală a capitalului social de 2.655.920.572,60 lei. Acțiunile Societății sunt comune, nominative, emise în formă dematerializată, a căror evidență este ținută de DEPOZITARUL CENTRAL S.A. București, în calitate de registru independent, autorizată de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

ACȚIONARIATUL ROMPETROL RAFINARE

Structura acționarilor semnificativi ai Societății este prezentată în graficul de mai jos:



GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

În cursul anului 2024, Rompetrol Rafinare a continuat procesul de implementare a bunelor practici de guvernare corporativă astfel încât practicile interne să corespundă din punct de vedere calitativ noilor cerințe aferente calității de societate admisă la tranzacționare la BVB.



PREZENTAREA ADMINISTRATORILOR SOCIETĂȚII

Consiliul de Administrație este responsabil pentru îndeplinirea tuturor măsurilor necesare desfășurării activității Societății, cât și pentru supravegherea activității. Componența, organizarea, atribuțiile și responsabilitățile acestuia sunt stabilite de Actul Constitutiv al Societății, disponibil pe website-ul nostru (<https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/>, secțiunea Relația cu Investitorii/Governanță Corporativă, subsecțiunea Documente de Governanță Corporativă).

La data de 30 iunie 2024, componența Consiliului de Administrație era următoarea:

- **Batyrzhan Tergeussizov**, cetățean al statului Kazahstan, Președinte al Consiliului de Administrație;
- **Pavel Romanenko**, cetățean al statului Kazahstan, membru al Consiliului de Administrație;
- **Adrian Tohănean**, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație;
- **Tamila Mikulich**, cetățean al statului Ucraina, membru al Consiliului de Administrație;
- **Nicolae Bogdan Codruț Stănescu**, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație;
- **Bogdan-Cătălin Steriopol**, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație;
- **Constantin Saragea**, cetățean român, membru al Consiliului de Administrație;

COMITETE CONSULTATIVE

În activitatea sa, Consiliul de Administrație este sprijinit de două comitete consultative și anume: Comitetul de Audit și Comitetul de Strategie, fiind însărcinate cu desfășurarea de analize și cu elaborarea de recomandări pentru Consiliul de Administrație, în domeniile specifice, având obligația de a înainta periodic rapoarte de activitate membrilor Consiliului de Administrație.

Comitetul Consultativ de Audit

Comitetul a fost constituit în baza Deciziei nr. 1 a Consiliului de Administrație din 13 aprilie 2018.

Comitetul Consultativ de Strategie

Comitetul a fost constituit în baza Deciziei nr. 4 a Consiliului de Administrație din 20 martie 2019.

Prezentarea detaliată a atribuțiilor și responsabilităților Comitetelor Consultative se regăsește în Regulamentele de organizare și funcționare aprobate de Consiliul de Administrație, reglementări publicate pe pagina de internet a Societății <https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/>, secțiunea Relația cu investitorii – Governanță Corporativă – Documente de Governanță Corporativă.

CONTACT PENTRU RELAȚIA CU INVESTITORII

Rapoartele anuale, semestriale și trimestriale se pun la dispoziția acționarilor, la solicitarea acestora. Solicitățile se pot efectua și în format electronic, prin e-mail la adresa:

Investor.Relations.RRC@rompetrol.com.



PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI – CONSOLIDAT

	Sem I 2024	Sem I 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar	USD	USD		RON	RON	
Cifra de afaceri brută	2.113.346.130	2.706.480.066	-22%	9.824.734.824	12.582.155.180	-22%
Cifra de afaceri netă	1.583.480.138	2.144.059.245	-26%	7.361.440.814	9.967.517.024	-26%
EBITDA	44.922.722	116.907.213	-62%	208.841.242	543.489.943	-62%
Marja EBITDA	2,8%	5,5%		2,8%	5,5%	
EBIT	(22.933.701)	28.926.279	N/A	(106.616.482)	134.475.377	N/A
Profit / (Pierdere) net(ă)	(75.171.660)	(34.145.040)	120%	(349.465.531)	(158.736.877)	120%
Marja profit / (pierdere) net(ă)	-4,7%	-1,6%		-4,7%	-1,6%	

Rompetrol Rafinare S.A. a atins, în semestrul I 2024, o cifră de afaceri consolidată brută de peste 2,1 miliarde USD, fiind în scădere cu 22% față de perioada similară a anului trecut, pe fondul opririi planificate pentru activitatea de revizie generală pentru rafinărie, începând cu 8 martie 2024 pentru o perioadă de aproximativ 2 luni.

MEDIUL DE AFACERI GLOBAL *

		Sem I 2024	Sem I 2023	%
Țiței Brent Dated	USD/bbl	84,1	79,7	6%
Țiței CPC Blend CIF	USD/bbl	80,4	75,9	6%
Diferențial Brent-CPC	USD/bbl	3,7	3,7	-1%
Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	846	830	2%
Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	793	773	3%
Curs mediu RON/USD		4,60	4,57	1%
Curs de închidere RON/USD		4,65	4,58	2%
Curs mediu RON/EURO		4,97	4,93	1%
Curs de închidere RON/EURO		4,98	4,96	0%
Paritatea USD/EURO		1,07	1,08	-1%
Rata inflației în România		2,57%	4,19%	-39%

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

În prima jumătate a anului 2024 cotația țițeiului de tip **Brent** a crescut cu +4,4\$/bbl. (+6%) comparativ cu semestrul I 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 84,1\$/bbl.

În mod similar, cotația **CPC** a înregistrat o creștere cu +4,4\$/bbl. (+6%) în semestrul I 2024 comparativ cu semestrul I 2023 având un preț mediu de 80,4\$/bbl.



Piața țițeiului de tip Brent în semestrul I 2024 a prezentat o tendință generală ascendentă, prețul crescând cu +23%, de la 75,7\$/bbl. la începutul lunii ianuarie la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie, cel mai înalt nivel din octombrie 2023. Această creștere a fost determinată în primul rând 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, în timp ce 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 urma acestor evenimente, prețul țițeiului de tip Dated Brent a avut o tendință descendentă scăzând cu 18,6%, de la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie la 75,9\$/bbl. la începutul lunii iunie, cel mai scăzut nivel din decembrie 2023, determinat de creșterea stocurilor de petrol și încetinirea cererii. Ulterior, prețul a crescut cu +14,4% la 86,8\$/bbl. la sfârșitul lunii iunie, din cauza conflictelor din regiunea Mării Roșii.

La începutul lunii aprilie, prețurile petrolului au crescut din cauza tensiunilor geopolitice. Cu toate acestea, preocupările au fost rapid umbrite de dinamica dominantă a cererii și ofertei. O prognoză moderată de creștere globală a redus și mai mult prețurile, pe măsură ce s-au înregistrat creșteri semnificative ale stocurilor globale de petrol, cu 19,3 milioane de barili în aprilie și 48,2 milioane de barili în mai. O încetinire notabilă a cererii de petrol, în special în țările OCDE și în China, a contribuit la scăderea prețurilor. Deși, anunțul OPEC+ din 2 iunie de a reduce treptat tăierile de producție a dus la o scădere a prețurilor, acestea și-au revenit pe măsură ce comercianții au luat în considerare nivelurile scăzute ale stocurilor globale și creșterile condiționate de producție.

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.).

În semestrul I 2024, marja de rafinare europeană a scăzut cu -17,7\$/MT (-16,9%) comparativ cu semestrul I 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 87,2\$/MT.

Analizând evoluția din prima jumătate a anului 2024, marjele de rafinare au avut o tendință ascendentă, de la niveluri de aproximativ 80\$/MT la 140\$/MT pe 9 februarie. Această creștere s-a datorat în primul rând tensiunilor geopolitice crescute care au afectat aprovizionarea cu motorină și din cauza opririle pentru mentenanță în regiunile cheie. Cu toate acestea, după această creștere, marjele rafinăriilor europene au scăzut constant la 57\$/MT până la sfârșitul lunii iunie, influențate de prețurile ridicate ale gazelor naturale, care au crescut costurile operaționale pentru multe rafinării. În luna mai a existat o creștere notabilă, marjele ajungând la 87,9\$/MT, fiind influențate de scăderea prețurilor gazelor naturale și creșterea marjelor produselor, în special pentru motorină și benzină. În luna iunie, marjele au scăzut din nou la 57\$/MT, pe măsură ce beneficiile inițiale ale scăderii prețurilor gazelor s-au diminuat și au apărut alte provocări operaționale.



Marjele europene de benzină au prezentat fluctuații semnificative în prima jumătate a anului 2024. Inițial, în lunile ianuarie și februarie, marjele pentru benzină au fost susținute de cererea crescută și reducerea producției rafinării din cauza mentenanței. Tendința a continuat în luna martie pe măsură ce piața a reacționat la tensiunile geopolitice și perturbările logistice. Cu toate acestea, în lunile aprilie și mai, marjele de benzină au fost supuse unei presiuni descrescătoare din cauza acumulărilor semnificative de stocuri și a încetirii creșterii cererii, în special în țările OCDE. Relaxarea constrângerilor de aprovizionare și stabilizarea producției globale de benzină au contribuit, de asemenea, la o piață mai echilibrată. Până în luna iunie, marjele au înregistrat o recuperare ușoară pe măsură ce sezonul de conducere în Europa și SUA a început, crescând consumul de benzină.

În prima jumătate a anului 2024, **marjele europene de motorină** au experimentat o volatilitate semnificativă, în principal determinate de tensiunile geopolitice și perturbările aprovizionării. La începutul anului 2024, marjele de motorină au crescut din cauza preocupărilor legate de oferta rusească și a cererii crescute în timpul lunilor de iarnă. Sancțiunile UE asupra produselor petroliere rusești au exacerbat constrângerile de aprovizionare, ducând la marje record pentru motorină în lunile ianuarie și februarie. Până la sfârșitul trimestrului I, marjele au început să se stabilizeze pe măsură ce au fost asigurate surse alternative de aprovizionare, dar au rămas ridicate comparativ cu nivelurile istorice. Cu toate acestea, mentenanța rafinăriilor și problemele operaționale, în special în Franța și Germania, au menținut piața strânsă și marjele ridicate pe tot parcursul primei jumătăți a anului.

Marjele pentru combustibilul de aviație (jet) în Europa au experimentat o volatilitate substanțială în prima jumătate a anului 2024. La începutul anului, marjele pentru combustibil de aviație au fost ridicate din cauza cererii robuste de călătorii aeriene și a restricțiilor de aprovizionare cauzate de mentenanța rafinăriilor și tensiunile geopolitice. Această tendință a continuat în al doilea trimestru, deși rata de creștere a marjelor a încetinit pe măsură ce piața s-a adaptat la noile lanțuri de aprovizionare și rezervele strategice au fost utilizate. În lunile aprilie și mai, marjele de jet de aviație au fost susținute de cererea sezonieră de călătorii și de o recuperare lentă a călătoriilor internaționale. Cu toate acestea, piața a rămas sensibilă la fluctuațiile prețurilor țițeiului și la producția rafinării. Până în luna iunie, în ciuda unor îmbunătățiri în disponibilitatea jet-ului de aviație, marjele au rămas ridicate, reflectând recuperarea continuă a cererii și flexibilitatea limitată a ofertei.

Privind spre a doua jumătate a anului 2024, marjele europene de rafinare se așteaptă să fie supuse presiunii în a doua jumătate a anului 2024 din cauza creșterii modeste a cererii globale de petrol, a potențialelor creșteri ale ofertei de petrol odată cu reducerea tăierilor OPEC+ și a provocărilor economice, inclusiv activitatea industrială slabă și eficiența vehiculelor în creștere. Deși recuperarea călătoriilor aeriene și potențialele perturbări geopolitice pot oferi un anumit sprijin, condițiile generale ale pieței sugerează un potențial limitat pentru creșterea marjelor de rafinare.

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 trimestrul II 2024, cursul de schimb RON/EUR a înregistrat fluctuații semnificative, reflectând tendințele economice mai ample din regiune. Valoarea medie în această perioadă s-a situat în jurul valorii de 4,97 până la 4,98 RON/EUR. Fluctuațiile au fost influențate de factori externi, cum ar fi politicile Băncii Centrale Europene, precum și de factori interni precum inflația și preocupările privind creșterea economică în România. Moneda RON a prezentat o oarecare volatilitate, în special influențată de schimbările în percepția investitorilor și de stabilitatea economică regională.

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.

Cursul de schimb RON/USD a fost marcat în trimestrul II 2024 de o volatilitate crescută comparativ cu trimestrul I 2024. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/USD s-a stabilit în jurul valorii de 4,60 până la 4,65 RON/USD, cu vârfuri notabile survenite din cauza schimbărilor în puterea globală a dolarului american și a politicilor economice interne. În această perioadă, moneda RON a fluctuat ca răspuns atât la dinamica pieței internaționale, cât și la politicile fiscale și monetare interne ale României.

În concluzie, pe parcursul primului semestru al anului 2024, atât cursurile de schimb RON/EUR, cât și RON/USD au cunoscut perioade de volatilitate. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/EUR a fost între 4,95 și 4,98, reflectând o tendință stabilă, dar prezentând o ușoară depreciere față de perioadele precedente. Cursul de schimb RON/USD, între timp, a prezentat fluctuații mai pronunțate, având un nivel mediu între 4,60 și 4,65, influențat de condițiile economice globale și de răspunsurile politicii monetare ale României.

În România inflația a ajuns în cursul anului 2024 (iunie 2024 comparativ cu decembrie 2023) la un nivel de 2,57%, calculat pe baza IPC, adică Indicele Prețurilor de Consum.

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



SEGMENTUL DE RAFINARE

		Sem I 2024	Sem I 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar		USD	USD		RON	RON	
Cifra de afaceri brută	USD/RON	1.733.855.652	2.321.144.589	-25%	8.060.521.541	10.790.769.080	-25%
Cifra de afaceri netă	USD/RON	1.312.442.302	1.858.441.948	-29%	6.101.413.018	8.639.710.772	-29%
EBITDA	USD/RON	33.890.150	113.026.448	-70%	157.551.918	525.448.654	-70%
Marja EBITDA	%	2,6%	6,1%		2,6%	6,1%	
EBIT	USD/RON	(2.600.434)	47.574.233	N/A	(12.089.158)	221.167.852	N/A
Rezultat net	USD/RON	(47.326.517)	(14.611.717)	224%	(220.016.245)	(67.928.411)	224%
Marja rezultatului net	%	-3,6%	-0,8%		-3,6%	-0,8%	
Marja brută de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/(RON)/t	79,4	92,9	-15%	369,2	432,1	-15%
Marja brută de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/(RON)/bbl	10,9	12,8	-15%	50,8	59,5	-15%
Marja netă de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/(RON)/t	19,7	44,4	-56%	91,6	206,4	-56%
Marja netă de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/(RON)/bbl	2,7	6,1	-56%	12,6	28,4	-56%
Operațional							
Materii prime procesate în rafinăria Petromidia	Kt	1.731	2.681	-35%			
Materii prime procesate în rafinăria Vega	Kt	117	193	-39%			
Producție benzină	Kt	421	717	-41%			
Producție combustibil diesel & jet	Kt	966	1.336	-28%			
Vânzări carburanți-intern	Kt	973	1.251	-22%			
Vânzări carburanți-export	Kt	361	697	-48%			
Export - carburanți	%	27%	36%				
Intern - carburanți	%	73%	64%				

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 1,7 miliarde USD în semestrul I 2024, fiind în scădere cu 25% comparativ cu perioada similară a anului 2023.

În semestrul I 2024, supusul total de materie primă al rafinării Petromidia a fost de 1,73 milioane tone, în scădere cu 35% comparativ cu perioada similară a anului trecut când au fost procesate 2,68 milioane tone, scădere corelată cu:

- supusul rafinării de 10,67 mii tone/zi considerând funcționarea rafinării fără instalația de Hidrocracare Blânda (MHC), în primul trimestru al lui 2024;
- oprirea planificată pentru revizia generală, care a început pe 8 martie și a fost finalizată în luna mai 2024.

În semestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 65,3%, în scădere față de perioada similară a anului trecut, fiind influențat de evenimentele descrise mai sus.

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

- randamentul produselor albe obținute de 87,04%wt, mai mare cu 2,65% față de aceeași perioadă a anului anterior corelată cu structura diferită de materie primă (cantități importate de componenți de motorină și Jet pentru acoperirea cererii de pe piața internă de combustibili în perioada de oprire planificată);
- pierdere tehnologică de 0,6%wt, mai mică față de aceeași perioadă a anului anterior cu ~ 0.05 wt%.

Activitatea operațională a rafinării Petromidia a susținut direct cererea crescută de carburanți din România, compania distribuind 73% din totalul volumelor de carburanți pe piața autohtonă, cel mai crescut nivel din ultimii ani.

În ceea ce privește rafinăria Vega (singurul producător intern de bitum și hexan), procesarea totală de materie primă în rafinăria Vega a fost de 117.434 tone în semestrul I 2024, în scădere 39% față de perioada similară ale anului trecut, când au fost procesate 193.350 tone în semestrul I 2023.

În semestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare a fost în scădere cu 46,01% comparativ cu perioada similară a anului trecut.

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

- consum tehnologic de 0,54%;
- consum energetic de 2,77 GJ/t;
- disponibilitate mecanică 98,8%.

Rompetrol Rafinare a continuat să fie un contribuabil important la bugetul de stat al României, plătind peste 669 milioane USD în semestrul I 2024, din care 30,3 milioane USD reprezentând contribuția la solidaritate aferentă anului 2023, plătită în iunie 2024, iar 3,5 milioane USD reprezentând taxa pe cifra de afaceri aferentă trimestrului I 2024, plătită în aprilie 2024.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

		Sem I 2024	Sem I 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar		USD	USD		RON	RON	
Cifra de afaceri brută	USD/RON	34.119.299	70.951.317	-52%	158.617.209	329.845.578	-52%
EBITDA	USD/RON	(23.932.396)	(37.750.617)	-37%	(111.259.316)	(175.498.843)	-37%
EBIT	USD/RON	(29.436.708)	(44.788.551)	-34%	(136.848.312)	(208.217.495)	-34%
Profit net / (pierdere)	USD/RON	(29.021.895)	(40.323.022)	-28%	(134.919.887)	(187.457.696)	-28%
Operațional							
Propilenă procesată	Kt	33	61	-46%			
Etilenă procesată	Kt	-	14	-100%			
Producție totală polimeri	Kt	24	58	-58%			
Vânzări din producție proprie	Kt	31	63	-52%			
Vânzări trading	Kt	0,0	0,0	36%			
Total vânzări	Kt	31	63	-52%			
Export	%	44%	46%				
Intern	%	56%	54%				

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 semestrul I 2024 producția totală de polimeri în Petrochimie a fost de 24 mii tone, în scădere cu față de perioada similară a anului trecut când s-au produs 58 mii tone, scădere influențată în principal de instalația LDPE care a rămas oprită, ca urmare a condițiilor nefavorabile de pe piața produselor petrochimice dar și a 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

		Sem I 2024	Sem I 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar		USD	USD		RON	RON	
Cifra de afaceri brută	USD/RON	1.545.228.268	1.637.966.856	-6%	7.183.611.695	7.614.744.117	-6%
EBITDA	USD/RON	39.634.743	39.985.812	-1%	184.257.957	185.890.041	-1%
EBIT	USD/RON	15.275.797	25.993.686	-41%	71.015.653	120.842.047	-41%
Profit net / (pierdere)	USD/RON	7.381.853	20.645.449	-64%	34.317.497	95.978.628	-64%
Operațional							
Cantități carburanți vândute retail	Kt	578	518	12%			
Cantități carburanți vândute en-gros	Kt	263	422	-38%			
Cantități GPL vândute	Kt	94	145	-35%			

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

În semestrul I 2024 cifra de afaceri brută consolidată pentru segmentul de distribuție a înregistrat peste 1,5 miliarde USD, în scădere comparativ cu perioada similară a anului trecut cu 6%.

În semestrul I 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o creștere de aproximativ +3% pentru motorină, respectiv, o creștere de aproximativ +2% pentru benzină. Pe fondul deprecierei de aproximativ 1% a monedei RON față de USD (media semestrului I 2024 vs. media semestrului I 2023), cotația internațională a motorinei a crescut în moneda națională cu +3%, iar cotația internațională a benzinei a crescut în moneda națională cu +3% față de semestrul I 2023.

În ceea ce privește vânzările retail pe piața românească, acestea au crescut cu 12% în semestrul 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 semestrul I 2024, vânzările en-gros au scăzut față de semestrul I 2023.

La sfârșitul lunii iunie 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 30 Iunie 2024, NEAUDITAT

	Sem I 2024	Sem I 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
	USD	USD		RON	RON	
Cifra de afaceri brută	2.113.346.130	2.706.480.066	-22%	9.824.734.824	12.582.155.180	-22%
Taxe aferente vânzărilor	(529.865.992)	(562.420.821)	-6%	(2.463.294.010)	(2.614.638.156)	-6%
Cifra de afaceri netă	1.583.480.138	2.144.059.245	-26%	7.361.440.814	9.967.517.024	-26%
Costul vânzărilor	(1.428.146.472)	(1.961.696.029)	-27%	(6.639.310.134)	(9.119.728.669)	-27%
Marja brută	155.333.666	182.363.216	-15%	722.130.680	847.788.355	-15%
Cheltuieli de desfacere, generale și administrative	(176.595.800)	(131.726.104)	34%	(820.976.215)	(612.381.485)	34%
Alte venituri operaționale	17.360.477	17.852.098	-3%	80.707.122	82.992.618	-3%
Alte cheltuieli operaționale	(19.032.044)	(39.562.931)	-52%	(88.478.069)	(183.924.111)	-52%
Profit operațional afectat de amortizare (EBIT)	(22.933.701)	28.926.279	N/A	(106.616.482)	134.475.377	N/A
Rezultat financiar	(49.943.877)	(34.454.488)	45%	(232.184.092)	(160.175.469)	45%
Forex nerealizat	4.025.912	(4.814.134)	N/A	18.716.063	(22.380.427)	N/A
Forex realizat	(283.040)	(1.342.456)	-79%	(1.315.825)	(6.240.944)	-79%
Profit/ (Pierdere) înainte de impozitul pe profit	(69.134.706)	(11.684.799)	492%	(321.400.336)	(54.321.463)	492%
Impozitul pe profit	(6.036.954)	(22.460.241)	-73%	(28.065.195)	(104.415.414)	-73%
Profit / (pierdere) net(ă)	(75.171.660)	(34.145.040)	120%	(349.465.531)	(158.736.877)	120%
EBITDA	44.922.722	116.907.213	-62%	208.841.242	543.489.943	-62%



ANEXA 2 – BILANȚ CONSOLIDAT LA DATA DE 30 IUNIE 2024, NEAUDITAT

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023	%	30 iunie 2024	31 decembrie 2023	%
Active						
Active imobilizate						
Imobilizări necorporale	26.554.295	27.415.224	-3%	123.448.262	127.450.635	-3%
Fond comercial	82.871.706	82.871.706	0%	385.262.274	385.262.274	0%
Imobilizări corporale	945.538.755	877.540.150	8%	4.395.715.118	4.079.596.403	8%
Dreptul de utilizare a activelor	262.713.180	259.327.666	1%	1.221.327.303	1.205.588.386	1%
Imobilizări financiare și alte imobilizări	11.732.410	12.448.780	-6%	54.542.801	57.873.133	-6%
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	12.828.037	12.828.037	N/A	59.636.261	59.636.261	N/A
Total active imobilizate	1.342.238.383	1.272.431.563	5%	6.239.932.019	5.915.407.092	5%
Active circulante						
Stocuri	425.856.358	416.671.058	2%	1.979.763.623	1.937.062.082	2%
Creanțe comerciale și alte creanțe	623.560.786	630.160.187	-1%	2.898.871.738	2.929.551.693	-1%
Instrumente financiare derivate	11.107.624	-	N/A	51.638.233	-	N/A
Casa și conturi la bănci	96.471.353	155.955.200	-38%	448.485.673	725.020.129	-38%
Total active circulante	1.156.996.121	1.202.786.445	-4%	5.378.759.267	5.591.633.904	-4%
Total active	2.499.234.504	2.475.218.008	1%	11.618.691.286	11.507.040.996	1%
Capitaluri și datorii						
Total capitaluri proprii	222.525.896	286.338.066	-22%	1.034.500.638	1.331.157.036	-22%
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	275.900.000	265.900.000	4%	1.282.631.510	1.236.142.510	4%
Provizioane	116.060.824	116.060.824	0%	539.555.165	539.555.165	0%
Obligații pentru contracte de leasing	259.071.346	262.011.550	-1%	1.204.396.780	1.218.065.495	-1%
Alte datorii pe termen lung	19.448.944	19.711.448	-1%	90.416.196	91.636.551	-1%
Total datorii pe termen lung	670.481.114	663.683.822	1%	3.116.999.651	3.085.399.721	1%
Datorii curente						
Datorii comerciale și alte datorii	1.441.738.305	1.361.853.389	6%	6.702.497.206	6.331.120.217	6%
Datorii contractuale	77.128.107	76.372.127	1%	358.560.857	355.046.381	1%
Instrumente financiare derivate	4.256.624	251.864	1590%	19.788.619	1.170.891	1590%
Obligații pentru contracte de leasing	9.263.931	8.366.145	11%	43.067.089	38.893.371	11%
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	71.425.594	42.856.586	67%	332.050.444	199.235.983	67%
Impozit pe profit de plată	2.414.933	35.496.009	-93%	11.226.782	165.017.396	-93%
Total datorii curente	1.606.227.494	1.525.196.120	5%	7.467.190.997	7.090.484.239	5%
Total capitaluri și datorii	2.499.234.504	2.475.218.008	1%	11.618.691.286	11.507.040.996	1%



MANAGEMENTUL RISCULUI

Activitățile Grupului îl expun unei varietăți de riscuri, inclusiv efectelor determinate de modificarea prețurilor la țiței și produse petroliere, modificarea ratelor de schimb între valute și a ratelor la dobânzi. Obiectivul principal al managementului de risc la nivelul întregului Grup este de a minimiza potențialele influențe negative asupra performanțelor financiare ale societăților Grupului și de a dezvolta o cultură a conștientizării riscurilor în care toate părțile interesate contribuie în mod pro activ la protejarea rezultatelor financiare ale Grupului de volatilitatea pieței, la minimizarea pierderilor viitoare și la optimizarea randamentelor pentru a maximiza valoarea acționarilor.

Scenarii de criză au fost dezvoltate și implementate la toate nivelurile și a fost efectuată o monitorizare atentă a situațiilor. Obiectivul principal a fost asigurarea sănătății și siguranței tuturor angajaților, dar, de asemenea, au fost luate mai multe măsuri pentru a asigura continuitatea afacerii: optimizarea costurilor, adaptarea producției și vânzărilor la noul mediu, gestionarea corectă a numerarului și a soldului creanțelor și datoriilor pentru a asigura corectitudinea lichidității și funcționarea afacerii.

RIScul DETERMINAT DE RATA 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 aceluși instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobânzii este riscul ca și costurile cu dobânzile să fluctueze în timp. 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.

RIScul VARIAȚIILOR DE CURS VALUTAR

Moneda funcțională a Grupului este USD, iar importurile de țiței și o parte semnificativă a produselor petroliere sunt denominate în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denominate în valute, și sunt apoi re-convertite la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele care rezultă 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.

RIScul DE LICHIDITATE ȘI CASH-FLOW

Riscul de lichiditate derivă din posibilitatea ca surse financiare să nu poată fi disponibile astfel încât să onoreze la timp obligațiile scadente. Managementul firmei urmărește zilnic cu ajutorul cash-ului previzionat nivelul lichidității și asigurarea îndeplinirii obligațiilor față de furnizori, bugetul statului, bugetele locale etc conform exigibilității acestora. Coeficienții de lichiditate curentă și imediată sunt monitorizați permanent.

Cunoașterea efectelor acestor riscuri constituie una din preocupările conducerii societății Rompetrol Rafinare SA în desfășurarea fără sincope a activității economico-financiare. Rompetrol Rafinare este parte din facilitatea cash pooling din cadrul grupului KMG International și prin urmare poate acoperi ieșiri neprevăzute de numerar prin trageri din facilitate.

Lichiditatea s-a confruntat cu provocări, atât în 2023 cât și în 2024, ca urmare a presiunilor fiscale sporite și a schimbărilor în reglementările fiscale, dar au fost implementate măsuri adecvate de gestionare a numerarului atât în domeniul operațional, cât și în cel financiar.

Riscul este gestionat prin procese financiare, proiecții ale fluxurilor de numerar și teste de stres, menținând o rezervă de numerar suficientă, revizuirii periodice ale condițiilor pieței și proceselor de planificare și investiții.

RIScul DE CREDIT

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu își va îndeplini obligațiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vânzare-cumpărare, ceea ce va duce la înregistrarea de pierderi financiare. Grupul este expus riscului de



credit din activitățile operaționale mai ales din creanțe comerciale și din activități de finanțare, incluzând depozite bancare, tranzacții de schimb în valută străină și alte instrumente financiare.

- *Creanțe Comerciale*

Grupul este expus riscului de credit. Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. 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.

RISCU DE PREȚ AL MATERIILOR PRIME ȘI AL 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 materii prime și produse petroliere, riscul de preț pentru aceste stocuri care depășesc un anumit prag (numit stoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare și stoc optim pentru Rompetrol Downstream) este 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 materii prime și vânzările de produse petroliere către terțe părți sau companii din grup) și tranzacții financiare (având ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzacție fizică efectivă este acoperită printr-o poziție futures în funcție de parametrii de expunere stabiliți de management (pe baza cantităților fizice vândute sau cumpărate). Grupul vinde sau cumpără un număr echivalent de contracte futures în funcție de poziția actuală de la momentul respectiv. Această 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 Rompetrol Rafinare a acoperit necesarul de certificate. Ca măsură de atenuare, Departamentul de Management al Riscului Financiar monitorizează piața certificatelor EUA pentru a acoperi deficitul EUA al rafinării și pentru anii rămași din prima parte a fazei IV (2024-2025) precum și pentru următorii ani. Când prețul de piață se va încadra în nivelul țintă al Grupului, se vor efectua operațiuni de acoperirea împotriva riscurilor.

RISCU OPERAȚIONAL

Riscul operațional derivă din posibilitatea producerii de accidente, erori, funcționări deficitare, precum și din influențele mediului asupra rezultatelor operaționale și financiare. Rompetrol Rafinare SA a continuat un proces amplu de modernizare a tehnologiei rafinării, având ca obiectiv creșterea volumului producției, diminuarea pierderilor tehnologice, precum și eliminarea întreruperilor accidentale în procesul de prelucrare. De asemenea, firma a implementat un sistem integrat de management calitate-mediu-securitate cu rezultate asupra îmbunătățirii imaginii organizației, prin satisfacerea cerințelor referitoare la calitate, protecția mediului și securitatea muncii, îmbunătățirea



relațiilor cu autoritățile publice, comunitatea socio-economică în ansamblu, limitarea răspunderii civile și penale, prin satisfacerea reglementarilor legale referitoare la calitate-mediu-securitate.

Sistemul de management stabilește reguli și principii clare care guvernează activitățile cheie de gestionare a riscurilor, cum ar fi inspecțiile, întreținerea, testarea și instruirea, continuitatea activității și planificarea răspunsului la criză. Riscurile de securitate care afectează oamenii și operațiunile sunt, de asemenea, ținute sub o monitorizare atentă de către departamente specializate. Compania a luat măsuri semnificative pentru a consolida controalele de securitate și siguranță existente la toate nivelele.

Riscurile de mediu sunt strict monitorizate, iar un accent deosebit se acordă activităților de protecție a mediului. Grupul se angajează să respecte toate legile și reglementările de mediu. Asigurarea respectării obligațiilor de mediu pune o presiune mare în profilul de risc al Grupului. Pentru a atenua acest risc, Grupul a făcut o serie de investiții pentru a asigura integritatea echipamentelor tehnice și respectarea limitelor de mediu și a derulat proiecte complexe.

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 sale de afaceri, oriunde își desfășoară activitatea. Grupul are standarde și linii directe interne cu privire la investigare obligatorie cu terții, conflicte de interese, cadouri și ospitalitate, care se concentrează pe atenuarea riscurilor potențiale de corupție.

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

Incidentele de denunțare sunt luate foarte în serios de către Grup și directorii săi. Orice plângeri sau acuzații primite sunt investigate în mod corespunzător de către departamentele desemnate. Grupul a stabilit și menținut un canal deschis pentru a gestiona și discuta rapoartele interne referitoare la finanțe, control 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 reglementarilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigațiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societății, care au concluzionat ca avertismentele nu au fost confirmate.

RISURI 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.



Societatea monitorizează foarte îndeaproape situația actuală și evoluția sancțiunilor și restricțiilor aferente aplicate mediului rus de către părțile interesate internaționale relevante și efectuăm în mod regulat o evaluare a riscurilor pe această bază. Societatea este în dialog constant cu clienții și furnizorii din regiune, și rămâne în legătură cu autoritățile competente pentru a identifica orice impact al sancțiunilor 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.

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

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

În consecință, eforturile de consolidare a capacităților de securitate cibernetică ale Grupului au continuat pe tot parcursul anului 2024. Aceasta a implicat implementarea unor sisteme adecvate, o creștere a alocării resurselor umane dedicate monitorizării amenințărilor la adresa securității cibernetice, îmbunătățiri ale cadrelor procedurale și controalelor și instruire și comunicare suplimentară pentru angajați. Inițiativa noastră de securitate cibernetică sunt supravegheate îndeaproape pentru a asigura confidențialitatea, integritatea și disponibilitatea datelor. În plus, Grupul își menține angajamentul de a educa în permanență angajații și partenerii cu privire la riscurile de securitate cibernetică și de a oferi sprijin pentru promovarea unui comportament cibernetic responsabil.

RISCVRI LEGATE DE LANŢUL DE APROVIZIONARE ȘI LOGISTICĂ

Operațiunile de afaceri ale Grupului se bazează în mare măsură pe achiziționarea la timp a materiilor prime, procese eficiente de producție și distribuție eficientă a produselor pentru a satisface cerințele clienților. Acest risc este evaluat ca având un impact semnificativ asupra activităților generale ale Grupului, întrucât evoluțiile macroeconomice și creșterile de preț au afectat costul aprovizionării.

Pentru a aborda acest risc, au fost concepute strategii pentru: i) asigurarea promptă a surselor alternative de aprovizionare și cu repercusiuni financiare minime, sporind astfel flexibilitatea Grupului în utilizarea diferitelor rețete de producție și optimizarea relațiilor cu partenerii cheie în logistică; și ii) îmbunătățirea capacității Grupului de a interveni direct și de a sprijini procesul de logistică în cazul în care furnizorii desemnați nu respectă termenele de livrare. Un



buget rulant de investiții a fost implementat pentru a consolida lanțul de aprovizionare și procesele logistice, asigurând finanțare continuă pentru întreținerea și îmbunătățirea instalațiilor de depozitare, măsurare și transport.

Tensiunile geopolitice din Ucraina și regiunea Mării Negre continuă să exercite presiuni asupra costurilor de logistică și asigurări, precum și asupra disponibilității rezervelor de țiței. Cu toate acestea, compania a reușit cu succes să-și aprovizioneze tipuri alternative de țiței pentru a susține operațiunile de rafinare, atenuând impactul negativ asupra marjelor și asigurând continuitatea operațională.

RISC STRATEGIC

Grupul operează la scară internațională, întâmpinând astfel un spectru de riscuri economice și politice externe care au potențialul de a influența execuția strategică și continuitatea operațională. Riscul strategic are o importanță capitală pentru Grup, care provine dintr-o gamă variată de surse. În consecință, atât mediile interne cât și cele externe sunt monitorizate cu meticulozitate pentru a discerne evoluții semnificative care ar putea împiedica atingerea obiectivelor Grupului. Cu o expunere extinsă pe diverse piețe de-a lungul anilor, Grupul a acumulat o experiență neprețuită în navigarea și promovarea eficientă a operațiunilor sale de afaceri în perioadele de turbulențe economice, politice sau sociale.

➤ Mediul macroeconomic și tensiunile geopolitice

Diferiți factori pot exercita o influență considerabilă asupra direcției noastre strategice, cuprinzând considerații geopolitice, variabile macroeconomice, cum ar fi ratele mari ale dobânzilor și creșterea costurilor materialelor, politicile și reglementările în evoluție și apariția de noi tehnologii. Acești perturbatori au potențialul de a avea un impact semnificativ asupra dinamicii cererii și ofertei, precum și asupra activităților comerciale și de investiții din industria noastră. Factorii macroeconomici, cum ar fi ratele dobânzilor și ratele de schimb, pot afecta negativ cheltuielile noastre operaționale vizate. Escaladarea conflictului din Ucraina și impactul socioeconomic, împreună cu proiecțiile de decelerare semnificativă a creșterii globale din cauza inflației ridicate, a politicilor monetare stricte și a condițiilor restrictive de creditare, subliniază provocările cu care ne confruntăm. Inflația rămâne ridicată, cu creșteri anticipate de neplată.

Mai mult, instabilitatea fiscală din România și volatilitatea reglementărilor se adaugă preocupărilor noastre. Volatilitatea observată în peisajul fiscal prezintă un risc notabil pentru bunăstarea financiară a companiei noastre, determinând o reevaluare a abordării noastre strategice. În plus, schimbările în legislație și mediul fiscal imprevizibil ridică provocări suplimentare, sarcinile fiscale excesive punând în pericol operațiunile noastre.

Perspectiva conflictelor geopolitice agravează și mai mult aceste riscuri, cu potențiale repercusiuni extinzându-se asupra economiei globale și operațiunilor noastre de afaceri. Tensiunile geopolitice continuă să submineze comerțul internațional, cu implicații semnificative care se așteaptă să persiste. Consecințele pot include recesiuni economice, creșterea inflației și a ratelor dobânzilor, reducerea cheltuielilor consumatorilor, creșterea riscului de credit și accesul limitat la finanțare, alături de posibilitatea unor crize energetice și creșterea prețurilor la utilități, precum și tulburări sociale care duc la întreruperi în afaceri. În plus, escaladarea sancțiunilor internaționale și impunerea embargourilor pot perturba lanțurile de aprovizionare.

Evaluarea riscului de țară este o practică standard în conformitate cu reglementările interne, în special atunci când se are în vedere extinderea operațională pe piețele externe sau gestionarea aspectelor precum creanțele și parteneriatele strategice. Având în vedere captivitatea și dependența inerentă de diferiți furnizori de servicii, se menține o supraveghere strictă asupra cooperării cu partenerii strategici. În eforturile de a atenua riscurile asociate, compania explorează activ alternative de diversificare.



Au fost întreprinse eforturi pentru a aborda aspectele gestionabile ale mediului extern, cu actualizări regulate ale previziunilor de afaceri și previziunilor fluxului de numerar, permițând ajustări agile la prioritățile de investiții. Acest lucru asigură adaptabilitatea în navigarea peisajelor economice și geopolitice în evoluție.

➤ Schimbările climatice și decarbonizarea

Industria petrolului și gazelor se confruntă cu noi provocări pe fondul tranziției globale către o economie cu emisii scăzute de dioxid de carbon, sustenabilitatea și preocupările climatice fiind în centrul atenției. Această schimbare transformatoare prezintă atât riscuri, cât și oportunități, necesitând o recalibrare a strategiilor pentru a se alinia la prioritățile de mediu în evoluție, susținând în același timp creșterea economică.

Pentru Grupul KMG, adaptarea la accentul sporit pe schimbările climatice și tranziția energetică este imperativă. Mediul de risc dinamic și volatil, modelat de acțiuni globale, locale și la nivel de afaceri, subliniază necesitatea unor cadre pro active de gestionare a riscurilor climatice. Sunt în curs de desfășurare inițiative de integrare a considerațiilor de sustenabilitate în sistemele existente de management al riscurilor, alături de dezvoltarea de politici și reglementări pentru abordarea riscurilor legate de climă.

Schimbările anticipate în comportamentul consumatorilor în ceea ce privește reducerea emisiilor pot duce la scăderea cererii și a prețurilor la combustibilii fosili, având un impact potențial asupra veniturilor și investițiilor viitoare. În consecință, compania pune bazele strategiilor de atenuare a riscurilor climatice.

A fost formulată o strategie de decarbonizare, care conturează directive clare pentru urmărirea unor soluții de reducere a emisiilor viabile din punct de vedere economic. Această direcție strategică subliniază angajamentul companiei de a naviga prin complexitatea peisajului energetic în evoluție, îmbrățișând în același timp principiile sustenabilității.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 30 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 27,96 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

La 26 iulie 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a primit de la Rompetrol Gas S.R.L. un împrumut în valoare de 12 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare Rompetrol Rafinare S.A. pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferent trimestrului II 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.



Notă:

Raportul Consiliului de Administrație a fost redactat în baza situațiilor financiare consolidate neauditate.

Moneda funcțională care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare este USD. Moneda RON este folosită ca monedă de prezentare a informațiilor în USD, conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. Toate informațiile în RON au fost obținute înmulțind valorile în USD cu cursul de schimb USD/RON = 4,6489 valabil pe 30 iunie 2024.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE:

**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 INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016**

30 Iunie 2024

ROMPETROL RAFINARE SA
Situații Financiare Interimare Individuale Neauditate
Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016
la 30 iunie 2024

CUPRINS:	Pagina
Situația Interimară Individuală Neauditată a Poziției financiare	3
Situația Interimară Neauditată a Contului de profit și pierdere individual	4
Situația Interimară Neauditată a Altor elemente ale rezultatului global individual	5
Situația Interimară Neauditată a Fluxurilor de trezorerie individuală	6
Situația Interimară Neauditată a Modificărilor capitalurilor proprii individuală	7
Note explicative la Situațiile financiare interimare individuale neauditate	8 - 73

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ INDIVIDUALĂ NEAUTIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

	Note	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Imobilizări necorporale	3	109.827.010	111.338.667
Fond comercial	4	152.720	152.720
Imobilizări corporale	5	3.158.396.139	2.775.931.136
Drepturi de utilizare a activelor	6	49.565.185	50.440.933
Investiții în filiale	7	3.531.898.492	3.531.898.492
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	23	21.533.586	21.533.586
Creanțe pe termen lung		41.254.000	41.254.000
Total active imobilizate		6.912.627.132	6.532.549.534
Stocuri, net	8	1.476.681.586	1.411.718.964
Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	9	1.649.011.890	1.719.861.179
Instrumente financiare derivate	30	51.623.700	-
Casa și conturi la bănci	10	351.220.397	613.521.713
Total active circulante		3.528.537.573	3.745.101.856
TOTAL ACTIVE		10.441.164.705	10.277.651.390
Capital social subscris	11	2.655.920.573	2.655.920.573
Prime de capital	11	232.637.107	232.637.107
Rezerve din reevaluare, net de impactul din impozitul pe profit amânat	11	648.509.953	648.509.953
Alte rezerve	11	3.526.030.864	3.474.407.165
Pierdere reportată		(5.048.861.112)	(4.498.505.945)
Rezultatul exercițiului financiar curent		(501.964.934)	(550.355.167)
Total capitaluri proprii		1.512.272.451	1.962.613.686
Împrumut de la bănci pe termen lung	15	1.282.631.510	1.195.433.220
Provizioane	17	499.613.187	499.613.187
Datorii leasing pe termen lung	16	51.600.165	52.429.915
Total datorii pe termen lung		1.833.844.862	1.747.476.322
Datorii comerciale și alte datorii	12	6.473.441.594	5.956.570.269
Datorii contractuale	13	249.777.924	274.823.341
Datorii leasing pe termen scurt	16	2.942.745	2.693.673
Instrumente financiare derivate	30	18.110.678	-
Împrumut de la societăți afiliate pe termen scurt	14	18.724.000	-
Împrumut de la bănci pe termen scurt	14	332.050.451	192.674.641
Impozitul pe profit de plată	23	-	140.799.458
Total datorii curente		7.095.047.392	6.567.561.382
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		10.441.164.705	10.277.651.390

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

Întocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Șef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ NEAUDITATĂ A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Cifra de afaceri netă din contracte cu clienții	18	6.197.570.045	8.812.286.062
Costul producție vândute	19	(5.999.129.901)	(8.554.164.767)
Profit brut		198.440.144	258.121.295
Cheltuieli de desfacere și general administrative	20	(340.902.418)	(192.097.476)
Alte cheltuieli operaționale	21	(69.596.223)	(170.815.819)
Alte venituri operaționale	21	94.733.809	78.834.451
Pierdere operațională		(117.324.688)	(25.957.549)
Cheltuieli financiare	22	(235.586.115)	(193.153.526)
Venituri financiare	22	22.700.189	39.227.591
Câștiguri / (pierderi) din diferențele de curs valutar, net	22	(171.754.320)	17.351.063
Pierdere brută înainte de impozitare		(501.964.934)	(162.532.421)
Impozitul pe profit	23	-	(80.914.774)
Pierdere netă a perioadei		(501.964.934)	(243.447.195)
Rezultatul pe acțiune (bani/acțiune)	26	-1,89	-0,92
De bază			

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

Întocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Șef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ NEAUDITATĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
INDIVIDUAL

pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

	ianuarie - iunie 2024	ianuarie - iunie 2023
Pierdere netă	(501.964.934)	(243.447.195)
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>		
Câștiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	51.623.699	9.727.579
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):	51.623.699	9.727.579
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>		
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 al exercițiului, net de impozite	51.623.699	9.727.579
Total rezultat global al exercițiului, net de impozite	(450.341.235)	(233.719.616)

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

Întocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Șef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ NEAUDITATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE INDIVIDUALĂ
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

	Note	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Rezultatul net înainte de impozitare		(501.964.934)	(162.532.421)
<i>Ajustări pentru:</i>			
Depreciere și amortizare	19, 20	197.057.622	235.605.535
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		(30.991.929)	57.724.665
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	21	5.197.590	31.398.876
Cheltuieli privind penalități		3.371.346	8.334.916
Rata de actualizare leasing	16	886.617	921.011
Cheltuieli cu dobânzi		234.699.498	192.232.515
Venituri din dobânzi		(22.601.205)	(39.227.591)
Venituri din dividende		(98.984)	-
(Profit)/ Pierdere netă din active vândute sau casate		-	(504)
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere	22	147.134.843	15.733.273
Numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		32.690.464	340.190.275
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>			
Creanțe și cheltuieli în avans		(38.188.948)	(215.537.151)
Stocuri		(33.970.693)	(105.724.892)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		(449.043.092)	709.642.843
Modificări nete în capitalul circulant:		(521.202.733)	388.380.800
Impozitul pe profit plătit		(140.799.458)	(577.634.789)
(Ieșiri) / Intrări nete de numerar din activitatea de exploatare		(629.311.727)	150.936.286
Flux de numerar din activitatea de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		(576.262.609)	(29.572.243)
Achiziții de imobilizări necorporale		(5.048)	(90.460)
Încasări din vânzarea de active		-	504
Ieșiri nete de numerar din activitatea de investiții		(576.267.657)	(29.662.199)
Flux de numerar din activitatea de finanțare			
Cash pooling		976.138.758	(201.481.241)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci		139.856.532	37.156.136
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci		45.763.000	1.100.962.756
Împrumuturi pe termen scurt trase de la acționari și părțile afiliate		18.600.000	-
Rambursări de leasing		(2.380.723)	(2.377.901)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		(234.699.499)	(192.232.515)
Intrări nete de numerar din activitatea de finanțare		943.278.068	742.027.235
Creștere / (Descreștere) netă a disponibilităților		(262.301.316)	863.301.322
Numerar la începutul perioadei		613.521.713	23.243.490
Numerar la sfârșitul perioadei		351.220.397	886.544.812

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
 Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
 Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
 Director General

Întocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Șef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ NEAUDITATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII INDIVIDUALĂ
la 30 iunie 2024 și 30 iunie 2023

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

	Capital subscris	Prima de capital	Pierdere reportata	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent rezervei din reevaluare	Alte rezerve	Total capitaluri
1 ianuarie 2023	2.655.920.573	232.637.107	(4.641.846.600)	1.434.873.687	(229.579.794)	3.467.988.066	2.919.993.039
Pierdere netă pe sem I 2023	-	-	(243.447.195)	-	-	-	(243.447.195)
Câștiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	-	-	-	-	-	9.727.579	9.727.579
Total alte elemente ale rezultatului global sem I 2023	-	-	-	-	-	9.727.579	9.727.579
Total rezultat global al exercițiului sem I 2023	-	-	(243.447.195)	-	-	9.727.579	(233.719.616)
30 iunie 2023	2.655.920.573	232.637.107	(4.885.293.795)	1.434.873.687	(229.579.794)	3.477.715.645	2.686.273.423
							-
1 ianuarie 2024	2.655.920.573	232.637.107	(5.048.861.112)	772.035.663	(123.525.710)	3.474.407.165	1.962.613.686
Pierdere neta pe sem I 2024	-	-	(501.964.934)	-	-	-	(501.964.934)
Câștiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	-	-	-	-	-	51.623.699	51.623.699
Total alte elemente ale rezultatului global sem I 2024	-	-	-	-	-	51.623.699	51.623.699
Total rezultat global al exercițiului sem I 2024	-	-	(501.964.934)	-	-	51.623.699	(450.341.235)
30 iunie 2024	2.655.920.573	232.637.107	(5.550.826.046)	772.035.663	(123.525.710)	3.526.030.864	1.512.272.451

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

Întocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Șef

Notele explicative de la 1 la 31 sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTARE GENERALA

Rompetrol Rafinare SA (denumită în continuare "Societatea") este o societate înființată în conformitate cu legile din România. "Societatea" operează două rafinării Petromidia și Vega cât și sectorul petrochimic. Rafinăria Petromidia este rafinăria cu cea mai mare capacitate (de 5 milioane tone țiței/an capacitate instalată) și singura pe litoralul românesc al Mării Neagre, care prelucrează, în exclusivitate, 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 află 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 are amplasate toate instalațiile de producție în România. Numărul de angajați al Societății la 30 iunie 2024 este de 1.150, respectiv 1.176 la 31 decembrie 2023.

Sediul societății Rompetrol Rafinare SA este Bd Năvodari nr 215, Năvodari, Constanța, România.

Rompetrol Rafinare SA este o societate pe acțiuni listată la Bursa de Valori București din anul 2004.

Societatea este parte a grupului KMG International. Situațiile financiare anuale consolidate sunt întocmite la nivelul societății mamă KMG International N.V. având sediul social la World Trade Center, Strawinskylaan 807, Tower A, etaj 8, 1077 XX, Amsterdam, Olanda. Aceste situații financiare anuale au caracter public.

Părintele ultim al KMG International N.V. este Societatea "National Welfare Fund Samruk Kazyna" JSC, cu sediul în Kazakhstan.

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

Societatea întocmește de asemenea situații financiare consolidate care au caracter public și sunt disponibile pe website-ul societății <https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/>, secțiunea Relația cu Investitorii.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE

a) Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Începând cu anul încheiat la 31 decembrie 2012, situațiile financiare individuale interimare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 modificat ulterior prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Aceste prevederi sunt în concordanță cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt aprobate de Uniunea Europeană, cu excepția dispozițiilor din IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar* în ceea ce privește moneda funcțională.

În scopul pregătirii acestor situații financiare interimare, în conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerat a fi leul românesc (RON).

Situațiile financiare individuale interimare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția instrumentelor financiare și a investițiilor în filiale care sunt clasificate și măsurate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și, respectiv, al imobilizărilor corporale care sunt recunoscute la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Situațiile financiare individuale interimare sunt prezentate în RON și toate valorile sunt rotunjite la cel mai apropiat RON, cu excepția cazului în care se indică altfel.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

b) Principiul continuității

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în baza principiului continuității activității. La 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023, activul net al Societății a avut valoarea de 1.512 milioane RON, și respectiv 1.963 milioane RON. Pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024 Societatea a înregistrat o pierdere de 502 milioane RON (30 iunie 2023: pierdere de 244 milioane RON). Pierderea înregistrată în cursul anului 2024 a fost alcătuită din pierderi operaționale în valoare de 117 milioane RON (30 iunie 2023: pierdere operațională 26 milioane RON) și pierderi financiare de 385 milioane RON (30 iunie 2023: 137 milioane RON). 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 a durat 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, s-au efectuat 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.

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 Societatea 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 Societății, vă rugăm să consultați Nota 29.

Având în vedere bugetul Societății pentru anii următori, strategia sa de dezvoltare pe termen mediu, care presupune că Societatea 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 Societății consideră că pregătirea situațiilor financiare pe baza principiului continuității activității este adecvată.

c) Schimbarea politicilor contabile

i) Modificarea voluntară a politicii contabile pentru imobilizările corporale

La 31 decembrie 2021, Societatea și-a reconsiderat contabilitatea imobilizărilor corporale în ceea ce privește evaluarea imobilizărilor corporale după recunoașterea inițială. Societatea a evaluat anterior toate imobilizările corporale, cu excepția clădirilor, utilizând modelul costului prin care, după recunoașterea inițială a activelor clasificate drept imobilizări corporale, activele au fost contabilizate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate. Categoria clădirilor este evaluată la valoarea justă minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere recunoscute după data reevaluării.

Începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, Societatea a ales să schimbe metoda de contabilizare a imobilizărilor corporale și a aplicat prospectiv modelul de reevaluare, cu excepția construcțiilor în curs, care sunt evaluate la cost minus orice depreciere.

În ceea ce privește operațiunile Societății, motivele modificării voluntare a politicii contabile sunt următoarele:

- Tranziția de la cost la reevaluare va oferi o imagine mai transparentă și mai actualizată a valorii activelor companiei.
- Modelul de reevaluare oferă utilizatorilor informații despre valoarea reală a activelor companiei, deoarece valoarea justă reflectă valoarea de piață. În urma listării la bursă, societatea este deja expusă unor indicatori determinați pe baza valorii de piață (Raportul preț câștig (RPC = Preț / Rezultat pe acțiune), Preț / Vânzări (P/V), Preț / Valoare contabilă (P/VC - preț la valoarea contabilă), Preț / Flux de numerar (P/FN- preț la flux de numerar = Preț / Flux de numerar).
- Societatea își va măsura activele pentru a reflecta orice creștere sau scădere a prețului pieței.
- Acționarii sunt interesați de performanța viitoare a Societății. Evaluarea valorii juste a imobilizărilor corporale reflectă în mod dinamic evoluția valorii acestora în strânsă corelație cu evoluția prețului petrolului, oferind investitorilor o perspectivă pe termen lung și mediu asupra performanței investițiilor.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

ii) Modificarea voluntară a politicii contabile pentru evaluarea investițiilor în filiale

La 31 decembrie 2021, Societatea a decis să aplice prevederile IFRS 9, astfel că investițiile în subsidiare sunt evaluate la valoare justă în contul de profit sau pierdere, ca urmare a schimbării de politică contabilă. Schimbarea de politică contabilă se va aplica retrospectiv, ca și cum ar fi fost utilizată dintotdeauna.

Astfel, Societatea a retratat informațiile comparative aferente perioadelor precedente încheiate la 31 decembrie 2020, precum și soldul inițial la 1 ianuarie 2020 cu efectele cumulative ale aplicării schimbării generat de perioadele precedente.

Compania consideră că evaluarea acestor investiții la valoarea justă va oferi utilizatorilor situațiilor financiare independente informații mai relevante despre valoarea și performanța acestor entități.

Politicile contabile adoptate sunt în concordanță cu cele ale exercițiului financiar precedent. Modificările cu data de aplicare începând cu 1 ianuarie 2024 nu au un impact material asupra situațiilor financiare interimare.

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

Societatea nu a adoptat înainte de termen standarde/interpretări care nu sunt încă în vigoare, indiferent dacă au fost aprobate de Uniunea Europeană sau nu. Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivel Societății.

e) Raționamente profesionale semnificative, estimări și ipoteze

Întocmirea situațiilor financiare presupune ca managementul să facă raționamente profesionale, estimări și ipoteze, care influențează valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor, ale activelor și datoriilor, și prezentarea datoriilor contingente la data raportării. Estimările și ipotezele asociate acestora se bazează pe experiența anterioară și pe alți factori considerați a fi relevanți. Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni și estimări ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor și datoriilor în perioadele viitoare.

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

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

Principalele ipoteze privind viitorul și alte surse de estimare a incertitudinilor la data de raportare, care pot conduce la ajustări materiale asupra activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos. Societatea a bazat ipotezele și estimările făcute pe parametri 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 Societății. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

- Reevaluarea imobilizărilor corporale

Compania contabilizează imobilizările corporale la valoarea justă, reflectând modificările din această reevaluare în situațiile financiare întocmite pentru anul respectiv. Valoarea justă este determinată pe baza reevaluărilor efectuate de obicei de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unor organisme profesionale recunoscute la nivel național și internațional în domeniul expertizei în evaluare. Reevaluările presupun un test de depreciere economică a activelor reevaluate, care se coroborează cu testul de depreciere efectuat la nivelul unităților generatoare de numerar cărora le sunt alocate activele respective.

Societatea a angajat un specialist independent în evaluarea valorii juste la data de 31 decembrie 2023 pentru imobilizările corporale.

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 g), Nota 5.

- Deprecierea activelor nemonetare

Societatea face o evaluare la 31 decembrie pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat. Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale, incluzând dreptul de utilizare a activelor, sunt testate pentru depreciere.

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

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

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

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

Societatea 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 materiale făcute de conducere încorporează efectele viitoare ale propriilor decizii strategice și angajamentele Societății privind respectarea portofoliului sau de obiective de tranziție energetică, impactul pe termen mediu și lung al aspectelor legate de clima și tranziția energetică către surse de energie cu emisii reduse de carbon. Societatea va ajusta ipotezele cheie utilizate în calculele valorii juste minus costul cedării pentru a reflecta sensibilitatea la modificările ipotezelor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

Ipotezele cheie folosite pentru determinarea valorii recuperabile pentru fiecare unitatea generatoare de numerar, inclusiv analiza de senzitivitate, sunt prezentate și explicate în Nota 5.

- Evaluarea valorii juste a investițiilor în filiale

Compania are investiții în filiale la 31 decembrie 2023, care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Societatea evaluează anual valoarea justă a filialelor prin evaluare externă.

Evaluarea acestora reprezintă ierarhia valorii juste de Nivelul 3, pentru care prețurile cotate pe o piață activă sunt indisponibile și a cărei valoare este determinată de tehnici interne de evaluare care utilizează în general date neobservabile.

Compania își bazează calculul valorii juste pe bugete și previziuni detaliate, care sunt pregătite separat pentru fiecare filială. Bugetele și previziunile utilizate acoperă în general o perioadă de cinci ani. De asemenea, bugetele și previziunile se bazează pe estimările managementului privind prețurile viitoare ale mărfurilor, cererea și oferta de pe piață și marjele produselor. Atunci când determină măsurarea valorii juste, Compania ia în considerare, de asemenea, potențiale aspecte legate de climă, inclusiv legislația.

Mai multe detalii despre investițiile în filiale sunt dezvăluite și explicate în continuare în Nota 7.

Provizion pentru obligațiile de mediu

Societatea 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 Societatea să suporte costuri de restaurare în vederea conformării cu prevederile în vigoare. Societatea 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 Societății. Când valoarea finală a acestor obligații diferă de provizioanele recunoscute, diferența este înregistrată în contul de profit și pierdere al Societății.

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

Detalii suplimentare privind provizioanele aferente obligațiilor de mediu sunt prezentate în Nota 17.

- 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 și operațională.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

Pentru a evalua recuperabilitatea creanțelor privind impozitul amânat, Societatea 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 Nota 23.

- Valoarea contabilă a creanțelor comerciale

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

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

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

- Provizioane pentru litigii

Societatea 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 17, 21, 28.

f) 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.

a. 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 Societății pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă semnificativă de finanțare sau pentru care Societatea a aplicat metoda avantajoasă pentru facilitarea aplicării, Societatea 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 Societatea 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. Societatea 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

Modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care Societatea 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 Societatea se angajează să cumpere sau să vândă activul.

Evaluare ulterioară

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

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

Active financiare la valoarea justă în contul de profit sau pierdere

Activele financiare la valoare justă în contul de profit sau pierdere includ active financiare deținute pentru tranzacționare și active financiare desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă în contul de profit sau pierdere sau active financiare pentru care este obligatoriu să fie evaluate la valoarea justă. Activele financiare sunt clasificate ca fiind ținute pentru tranzacționare în scopul în care sunt achiziționate în scopul vânzării și răscumpărării pe termen scurt. Instrumentele financiare derivate, inclusiv instrumentele derivate încorporate separat, sunt de asemenea clasificate ca fiind deținute în vederea tranzacționării, cu excepția cazului în care sunt desemnate ca instrumente efective de acoperire. Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii sunt clasificate și evaluate la valoarea justă în contul de profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri. În pofida criteriilor pentru clasificarea instrumentelor de datorie care se clasifică la costul amortizat sau la valoarea justă în alte elemente ale rezultatului global, cum este descris, 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 și investițiile în acțiuni listate, pe care Societatea nu a ales în mod irevocabil să le clasifice la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Dividendele din investițiile în acțiuni listate sunt, de asemenea, recunoscute ca alte venituri în situația profitului sau pierderii atunci când dreptul de plată a fost stabilit.

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

La recunoașterea inițială, Societatea poate alege să își clasifice irevocabil investițiile sale de capital ca instrumente de capital recunoscute 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 recunoscute la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global nu sunt supuse deprecierei.

Societatea 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 țiteiul brut, alte materii prime, motorină, benzină și combustibil pentru aviație în această categorie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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

- Societatea 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) Societatea a transferat substanțial toate riscurile și beneficiile asociate activului, sau (b) Societatea nici nu a transferat nici nu a reținut toate riscurile și beneficiile asociate activului, dar a transferat controlul asupra activului.

În cazul în care Societatea 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 Societatea 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, Societatea continuă să recunoască activul transferat în măsura continuării implicării Societății.

În acest caz, Societatea recunoaște, de asemenea o datorie asociată. Activul transferat și datoria asociată sunt evaluate pe baza care reflectă drepturile și obligațiile pe care Societatea 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 Societatea ar putea fi obligat să o ramburseze.

Deprecierea activelor financiare

Societatea 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 Societatea se așteaptă să le primească, actualizate la o aproximare a ratei efective inițiale a dobânzii. Fluxurile de numerar preconizate vor include fluxurile de trezorerie provenite din vânzarea garanțiilor deținute sau alte îmbunătățiri de credit care fac parte integrantă din clauzele contractuale.

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

Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Societatea aplică o abordare simplificată în calcularea indicatorului pierderi de credit așteptate. Prin urmare, Societatea 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. Societatea 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.

Societatea 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, Societatea poate considera un activ financiar ca fiind în incapacitate de plată atunci când informațiile interne sau externe indică faptul că este puțin probabil ca Societatea să primească integral sumele contractuale restante înainte de a lua în considerare eventualele îmbunătățiri de credit deținute de Societate. Un activ financiar este anulat atunci când nu există o așteptare rezonabilă de recuperare a fluxurilor de numerar contractuale.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

b. Datorii financiare

Recunoaștere inițială și evaluare

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

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

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

Evaluare ulterioară

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

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

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.

c. Compensarea instrumentelor financiare

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

d. Deprecierea activelor financiare

În cazul în care Societatea 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 Societatea 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, Societatea continuă să recunoască activul transferat în măsura continuării implicării Societății. În acest caz, Societatea recunoaște, de asemenea o datorie asociată. Activul transferat și datoria asociată sunt evaluate pe baza care reflectă drepturile și obligațiile pe care Societatea le-a reținut.

Societatea va evalua la fiecare dată de raportare dacă există o dovadă obiectivă ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, și numai dacă, există o dovadă obiectivă a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului și dacă acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare și poate fi estimat credibil.

Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

g) 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 Societate.

La 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 în timpul utilizării activului reevaluat.

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.

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

O scădere din reevaluare ar trebui să fie decontată din orice surplus din reevaluare aferent, în măsura în care scăderea nu depășește suma deținută în surplusul din reevaluare (adică în rezerve) pentru același activ. Orice sold al scăderii ar trebui apoi recunoscut ca o cheltuială în profit și pierdere. Nu poate fi creată o rezervă de reevaluare negativă.

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

Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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	5 până la 30
Rezervoare	5 până la 30
Utilaje și alte echipamente tehnologice	1 până la 30
Autovehicule	1 până la 5
Mobilier și echipamente de birou	1 până la 15
Calculatoare	1 până la 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 Societății.

Societatea revizuieste cu o anumită regularitate valorile reziduale estimate și durata de viață utilă estimată a activelor. În special, Societatea 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.

h) 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, respectiv 24 - 25 ani pentru licențele transmisie date tehnologice din instalație spre Centrul de comandă al Rafinăriei.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială la fel ca și 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.

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.

i) Investiții în subsidiare

Compania a optat pentru evaluarea investițiilor în subsidiare în conformitate cu standardul internațional de raportare financiară IFRS 9.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

La finalul fiecărui an investițiile în subsidiare sunt reevaluate la valoarea justă, orice modificare în valoarea justă este recunoscută în contul de profit și pierdere.

În conformitate cu IFRS 9, dacă valoarea justă a investiției care anterior a fost recunoscută la valoarea justă în contul de profit și pierdere scade sub zero, acea investiție devine datorie financiară și va trebui reevaluată la valoare justă recunoscută în contul de profit și pierdere.

j) Deprecierea activelor nefinanciare,

La fiecare dată de raportare anuală, Societatea 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, Societatea 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.

Compania monitorizează în mod constant cele mai recente legislații guvernamentale în legătură cu aspectele climatice și evoluția din acest sector. Estimările contabile efectuate de Conducere încorporează efectele viitoare ale deciziilor strategice și obligațiilor Societății privind aderarea la țintele impuse de procesul de tranziție din domeniul energiei. Societatea va ajusta ipotezele cheie utilizate în calculele valorii juste minus costul cedării și sensibilitatea la modificările ipotezelor în cazul în care este necesară o modificare.

k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea 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 Societatea așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare. Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației. În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobânda.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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

Societatea 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, Societatea 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.

l) Leasing

Societatea 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.

Societatea 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. Societatea 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

Societatea recunoaște dreptul de utilizare a activelor la data începerii contractului de leasing (adică la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este măsurat la cost, mai puțin orice amortizare cumulată și pierderi din depreciere, și ajustat pentru orice remăsurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscută, costurile inițiale directe, și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data începerii, mai puțin stimulentele de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat în linie dreaptă pe durata mai scurtă dintre termenul de închiriere și durata de viață utilă estimată a activelor. Cea mai semnificativă categorie din dreptul de utilizare a activelor se referă la închirierea pentru utilizarea portului maritim - danele portului Midia, pentru care perioada de amortizare este durata contractului de închiriere, de până la 25 de ani.

Dacă dreptul de proprietate asupra activului închiriat se transferă Societății 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 j) Deprecierea activelor nefinanciare.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

ii. Datoria de leasing

La data începerii contractului de leasing, Societatea 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 Societatea și plățile de penalități pentru încetarea contractului de leasing, dacă termenul de închiriere reflecta opțiunea de reziliere exercitată de Societate.

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, Societatea 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 Societății sunt incluse în nota de Leasing (a se vedea Nota 16).

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

Compania 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.

m) Stocuri

Stocurile de materii prime, produse finite și semifabricate sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin 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.

n) Creanțe

O creanță reprezintă dreptul Societății 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).

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

O analiză a deprecierei 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.

o) Numerar și echivalente de numerar

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

p) 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 Societatea 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, Societatea 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, Societatea 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

Societatea 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, Societatea 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. Societatea aplică apoi cerințele privind restrângerea estimărilor de considerație variabilă și recunoaște o datorie de rambursare pentru rabaturile viitoare considerate.

(iii) Componenta de finanțare semnificativă

În general, Societatea primește avansuri pe termen scurt de la clienții săi. Folosind metoda excepției practice pentru facilitarea aplicării din IFRS 15, Societatea 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.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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 Societatea 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 Societății la o sumă de contraprestație care este necondiționată (adică este necesară 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 n) Creanțe.

Datorii contractuale

O datorie contractuală este obligația de a transfera bunuri sau servicii către un client pentru care Societatea a primit contraprestație (sau o sumă datorată) de la client. În cazul în care un client plătește o contraprestație înainte ca Societatea 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 Societatea își desfășoară activitatea în baza contractului.

q) 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.

r) 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.

s) Costuri privind beneficiile de pensionare

Plățile efectuate către planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plăți către planuri de contribuții determinate în care Societatea 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

În conformitate cu prevederile contractelor colective de muncă, angajații au dreptul la anumite beneficii, plătibile în momentul pensionării, dacă sunt angajați Societății la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data raportării pe baza următoarelor informații: beneficiile aplicabile prevăzute de contract, numărul de angajați din Societate și estimările actuariale ale datorilor 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. Câștigurile și pierderile actuariale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate în situația rezultatului global.

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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

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

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

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

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

- Taxe aferente vânzărilor și achiziției

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

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

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

u) Dividende

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

v) Tranzacții în moneda străină

În scopul pregătirii acestor situații financiare, în conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

Cursurile de schimb RON / USD și RON / EUR sunt următoarele:

Valuta	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
RON / USD	4,6489	4,4958
RON / EUR	4,9771	4,9746

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

Societatea 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 în perioada în care apar.

w) Instrumente financiare derivate

Societatea se angajează în contracte de vânzare și cumpărare de țiței, produse petroliere și certificate EUA (cote CO₂) la o dată de livrare ulterioară. Aceste contracte expun Societatea, în primul rând la riscul modificării valorii de piață a țițeiului și produselor petroliere și volatilității prețurilor pentru certificatele EUA. De asemenea Societatea utilizează instrumente financiare (în principal opțiuni, contracte swap și forward), pentru acoperirea împotriva riscurilor asociate modificărilor valorii juste a țițeiului și a produselor petroliere aferente.

Folosirea instrumentelor financiare derivate este reglementată de politicile Societății 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 Societății 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 Societatea 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 Societatea îl acoperă efectiv și din cantitatea de instrument de acoperire pe care Societatea 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 Societatea 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 INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

La începutul unei relații de acoperire împotriva riscurilor, Societatea 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.

Societatea cumpără țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, jet, etc.).

De asemenea, Societatea achiziționează certificate EUA în scopul îndeplinirii cotei anuale în conformitate cu legislația Uniunii Europene referitoare la Emisiile de Carbon, comercializând și livrând.

Societatea acoperă prețurile stocurilor (atât la materie primă cât și la produse) peste BOS (based operated stock – stocul de operare de bază) și certificate EUA folosind instrumente futures pentru o perioadă care se apropie aproximativ de durata ciclului de funcționare.

Contabilitatea de hedging 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 imediat în contul de profit sau pierdere (a se vedea Nota 19).

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

Societatea cumpără țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, jet, 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 societății (diferența între prețul de achiziție al țițeiului și prețul de vânzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea certificatelor EUA poate expune Societatea la o variabilitate semnificativă a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilități, Societatea acoperă marja de rafinare cu o tranzacție swap pe un coș de acoperire relevant pentru acea perioadă și certificate EUA.

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar se aplică instrumentelor swap pentru marja de rafinare și instrumentelor futures pentru certificate EUA.

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 19).

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.

x) Drepturi de emisie

Operațiunilor de rafinare și petrochimie ale Societății 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. Societatea 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, dar Societatea reevaluează (la valoarea justă) drepturile de emisie pe care le deține și le poate folosi pentru a stinge datoria până la cantitatea de emisie realizată în perioadă; componenta de pasiv este măsurată la cea mai bună estimare a costului de stingere a datoriei, luând în considerare costul oricăror alocări deținute în prezent (și reevaluate la valoarea justă). Reevaluarea la valoarea justă se face utilizând ultimul preț disponibil pentru alocările de CO₂ la sfârșitul perioadei de raportare.

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

y) Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului;

Sau

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

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

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.

Societatea 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, Societatea 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, Societatea 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.

z) Clasificarea curentă sau non-curentă

Societatea 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).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE MATERIALE (continuare)

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.

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca immobilizate.

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

aa) 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Programe informaticice/ licențe	Alte	Imobilizări necorporale în curs	Total
Cost				
Sold inițial la 1 ianuarie 2023	73.891.434	5.104.316	39.659	79.035.409
Creșteri	-	103.731.426	418.235	104.149.661
Transferuri*	-	90.460	(90.460)	-
Sold final la 31 decembrie 2023	73.891.434	108.926.201	367.435	183.185.070
Creșteri	-	-	7.398	7.398
Transferuri, reclasificări și ajustări*	372.483	-	(374.833)	(2.350)
Sold final la 30 iunie 2024	74.263.917	108.926.201	-	183.190.118
Amortizare cumulată				
Sold inițial la 1 ianuarie 2023	(62.350.060)	(3.188.080)	-	(65.538.140)
Amortizare înregistrată în cursul anului	(5.298.998)	(1.009.266)	-	(6.308.264)
Sold final la 31 decembrie 2023	(67.649.058)	(4.197.345)	-	(71.846.403)
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.080.707)	(435.997)	-	(1.516.704)
Sold final la 30 iunie 2024	(68.729.765)	(4.633.342)	-	(73.363.108)
Valoare contabilă netă				
La data de 31 decembrie 2023	6.242.376	104.728.856	367.435	111.338.667
Sold final la 30 iunie 2024	5.534.151	104.292.859	-	109.827.011

**) Include transferuri din imobilizări în curs, transferuri în/din 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 103,7 milioane RON, 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 40,8 milioane RON, contabilizat ca pasiv, în conformitate cu politica contabilă detaliată în Nota 2 z).

4. FONDUL COMERCIAL

Fondul comercial în valoare de 152.720 RON reprezintă fracțiuni din fondurile de comerț ale societăților comerciale Oilfield Exploration Business Solutions SA (fosta Rompetrol SA), Rompetrol Downstream SRL și Rompetrol Well Services SA în urma achiziționării acțiunilor de la aceste societăți în Rom Oil SA

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri	Construcții	Instalații și echipamente	Mobilier și altele	Imobilizări corporale în curs	Total
Cost sau evaluare						
La 1 ianuarie 2023	283.899.987	1.389.986.434	2.807.305.482	9.699.804	201.293.300	4.692.185.008
Achiziții	-	110.972	2.103.736	28.203	235.277.258	237.520.169
Reevaluare	(63.193.237)	(255.306.907)	(884.863.820)	(2.692.293)	-	(1.206.056.258)
Transferuri din imobilizări în curs	-	34.910.729	103.778.108	-	(138.688.837)	-
Anularea amortizării acumulate în raport cu valoarea contabilă brută a activelor reevaluate*	(13.610.597)	(274.562.335)	(643.202.354)	(1.771.737)	-	(933.147.024)
La 31 decembrie 2023	207.096.153	895.138.892	1.385.121.151	5.263.978	297.881.722	2.790.501.896
Achiziții	-	-	3.421.759	870.336	571.968.164	576.260.259
Transferuri din imobilizări în curs	-	434.003	78.485.750	24.730	(78.942.133)	2.350
La 30 iunie 2024	207.096.153	895.572.895	1.467.028.660	6.159.044	790.907.753	3.366.764.506
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2023	(8.265.581)	(164.926.607)	(351.743.540)	(923.632)	(3.171.485)	(529.030.844)
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(5.345.016)	(122.178.843)	(316.415.534)	(848.703)	-	(444.788.096)
Ajustări de depreciere	-	12.543.115	24.956.720	597	(11.399.274)	26.101.157
Anularea amortizării acumulate în raport cu valoarea contabilă brută a activelor reevaluate*	13.610.597	274.562.335	643.202.354	1.771.737	-	933.147.024
La 31 decembrie 2023	-	-	-	-	(14.570.759)	(14.570.760)
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(3.053.833)	(61.692.263)	(128.578.174)	(473.338)	-	(193.797.607)
La 30 iunie 2024	(3.053.833)	(61.692.263)	(128.578.174)	(473.338)	(14.570.759)	(208.368.366)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	207.096.153	895.138.892	1.385.121.151	5.263.977	283.310.962	2.775.931.136
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	204.042.320	833.880.632	1.338.450.486	5.685.706	776.336.994	3.158.396.139

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

- Imobilizări în curs

În primele 6 luni ale anului 2024 contribuția semnificativă în totalul achizițiilor pentru imobilizări în curs o reprezintă proiectele de înlocuire catalizatori (aproximativ 35,1 milioane RON), Revizia Generală (aproximativ 251,5 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor două rafinării (aproximativ 86,6 milioane RON), proiectul de înlocuire sistem tăiere/foraj în instalația Cocsare (aproximativ 32,2 milioane RON), repornire instalație MHC (aproximativ 24,5 milioane RON), proiectul de achiziție și instalare a 2 noi reactoare -125-DHT (aproximativ 50,4 milioane RON), proiect înlocuire subsansamblu încălzitorului reformator 352-H201 (aproximativ 23,4 milioane RON) și alte proiecte în valoare de 55,3 de milioane RON.

În 2023 contribuția semnificativă în totalul achizițiilor pentru imobilizări în curs o reprezintă proiectele de înlocuire catalizatori (aproximativ 32,7 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 19,3 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor două rafinării (aproximativ 26,7 milioane RON), proiectul de înlocuire a conductelor de apă pentru stingerea incendiilor (aproximativ 4,8 milioane RON), repornire instalație MHC (aproximativ 88,5 milioane RON), proiectul de achiziție și instalare a 2 noi reactoare -125-DHT (aproximativ 17,8 milioane RON), proiect înlocuire subsansamblu încălzitorului reformator 352-H201 (aproximativ 15,2 milioane RON) și alte proiecte în valoare de 30,3 de milioane RON.

La sfârșitul anului 2023, principalele proiecte rămase în curs de desfășurare se referă la următoarele: proiecte de ISCIR din cadrul celor două rafinării (la aproximativ 26,6 milioane RON), repornire instalație MHC (aproximativ 88,5 milioane RON), înlocuire echipamente strategice (rotori) (aproximativ 20,5 milioane RON), fiabilitatea instalației MHC (aproximativ 5,7 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 6,2 milioane RON) pregătirea pentru revizia generală din 2024 și unitatea HPP 2020 (aproximativ 7,5 milioane RON), proiectele de înlocuire catalizatori (aproximativ 48,0 milioane RON), achiziție și instalare a 2 noi reactoare -125-DHT (aproximativ 17,8 milioane RON), înlocuire subsansamblu încălzitorului reformator 352-H201 (aproximativ 15,2 milioane RON) și alte proiecte în curs în valoare de 62,0 de milioane RON.

Jeșiri

În primul semestru 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 primul semestru al anului 2023 nu s-au înregistrat ieșiri de mijloace fixe.

- Capitalizarea costurilor de îndatorare

Proiectele de investiții din primul semestru al anului 2024 au fost finanțate din fluxul de numerar operațional al Societății, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost al îndatorării în primele 6 luni ale anului 2024 (2023: zero RON).

Fondurile de împrumut ale societății obținute în general pentru derularea afacerii nu sunt utilizate în scopul obținerii unui activ eligibil, astfel încât conducerea a stabilit că niciun cost al împrumutului nu este considerat în primul semestru din anul 2024 și 2023 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- Deprecierea specifică

În iunie 2023 Rompetrol Rafinare SA a recunoscut o ajustare pentru depreciere în valoare de 31,4 milioane RON în legătură cu activele din instalația Hidrocracare Blândă (MHC) afectate de incidentul survenit în 21 iunie 2023.

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Rompetrol Rafinare SA deține anumite elemente de instalații și echipamente aferente liniilor de producție care nu mai erau utilizate pentru care a fost recunoscut un provizion pentru depreciere în valoare de 37,5 milioane RON la 31 decembrie 2022. Sumele au fost reversate la 31 decembrie 2023 când Societatea a înregistrat rezultatele procesului de evaluare (valorile juste încorporând de asemenea efectele ajustărilor de depreciere).

La 31 decembrie 2023, Societatea a recunoscut un provizion pentru depreciere în valoare de 11,4 milioane lei pentru construcții în derulare aferente proiectelor care sunt temporar suspendate în contextul economic actual (din care 4,2 milioane RON se referă la proiectul de creștere a capacității MHC, 3 milioane RON se referă la proiectul Swing HDPE to PP, 1,2 milioane RON referitor la costurile de proiectare a rezervoarelor de benzină pentru creșterea capacității și 2,8 milioane RON se referă la alte proiecte mai mici temporar suspendate).

Societatea 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, Societatea a efectuat o reevaluare a immobilizărilor corporale care a inclus și un test de depreciere economică, așa cum este detaliat mai jos în Nota 5.

Ulterior, teste de depreciere au fost efectuate de către Societate 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 5.1.

- *Reevaluarea immobilizărilor corporale*

Începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, Societatea implementează modificarea voluntară a politicii contabile privind recunoașterea valorii tuturor immobilizărilor corporale ale Societății la valoarea justă deoarece noua metodă conduce la obținerea de informații mai credibile și mai fiabile. Construcțiile sunt evaluate folosind metoda valorii juste începând cu 31 decembrie 2017, ca urmare a schimbării voluntare a politicii contabile.

La 31 decembrie 2023, a fost derulat un nou proces de reevaluare, valorile juste ale immobilizărilor corporale se bazează pe evaluări efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants SRL, un evaluator independent acreditat cu experiență în exerciții similare de evaluare. Valoarea justă a proprietăților a fost determinată folosind abordarea costului de înlocuire pentru majoritatea activelor, dar și abordarea pieței a fost aplicată pentru un număr de active, cum ar fi terenuri și clădiri rezidențiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de către evaluator pe baza metodei costului net de înlocuire și ulterior elementele au fost testate pentru depreciere economică. Un deficit net din reevaluarea immobilizărilor corporale de 519,5 milioane RON a fost recunoscut în alte elemente ale rezultatului global și o pierdere netă din reevaluare de 685,5 milioane RON a fost recunoscută în contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2023.

Evaluarea la valoarea justă a immobilizărilor corporale este considerată ca fiind de nivelul 3, deoarece tehnicile de evaluare utilizează date de intrare care au un efect semnificativ asupra valorii juste înregistrate și care nu se bazează pe date observabile privind piața. Detalii despre tehnicile de evaluare utilizate și intrările cheie sunt detaliate mai jos.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Descrierea evaluării și a 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 proiectată a rafinărie de procesare a țițeiului	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

Ca urmare a faptului ca, in anumite cazuri, factorii de complexitate Nelson fie nu sunt disponibili (recuperare sulf), fie sunt prea generali pentru o estimare exacta, CIB pentru restul de unitati a fost estimat pe baza costului unitar al investitiei. Aceste unitati sunt: Tratate amine (DGRS), Noua si vechea SRU, Fabrica de azot, HPP, MHC si turnurile de racire G1, G100, G200, G300.

Descrierea tehnicilor de evaluare utilizate pentru evaluarea imobilizărilor corporale

Valoarea justă a terenului Societății 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 asemănarilor față de terenurile care fac obiectul acestei evaluări, cum ar fi categoria de teren (adică industrial, agricol, etc), locație, dimensiune, suprafață.

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

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

Deprecierii 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.

În cadrul procesului de reevaluare efectuat la 31 decembrie 2023, a fost efectuat un test de depreciere economică pentru imobilizările corporale reevaluate ale Rompetrol Rafinare. Valoarea de utilizare a fost estimată pe baza Planului de afaceri aprobat pe 5 ani (2024-2028) întocmit de conducerea Societății. Rezultatele testului de depreciere economică sunt încorporate în exercițiul de reevaluare. Testul de depreciere economică care duce la recunoașterea deficitului din reevaluare și a pierderii din reevaluare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

- Mijloace fixe gajate

Societatea a gajat immobilizări corporale în valoare netă contabilă de 647.046.421 RON (980.878.704 RON în 2023) pentru asigurarea facilităților de credit acordate Societății.

În anul 2010 în cadrul Rompetrol Rafinare SA 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 27 Active aflate sub sechestrul asigurator - Conversia obligațiilor. Asupra acestor titluri s-a constituit o garanție de rang 2 în favoarea KMG Internațional 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 ca 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 revoce sechestrul asupra activelor instituită la 10 septembrie 2010.

La data de 9 mai 2016, Rompetrol Rafinare SA a fost notificată că a fost inclusă ca parte responsabilă civilă într-un dosar aflat în curs de investigare de către DIICOT (a se vedea Nota 28 - Litigii cu statul care implică acuzații penale - Cazul 225) și, la acea dată, bunurile mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare SA, precum și toate investițiile în filiale, au făcut obiectul sechestrului asupraactivelor.

În data de 22 aprilie 2019, DIICOT a emis o ordonanță prin care toate participațiile deținute de societate la filialele sale, precum și o parte din bunurile mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare S.A. au fost scoase de sub sechestrul penal. În data de 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o altă Ordonanță prin care toate acuzațiile penale au fost clasate fie pe fond, fie pentru depășirea termenului de prescripție. Ca urmare, sechestrul este ridicat în totalitate, dar pentru protejarea părților civile, respectiv Faber și Autoritatea de Stat care administrează bunurile statului, sechestrul asupra bunurilor este menținut până la 106 milioane USD asupra a patru instalații Rompetrol Rafinare S.A.

În data de 10 iulie 2020, Instanța Supremă a pronunțat decizia definitivă potrivit căreia toate plângerile formulate împotriva ordonanței de revocare emisă la 5 decembrie 2019, emise în dosarul nr. 225/D/P/2006 de către PICCJ-DIICOT au fost respinse ca inadmisibile.

Având în vedere decizia definitivă emisă de Curtea Supremă, în 2020, Rompetrol Rafinare a completat o plângere împotriva ANAF pentru eliberarea tuturor măsurilor asiguratorii impuse încă din 2010, inclusiv sechestrul parțial asupra bunurilor decis în 2019. La 20 decembrie 2021, a fost emisă o decizie în favoarea companiei prin eliberarea sechestrului. Decizia a fost atacată de ANAF la Curtea Supremă, iar pe 22 iunie 2023, Curtea a anulat prima decizie și a trimis dosarul înapoi pentru a fi rezoluționat de Curtea de Apel Constanța. Următorul termen de judecată a fost programat pe 5 februarie 2024, când Curtea a admis cererea și a ridicat sechestrul. Rezoluția a fost atacată cu recurs, iar recursul va fi soluționat de Curtea Supremă. Prima audiere este stabilită pentru 31 ianuarie 2025.

5.1 TESTUL DE DEPRECIERE

Societatea a efectuat testul de depreciere la 31 decembrie 2023. Conducerea a evaluat performanța financiară a unităților generatoare de numerar Rafinării 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.

Compania a efectuat un test de depreciere în ceea ce privește valoarea fondului comercial și a valorii contabile a immobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023 pentru unitățile generatoare de numerar Rafinările Rompetrol și Petrochimie. În baza acestui test efectuat, nu a fost identificată nicio valoare aferentă deprecierei de înregistrat în plus față de efectul reevaluării immobilizărilor corporale deja reflectat în valorile contabile.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

6. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

	Terenuri, clădiri și construcții speciale	Instalații și echipamente	Vehicule și altele	Total
Cost sau evaluare inițial la 01 ianuarie 2023	60.979.574	2.553.982	2.840.704	66.374.260
Remăsurare și alte ajustări	-	106.795	77.939	184.734
la 31 decembrie 2023	60.979.574	2.660.777	2.918.643	66.558.994
Remăsurare și alte ajustări	-	867.562	-	867.562
la 30 iunie 2024	60.979.574	3.528.340	2.918.643	67.426.556
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere la 01 ianuarie 2023	(9.376.286)	(1.948.779)	(1.279.294)	(12.604.359)
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(2.422.300)	(497.388)	(594.014)	(3.513.701)
la 31 decembrie 2023	(11.798.585)	(2.446.167)	(1.873.308)	(16.118.060)
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(1.198.774)	(246.860)	(297.677)	(1.743.311)
La 30 iunie 2024	(12.997.359)	(2.693.027)	(2.170.986)	(17.861.371)
				-
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	49.180.989	214.610	1.045.334	50.440.933
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	47.982.215	835.313	747.657	49.565.185

Remăsurătorile din această perioadă reprezintă, în principal, contracte încheiate de Companie pentru stații de pompare a apei industriale.

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

Terenuri, clădiri și categorii speciale de construcții includ în principal:

- Chirie pentru utilizarea portului maritim - danele din Portul Midia

Categoria instalațiilor și echipamentelor include în principal echipamente pentru stații industriale de pompare a apei.

Vehiculele și alte categorii includ în principal acordurile privind închirierea parcului auto.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

7. INVESTIȚII ÎN SUBSIDIARE

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Investiții în subsidiare	3.531.898.492	3.531.898.492
Total	<u>3.531.898.492</u>	<u>3.531.898.492</u>

Investiții în subsidiare

Activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere includ investițiile în acțiuni ale societăților necotate la bursă. În 2021, RRC alege să aplice IFRS 9, în acest caz investițiile în subsidiare fiind evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere (FVTPL) prin modificarea politicii contabile. Raționamentul este detaliat în Sumarul informațiilor materiale de politici contabile, Nota 2 i).

Detalii privind filialele la 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt după cum urmează:

Domeniu de activitate	Participare la		Sold la 30 iunie 2024	Sold la 31 decembrie 2023	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023			
Romp petrol Downstream SRL	Vânzări de carburanți	99,99%	99,99%	2.636.679.161	2.636.679.161
Romp petrol Petrochemicals SRL	Fabricarea produselor petrochimice	100,00%	100,00%	410.642.057	410.642.057
Rom Oil SA	Servicii închiriere	99,99%	99,99%	196.286.906	196.286.906
Romp petrol Logistics SRL	Operațiuni logistice	66,19%	66,19%	263.789.344	263.789.344
Romp petrol Quality Control SRL	Controlul calității produselor petroliere	70,91%	70,91%	24.501.024	24.501.024
Total titluri de participare				<u>3.531.898.492</u>	<u>3.531.898.492</u>

*Notă: toate filialele sunt companii românești

La data efectuării analizei, la 31 decembrie 2023, valorile juste ale subsidiarelor se bazează pe evaluările efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants SRL, un evaluator independent acreditat care are experiență de evaluare pentru proprietăți similare. Valorile juste ale investițiilor de capital necotate au fost estimate utilizând un model DCF (Discounted Cash Flow – Fluxuri de numerar actualizate) pentru Rompetrol Downstream SRL, Rom Oil SA și Rompetrol Quality Control SRL, în timp ce pentru Rompetrol Petrochemicals SRL și Rompetrol Logistics SRL valorile juste au fost estimate folosind metoda activului net. Evaluarea folosind modelul DCF impune conducerii să facă anumite ipoteze cu privire la datele de intrare ale modelului, inclusiv fluxurile de trezorerie prognozate, rata de actualizare, riscul de credit și volatilitatea. Probabilitățile diferitelor estimări din cadrul intervalului pot fi evaluate în mod rezonabil și sunt utilizate în estimarea de către conducere a valorii juste pentru aceste investiții de capital necotate. Având în vedere că tehnicile utilizate pentru valoarea justă a investițiilor în filiale nu se bazează pe date observabile de piață, valorile juste sunt clasificate la Nivelul 3.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

8. STOCURI, NET

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Țiței și alte materii prime (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	896.337.546	817.257.429
Produce finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	311.255.602	285.123.020
Productie în curs de execuție (la cost)	223.293.479	262.405.751
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	14.750.855	16.143.084
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	24.793.751	24.958.884
Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	42.087	79.630
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	6.208.266	5.751.166
Total	1.476.681.586	1.411.718.964

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, precum și provizion pentru piesele de schimb vechi.

Mișcarea provizionului pentru stocuri în primele 6 luni ale anului 2024 și în anul 2023 este prezentată mai jos:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Provizion la începutul anului	(175.811.979)	(158.742.661)
Provizion înregistrat	(62.975.967)	(196.081.227)
Reluarea provizionului privind deprecierea stocurilor	93.967.896	179.011.909
Provizion la sfârșitul perioadei	(144.820.050)	(175.811.979)

Provizioanele pentru stocuri reprezintă ajustări pentru țigeti și alte materii prime, produse finite și piese de schimb, calculate ca diferență între valoare la cost și valoarea realizabilă netă.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

9. CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS, NET

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale	1.465.110.526	1.290.259.409
Avansuri plătite furnizorilor	48.310.464	65.183.063
Debitori diverși	28.497.630	60.363.794
TVA de recuperat	3.391.217	16.060.627
Alte creanțe	181.204.110	360.272.586
Provizioane pentru deprecierea creanțelor	(77.502.057)	(72.278.300)
Total	1.649.011.890	1.719.861.179

În categoria debitori diverși în anul 2024 este inclusă suma de 25,1 milioane RON (2023: 25,1 milioane RON) reprezentând datoriile și penalități plătite către ANAF după raportul general privind inspecția fiscală care acoperă perioada 2011 – 2015; suma este provizionată integral la 30 iunie 2024.

La 30 iunie 2024 din suma totală de 48,3 milioane RON (2023: 65,2 milioane RON) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 47,5 milioane RON (2023: 64,4 milioane RON) se referă la achiziția de alte materii prime, utilități, proiecte de investiții.

Din soldul pentru alte creanțe în sumă de 181,2 milioane RON (2023: 360,3 milioane RON), 101 milioane RON (2023: 206 milioane RON) fac referință la creanțe cash pooling. De asemenea în alte creanțe intră și accize de primit în sumă de 46,2 milioane RON (2023: 113,5 milioane RON).

Soldurile cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 25. Mișcarea provizionului este prezentată mai jos și în Nota 21.

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Debitori diverși	28.497.630	60.363.794
Alte creanțe	181.204.110	360.272.586
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diverși și alte creanțe	(26.361.654)	(26.361.654)

Din valoarea totală a altor creanțe și debitori diverși în valoare de 209,7 milioane RON (2023: 420,6 milioane RON) suma de 26,4 milioane RON este provizionată (2023: 26,4 milioane RON).

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

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Sold la începutul anului	(72.278.300)	(44.755.759)
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	(5.302.394)	(3.176.332)
Provizioane reversate	104.804	771.435
Reclasificări între elemente de bilant	-	(25.141.319)
Diferențe de curs	(26.167)	23.675
Sold la sfârșitul perioadei	(77.502.057)	(72.278.300)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

9. CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS, NET (continuare)

La 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023, analiza scadențelor creanțelor comerciale și soldul pierderilor anticipate de credit este după cum urmează:

30 iunie 2024	Clienți						
	Total	Curente și neprovizionate	1 - 30 zile	30 - 60 zile	60 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile
Rata anticipată a pierderilor	3,11%	0,00%	0,27%	0,21%	0,04%	0,26%	90,91%
Valoarea contabilă brută total estimată	1.465.098.234	910.268.304	452.217.983	5.456.255	33.901.887	14.508.894	48.744.912
Pierdere anticipată	45.600.260	-	1.224.375	11.355	12.592	38.037	44.313.902

31 decembrie 2023	Clienți						
	Total	Curente și neprovizionate	1 - 30 zile	30 - 60 zile	60 - 90 zile	90 - 120 zile	>120 zile
Rata anticipată a pierderilor	3,13%	0,00%	1,94%	8,79%	21,05%	30,00%	95,48%
Valoarea contabilă brută total estimată	1.290.247.116	1.181.235.887	62.996.860	1.567.717	2.474.438	2.413.908	39.558.306
Pierdere anticipată	40.376.503	-	1.224.375	137.870	520.782	724.172	37.769.304

30 iunie 2024	Total	Curente și neprovizionate	Trecute de scadență, dar neprovizionate				>120 zile
			1 - 30 zile	30 - 60 zile	60 - 90 zile	90 - 120 zile	
30 iunie 2024	1.419.497.974	910.268.304	450.993.608	5.444.900	33.889.295	14.470.857	4.431.010
31 decembrie 2023	1.249.870.613	1.181.235.887	61.772.485	1.429.847	1.953.656	1.689.736	1.789.002

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

9. CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS, NET (continuare)

La 30 iunie 2024, creanțe comerciale la valoarea inițială de 45,6 milioane RON (2023: 40,4 milioane RON) au fost considerate incerte și provizionate. Mai jos se regăsește mișcarea provizionului pentru creanțe:

	Provizionate colectiv
La 1 ianuarie 2023	(37.995.282)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creanțelor	(3.176.332)
Provizioane reversate	771.435
Diferente de curs	23.675
La 31 decembrie 2023	(40.376.503)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creanțelor	(5.302.394)
Provizioane reversate	104.804
Diferente de curs	(26.167)
La 30 iunie 2024	(45.600.261)

10. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Conturi la bănci	350.589.504	612.681.924
Casa	1.928	9.227
Sume în tranzit	-	213.335
Alte valori de trezorerie	628.965	617.227
Total	351.220.397	613.521.713

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

11. CAPITALURI PROPRII

11.1 CAPITAL SOCIAL

La data de 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 capitalul social este format din 26.559.205.726 acțiuni ordinare, autorizate, emise și în întregime vărsate, cu o valoare nominală de 0,1 RON per acțiune.

Structura acționariatului la 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 este următoarea:

Acționari	Procent deținut (%)	Sume statutare în [RON]
KMG International N.V. ("KMGI")	48,11	1.277.857.773
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70	1.187.087.758
Rompetrol Financial Group SRL	6,47	171.851.155
Rompetrol Well Services SA	0,05	1.323.486
Rompetrol Rafinare SA	0,01	369.858
Alții (în afară de societăți din grupul KMGI și de Statul Român)	0,66	17.430.542
Total	100	2.655.920.573

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

Ca urmare a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 30 iunie 2010, prin care s-a aprobat majorarea capitalului social cu până la 450 milioane RON, Rompetrol Rafinare a subscris și vărsat un număr de 3.294.914.165 acțiuni (echivalentul a 100.222.279 USD) și acționarii minoritari au subscris și vărsat un număr de 6.506 acțiuni (USD 198). Aceste acțiuni au fost înregistrate la Registrul Comerțului.

Sumele obținute din majorarea capitalului social au fost utilizate pentru a răscumpăra parțial obligațiunile deținute de Statul Român.

În urma Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 30 septembrie 2010, Societatea a transformat obligațiunile rămase nerăscumpărate în acțiuni în favoarea Statului Român, rezultând un total de 19.715.009.053 acțiuni în valoare de 1.971.500.905 RON (627.546.964 USD).

În consecință, Statul Român prin Ministerul Energiei deține 44,7% din acțiunile Societății.

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor ("AGEA") a Rompetrol Rafinare din data de 6 august 2021 a aprobat următoarea hotărâre cu privire la reducerea capitalului social: capitalul social al Societății va fi redus cu 1.755.000.000 RON de la 4.410.920.572,60 RON la 2.655.920.572,60 RON prin reducerea numărului de acțiuni cu 17.550.000.000 acțiuni, respectiv de la 44.109.205.726 acțiuni la 26.559.205.726 acțiuni conform art. 207 (1) lit. (a) din Legea societăților comerciale nr.31/1990. Decizia a fost publicată în data de 3 septembrie 2021 în Monitorul Oficial al României și a intrat în vigoare în data de 5 noiembrie 2021.

11.2 PRIME DE CAPITAL

Primele de capital sunt rezultatul conversiei obligațiunilor în acțiuni ordinare la 30 septembrie 2010 în favoarea Statului Român, reprezentat de Ministerul de Finanțe, obligațiuni emise în baza Ordonanței de Urgență ("OUG") 118/2003 ratificată prin Legea 89/2005.

11.3 REZERVE DIN REEVALUARE

La 31 decembrie 2023 soldul Rezervelor din reevaluare (648,5 milioane RON prezentat în valoare netă) este afectat de diminuarea rezervelor din reevaluare în valoare de 519,5 milioane lei aferente reevaluărilor efectuate pentru imobilizări corporale la 31 decembrie 2023. Impactul menționat anterior este parțial compensat de transferul în rezultatul reportat al diferenței dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată și amortizarea bazată pe costul inițial al activelor.

Surplusul din reevaluare inclus în rezervele din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat ca urmare a utilizării sau cedării activului, în măsura în care transferul nu a fost deja făcut în timpul utilizării activului reevaluat.

Astfel, la data de 31 decembrie 2023, rezerva din reevaluare realizată este în anul 2023 în valoare de 143,3 milioane RON, pentru care a fost înregistrată o reducere în valoare de 22,9 milioane a datoriei cu impozitul pe profit amânat recunoscută anterior.

De asemenea, Societatea a recunoscut în 2023 un impozit pe profit amânat în legătură cu scăderea rezervei din reevaluare în sumă de 83,2 milioane RON.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

11.4 ALTE REZERVE

Împrumut Hibrid

Linia „Alte rezerve” include elementul de capital al împrumutului hibrid recunoscut la costul inițial în valoare de 3.449 milioane RON (1.022 milioane USD).

În anul 2012 din împrumutul total acordat de The Rompetrol Group NV (în prezent KMG International N.V.), suma de 800 milioane USD a fost convertită într-un împrumut hibrid, negarantat, rambursabil peste 51 de ani. În cursul anului 2013 împrumutul hibrid a fost suplimentat cu 150 milioane USD atingând valoarea totală de 950 milioane USD. Împrumutul este negarantat, subordonat oricăror datorii prezente și viitoare ale Societății. La data scadenței, împrumutul poate fi rambursat în cash sau convertit în totalitate sau parțial în acțiuni la opțiunea emitentului. Rata dobânzii aferentă acestui împrumut este de 15% din valoarea totală a indicatorului EBIT (profit operațional) și se înregistrează și devine platibilă dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de mai jos (conform act adițional aferent împrumutului hibrid încheiat în mai 2021):

- Societatea înregistrează în an profit net după impozitare.
- Societatea va putea distribui dividende în conformitate cu legislația română.

Prin contract se menționează că rata dobânzii mai sus menționată, se va ajusta dacă condițiile de piață o impun, funcție de un nivel de dobândă de piață existent la momentul de derulare a contractului.

În anul 2017, o sumă aditională de 72,2 milioane USD a fost transformată în împrumut hibrid prin conversia unei datorii deținută față de KMG International NV. Împrumutul suplimentar este negarantat, rambursabil peste 51 de ani și 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 platibilă numai dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de mai jos (conform act adițional aferent împrumutului hibrid încheiat în mai 2021):

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

Actele adiționale încheiate au efecte retroactive.

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale	3.898.802.569	4.294.946.460
TVA de plată	180.294.966	166.636.930
Fond special produse petroliere	27.560.632	27.560.632
Taxe de plată	12.381.715	(88.023)
Datorii cu personalul și asigurări sociale	28.763.078	33.733.551
Alte datorii	2.325.638.634	1.433.780.719
Total	6.473.441.594	5.956.570.269

Creșterea datoriilor comerciale este legată în principal de majorarea datoriilor în relația cu KMG Trading pentru achizițiile de țitei.

Societatea derulează un contract de cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă și bancă, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" iar companiile din grup sunt societăți participante.

Datoria cash pooling în valoare de 2.293,52 milioane RON (2023: 1.413,25 milioane RON) este înregistrată în linia de "Alte datorii".

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

13. DATORII CONTRACTUALE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri pe termen scurt de la alți clienți	249.777.924	274.823.341
Total avansuri pe termen scurt	249.777.924	274.823.341

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

14. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

Împrumuturi de la societăți afiliate pe termen scurt

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Rompetrol GAS SRL	18.600.000	-
Împrumut în valoare de 18,6 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferent trimestrului I 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.		
Dobânda de plată	124.000	-
TOTAL	18.724.000	-

Împrumuturi bancare pe termen scurt

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Banca Transilvania	103.614.723	112.131.624
Facilitate pe termen scurt de tip revolving în valoare de 30 mil EUR pentru activitatea curentă, emitere de acreditive și scrisori de garanție, scadență la 28 iulie 2024; garanție asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor curente; garanție corporativă necondiționată și irevocabilă emisă de KMG International NV; ipotecă asupra instalației cocsare întârziată; garanție reală mobilă asupra instalației și echipamente; ipotecă asupra imobil teren în suprafață de 30.380,96 m ² ; cesiune a drepturilor de despăgubire din asigurare		
Banca Transilvania	45.086.850	43.242.307
Facilitate de credit pe termen scurt de tip cash și non-cash în valoare de 27.961.890 EUR pentru activitatea curentă, emitere de acreditive și scrisori de garanție, scadență la 28 iulie 2024; garanție asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor curente; garanție corporativă necondiționată și irevocabilă emisă de KMG International NV; cesiune a drepturilor de despăgubire din asigurare; ipoteca de rang I asupra instalațiilor: HDV = 9.300.000 eur; DAV = 14.300.000 eur; DGRS = 7.300.000 eur; AFPE = 16.080.000 eur; GA (G1+G3) = 5.200.000 eur; ON202 = 5.700.000 eur; garanție asupra teren și construcții - 181.000 eur; garanție asupra echipamentelor; garanție reală mobilă asupra bunurilor mobile de producție-10,9 mil EUR.		
Dobânda de plată	865.127	1.345.850
Total	149.566.700	156.719.782
Credit Sindicalizat – prin Unicredit Bank în calitate de agent plătit (partea curentă)		
Facilitate de credit – componenta auxiliară credit de tip overdraft acordată de Garanti Bank	28.115.000	13.434.880
Facilitate de credit – componenta auxiliară credit de tip overdraft acordată de Alpha Bank România	80.165.106	18.048.944
Facilitate de credit – componenta auxiliară credit de tip overdraft acordată de OTP Bank Romania	27.771.770	4.471.035
Facilitate de credit – componenta auxiliară credit de tip overdraft acordată de Banca Comerciala Intessa Sanpaolo Romania	46.431.875	-
TOTAL	332.050.451	192.674.641

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

15. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Împrumuturi bancare pe termen lung

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Facilitate de credit – prin BCR (Banca Comercială Română) în calitate de agent plătitor.		
Facilitate de credit în valoare de 531,8 mil. USD cu posibilitate de majorare până la 600 mil. USD pentru rambursare credite existente, activitatea curentă, emitere de acreditive și scrisori de garanție. Facilitate acordată de un consorțiu de bănci, și anume Banca Comercială Română S.A. (BCR), ING Bank N.V Amsterdam – Bucharest Branch, Raiffeisen Bank S.A., UniCredit Bank S.A., Alpha Bank Romania S.A., Garanti Bank S.A. și OTP Bank Romania S.A. și cuprinde următoarele două componente: I) Facilitatea A angajată pe termen lung în suma de 265,9 milioane USD, este încheiată pe o perioadă de 3 ani (cu opțiune de prelungire cu încă 2 ani care poate fi exercitată în cursul anului 2024) având scadența 23 aprilie 2026. Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A. și Rompetrol Downstream S.R.L.. II) Facilitatea B neangajată pe termen scurt în valoare de 265,9 milioane USD, încheiată pe o perioadă de 1 an cu posibilitate anuală de prelungire. Debitorii sunt: Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Downstream S.R.L. și KMG Rompetrol S.R.L. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente."		
	1.282.631.510	1.195.433.220
TOTAL	1.282.631.510	1.195.433.220

Mișcarea împrumuturilor în primele 6 luni ale anului 2024 este prezentată mai jos:

	La 1 ianuarie 2024	Mișcare	La 30 iunie 2024
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	1.195.433.220	87.198.290	1.282.631.510
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	191.328.791	139.856.532	331.185.323
Împrumuturi de la acționari și părți afiliate pe termen scurt	-	18.600.000	18.600.000
Total	1.386.762.011	245.654.822	1.632.416.833
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	1.345.850	(480.723)	865.127
Dobândă împrumuturi de la acționari și părți afiliate pe termen scurt	-	124.000	124.000
Total	1.345.850	(356.723)	989.127

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

16. DATORII LEASING

	2024	2023
La 1 ianuarie	55.123.588	57.560.826
Remasurare	867.562	184.734
Plati	(2.380.723)	(4.726.595)
Dobanda cumulata	886.617	1.824.610
Impact din diferente de curs	45.866	280.013
La 30 iunie / decembrie	54.542.910	55.123.588
Pe termen lung	51.600.165	52.429.915
Curent	2.942.745	2.693.673

La 30 iunie 2024, nu există contracte de vânzare și leaseback și nici contracte de închiriere semnate și care nu au început încă.

Suma aferentă remăsurării de 0,9 milioane RON in 2024 se referă la prelungirea contractelor de închiriere pentru stațiile de pompare a apei.

Suma aferentă remăsurării de 0,2 milioane RON in 2023 se referă la prelungirea contractelor de închiriere pentru autoturisme și echipamente.

17. PROVIZIOANE

Mișcarea provizioanelor este prezentată mai jos:

	La 1 ianuarie 2024	Alte elemente ale rezultatului global	Constituiți / Reversări în an	Sume utilizate	Cheltuiala cu dobânda	Reclasificări între elemente de bilanț	La 30 iunie 2024
Provizion litigii	3.600.000	-	-	-	-	-	3.600.000
Provizion pentru obligații la pensionare	46.620.785	-	-	-	-	-	46.620.785
Provizion pentru mediu	449.392.402	-	-	-	-	-	449.392.402
Total	499.613.187	-	-	-	-	-	499.613.187

Provizion de mediu

Batale Vega

La 31 decembrie 2023, Societatea a recunoscut un provizion de mediu în valoare de 424.0 milioane RON (2022: 426,9 milioane RON) 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;

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

- 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 Institutului Național de Statistică din România;
- extinderea termenului pentru reabilitare până la sfârșitul anului 2027

Rezultatele revizuirii au condus la o scădere netă a provizionului cu 2,85 milioane RON (2022: 136,0 milioane RON creștere), fiind în principal impactate de calculul actualizat datorat efectelor ratei de actualizare și diferențelor de curs valutar în valoare de 13,3 milioane RON, compensate de efectul ratei de discountare în valoare 10,5 milioane RON (2022: 5,1 milioane RON).

La 30 iunie 2024, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2023 (după cum s-a menționat mai sus) este considerat ca fiind corespunzător.

Casetele Vadu

În perioada anterioară, Societatea 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. Proiectul tehnic a fost depus la autoritate, la termenul stabilit. De asemenea, procedura în vederea obținerii acordului de mediu este în derulare, iar Societatea a depus documentația necesară.

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 25,4 milioane RON (2022: 21.7 milioane RON). La 30 iunie 2024, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2023 este considerat ca fiind corespunzător.

Provizion pentru obligații la pensionare

În conformitate cu contractul colectiv de muncă în vigoare, angajații sunt îndreptățiți să primească anumite beneficii de pensionare, plătibile în momentul pensionării, cu condiția de a fi angajați ai Societății la data pensionării. Nivelul beneficiilor oferite depinde de vechimea în muncă a angajatului, salariații au dreptul la o sumă fixă pentru fiecare an de muncă. Aceste sume sunt estimate la data raportării potrivit beneficiilor stipulate în Contractul Colectiv de Muncă actualizat, semnat în 2022, în funcție de numărul angajaților din societăți și conform ipotezelor actuariale privind datoriile viitoare. Pentru calcul este utilizată o evaluare actuarială ce presupune diferite ipoteze, care pot fi diferite de evoluțiile reale în viitor. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare dată de raportare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

18. CIFRA DE AFACERI NETĂ DIN CONTRACTE CU CLIEȚII

	ianuarie-iunie 2024		TOTAL 2024	ianuarie-iunie 2023		TOTAL 2023
	Rafinare	Petrochimie		Rafinare	Petrochimie	
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	7.880.875.548	156.711.578	8.037.587.126	10.575.613.504	323.788.537	10.899.402.041
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	-	-	-	46.173	46.173
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	79.767.836	23.143	79.790.979	1.750.126	-	1.750.126
Venituri din vânzarea de utilități	9.317.512	1.781.470	11.098.982	15.032.396	-	15.032.396
Venituri din vânzarea altor produse	-	-	-	153.058	-	153.058
Venituri din alte servicii	8.952.730	-	8.952.730	8.623.445	-	8.623.445
Cifra de afaceri brută	7.978.913.627	158.516.190	8.137.429.817	10.601.172.529	323.834.710	10.925.007.239
Minus taxe aferente vânzării	(1.939.859.772)	-	(1.939.859.772)	(2.112.721.177)	-	(2.112.721.177)
Total	6.039.053.854	158.516.190	6.197.570.045	8.488.451.351	323.834.710	8.812.286.062

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

19. COSTUL PRODUCȚIEI VÂNDUTE

	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Țiței și alte materii prime	5.335.944.995	7.540.734.794
Consumabile și alte materiale	16.641.961	38.489.645
Utilități	304.394.257	542.898.408
Cheltuieli cu personalul	70.171.521	79.230.703
Transport	114.749	104.913
Mentenanță	54.027.557	66.133.166
Asigurări	8.627.736	5.482.939
Mediu	6.681.317	47.058.666
Altele	32.115.858	30.362.144
Costul producției - cash	5.828.719.950	8.350.495.378
Cheltuieli cu amortizarea	125.162.239	205.183.083
Costul producției	5.953.882.189	8.555.678.461
Minus: variația stocurilor	2.064.728	(17.887.242)
Minus: Producția proprie de imobilizări	(3.216.558)	(773.480)
Costul mărfurilor petrochimice revândute	36.915	45.469
Costul altor mărfuri vândute	78.829.211	1.706.918
Costul utilităților revândute	9.788.791	15.394.641
(Câștiguri)/pierderi din derivative	(42.255.375)	-
Total	5.999.129.901	8.554.164.767

20. CHELTUIELI DE DESFACERE, GENERALE ȘI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV CHELTUIELILE LOGISTICE

	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Cheltuieli cu personalul	48.235.846	23.950.491
Utilități	34.593.025	13.747.761
Transport	27.903.042	34.092.964
Consultanță și management	22.014.876	19.458.383
Consumabile	1.781.220	754.588
Marketing	125.790	1.617
Taxe	31.963.519	2.269.203
Poștă și telecomunicații	13.741	19.982
Asigurări	5.439.309	1.303.080
Cheltuieli servicii IT	6.588.512	3.867.376
Cheltuieli de mediu	2.368.342	5.426.478
Reparații	24.899.010	11.108.962
Comisioane și penalități	15.845.391	17.646.874
Alte cheltuieli	47.235.411	28.027.266
Cheltuieli înainte de amortizare	269.007.035	161.675.025
Cheltuieli cu amortizarea	71.895.383	30.422.451
Total	340.902.418	192.097.476

În anul 2024, în taxele aferente activității de desfacere este inclusă suma de 28,5 milioane RON în ceea ce privește taxa pe cifra de afaceri specifică pentru companiile care activează în domeniul petrol și gaze naturale, taxă recunoscută pentru semestrul I 2024, introdusă începând cu 1 ianuarie 2024 prin Legea 296/2023.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

21. ALTE CHELTUIELI / (VENITURI) OPERAȚIONALE, NET

	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Pierdere / (câștig) din deprecierea imobilizărilor corporale, net	-	31.398.876
Provizion pentru deprecierea creanțelor și pierderi, net	5.197.590	(11.042)
Provizion pentru deprecierea stocurilor și pierderi, net	(29.674.067)	57.735.707
Alte cheltuieli / (venituri), net	(661.110)	2.857.827
Total	(25.137.586)	91.981.368

Mișcarea provizioanelor este prezentată în notele 5, 8 și 9.

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

	ianuarie-iunie 2024	ianuarie-iunie 2023
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli privind dobânzile	58.907.064	29.919.233
Cheltuieli privind dobânzile acționarilor și părților afiliate	69.720.505	74.498.247
Rata de actualizare leasing	886.617	921.011
Alte cheltuieli financiare	106.071.929	87.815.035
	235.586.115	193.153.526
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	(20.471.193)	(38.088.785)
Alte venituri financiare	(2.228.996)	(1.138.806)
	(22.700.189)	(39.227.591)
Rezultat financiar, net	212.885.926	153.925.935
(Câștig)/pierdere din diferențe de curs valutare-nerealizate	147.134.843	15.733.273
(Câștig)/pierdere din diferențe de curs valutare-realizate	24.619.477	(33.084.336)
(Câștig)/pierdere din diferențe de curs valutare netă	171.754.320	(17.351.063)
Total	384.640.246	136.574.872

23. IMPOZITUL PE PROFIT

a) Rata impozitului pe profit a fost 16% în primul semestru al anului 2024 și 2023.

	30 iunie 2024 RON	30 iunie 2023 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:		
Cheltuiala curentă privind impozitul pe profit, din care	-	80.914.774
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu contribuția de solidaritate	-	80.914.774
Cheltuiala / (venit) cu impozitul pe profit amânat	-	-
Total cheltuiala / (venit) cu impozitul pe profit	-	80.914.774

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

23. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

b) Impozitul amânat

	Sold la 1 ianuarie 2024	Mișcări pe contul de profit și pierdere	Mișcări în alte elemente de capitaluri proprii	Sold la 30 iunie 2024
Diferențe temporare (Activ) / Datorie				
Construcții, instalații și echipamente	565.978.638	-	-	565.978.638
Provizioane	(700.563.549)	-	-	(700.563.549)
Total diferențe temporare (Activ) / Datorie	(134.584.911)	-	-	(134.584.911)
Construcții, instalații și echipamente	90.556.582	-	-	90.556.582
Provizioane	(112.090.168)	-	-	(112.090.168)
Impozitul amânat (activ) / pasiv recunoscut	(21.533.586)	-	-	(21.533.586)

La 31 decembrie 2023, Societatea a recunoscut un activ cu impozitul pe profit amânat relaționat la proiectul de mediu Vega și proiectul de mediu Vadu. Reevaluarea provizionului la 31 decembrie 2023 (Nota 17), a dus la o creștere de 0,1 milioane RON (2022: 41,8 milioane RON) a activului cu impozitul pe profit amânat respectiv. De asemenea, a fost recunoscută o creștere de 110 milioane RON a creanței privind impozitul amânat pentru pierderile din reevaluare recunoscute în contul de profit și pierdere, și o creștere de 106 milioane RON a creanței privind impozitul amânat pentru pierderile din reevaluare recunoscute în alte elemente de capitaluri proprii, în urma procesului de reevaluare încheiat la sfârșitul anului.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat aferent a fost înregistrat luând în considerare evaluarea conducerii cu privire la capacitatea Societății de a genera profituri impozabile în viitor.

Abilitatea Societății în vederea recuperabilității creanței privind impozitul amânat depinde de capacitatea Societății să genereze profituri impozabile suficiente pentru a acoperi pierderile fiscale înregistrate.

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 80,9 milioane RON pentru prima jumătate a anului 2023.

Nivelul efectiv al contribuției urmează să fie stabilit până la data de 25 iunie 2024, termenul legal de plată al contribuției, în conformitate cu legea aplicabilă. Rompetrol Rafinare S.A. a plătit în iunie 2024 o contribuție de 140,8 milioane RON.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

24. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE

a) Segmente de afaceri

În scopuri de management, societatea este organizată pe doua segmente-rafinare și petrochimie.

30 iunie 2024 Contul de profit si pierdere

	Rafinare	Petrochimie	Sume nealocate între cele două segmente	Total
Cifra de afaceri netă	6.039.053.854	158.516.190	-	6.197.570.045
Costul producției vândute	(5.753.787.196)	(245.342.705)	-	(5.999.129.901)
Profit / (pierdere) brută	285.266.658	(86.826.514)	-	198.440.144
Cheltuieli de desfacere și general administrative	(292.866.759)	(48.035.659)	-	(340.902.418)
Alte venituri / (cheltuieli) operaționale, net	25.137.586	-	-	25.137.586
Profit / (pierdere) operațională	17.537.485	(134.862.173)	-	(117.324.688)
Cheltuieli financiare	-	-	(235.586.116)	(235.586.116)
Venituri financiare	-	-	22.700.188	22.700.188
(Pierderi) / câștiguri din diferențele de curs valutar, net	-	-	(171.754.319)	(171.754.319)
Profit / (pierdere) brută înainte de impozitare	17.537.485	(134.862.173)	(384.640.246)	(501.964.934)
Impozitul pe profit	-	-	-	-
Profitul / (pierdere) exercițiului	17.537.485	(134.862.173)	(384.640.246)	(501.964.934)
Cheltuiala cu amortizarea	(163.372.725)	(33.684.897)	-	(197.057.622)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

24. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE (continuare)

30 iunie 2023 Contul de profit și pierdere

	Rafinare	Petrochimie	Sume nealocate între cele două segmente	Total
Cifra de afaceri netă	8.488.451.352	323.834.710	-	8.812.286.062
Costul producției vândute	(8.069.266.369)	(484.898.398)	-	(8.554.164.767)
Profit / (pierdere) brut/ă	419.184.983	(161.063.688)	-	258.121.295
Cheltuieli de desfacere și general administrative	(166.413.484)	(25.683.992)	-	(192.097.476)
Alte venituri / (cheltuieli) operaționale, net	(91.981.368)	-	-	(91.981.368)
Profit / (pierdere) operațional/ă	160.790.131	(186.747.680)	-	(25.957.549)
Cheltuieli financiare	-	-	(193.153.526)	(193.153.526)
Venituri financiare	-	-	39.227.591	39.227.591
(Pierderi) / câștiguri din diferențele de curs valutar, net	-	-	17.351.063	17.351.063
Profit / (pierdere) brut/ă înainte de impozitare	160.790.131	(186.747.680)	(136.574.872)	(162.532.421)
Impozitul pe profit	-	-	(80.914.774)	(80.914.774)
Profitul / (pierderea) exercițiului	160.790.131	(186.747.680)	(217.489.646)	(243.447.195)
Cheltuiala cu amortizarea	(204.107.717)	(31.497.818)	-	(235.605.535)

b) Segmente geografice

Toate facilitățile de producție ale Societății sunt amplasate în România. Tabelul următor furnizează o analiză a cifrei de afaceri nete a Societății în funcție de piața geografică (în funcție de sediul clientului):

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
România	4.528.351.082	5.701.052.355
Europa	1.619.961.942	2.988.395.967
Asia	49.257.021	122.837.740
Total	6.197.570.045	8.812.286.062

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI AFILIATE

Părinții ultimi ai Societății sunt societatea "Fondul Suveran de investiții din Kazahstan – Samruk-Kazyna" (87,42%) și Banca Națională a Republicii Kazahstan (9,58%), societăți cu sediul în Kazahstan, deținute integral de statul Kazahstan plus Alți acționari (3%). Părțile afiliate și natura relației sunt prezentate mai jos:

Denumirea părții afiliate	Natura relației
KMG International N.V.	Acționar majoritar
Oilfield Exploration Business Solutions SA	Societate a Grupului KMG International
Rominserv SRL	Societate a Grupului KMG International
KazMunayGas Trading AG	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Well Services SA	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Bulgaria JSC	Societate a Grupului KMG International
Întreprinderea Mixtă Rompetrol Moldova SA	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Georgia LTD	Societate a Grupului KMG International
Midia Marine Terminal SRL	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Financial Group SRL	Societate a Grupului KMG International
Dyneff SAS	Societate a grupului Rompetrol France. grup în care KMG International N.V. deține 49%
KMG Rompetrol SRL	Societate a Grupului KMG International
Byron Shipping Ltd	Societate a Grupului KMG International
Byron Shipping SRL	Societate a Grupului KMG International
Midia Green Energy SA (fosta Uzină Termoelectrică Midia SA)	Societate a grupului KMG International (deținere a grupului KMG International: 43,42%)
Global Security Sistem SA	Societate a grupului KMG International (deținere indirectă KMG International N.V.: 51%)
Global Security Systems Fire Services SRL	Societate a grupului KMG International (deținere indirectă KMG International N.V.: 51%)
Rompetrol Downstream SRL	Filială a Societății
Rompetrol Petrochemicals SRL	Filială a Societății
Rom Oil SA	Filială a Societății
Rompetrol Logistics SRL	Filială a Societății
Rompetrol Quality Control SRL	Filială a Societății
Rompetrol Gas SRL	Societate a grupului KMG International
Rompetrol France SAS	Societate a grupului Rompetrol France, grup în care KMG International N.V. deține 49%
TRG Petrol Ticaret AS	Societate a grupului KMG International (deținere directă KMG International N.V.: 51%)
Rompetrol Energy SA	Societate a Grupului KMG International (deținere a grupului KMG International: 99%)
KMG Rompetrol Services Center SRL	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Renewables SRL (fostă Rompetrol Drilling SRL)	Societate a Grupului KMG International
Benon Rompetrol LLC	Societate a Grupului KMG International (deținere indirectă KMG International N.V.: 40%)
Statul Român și Autoritățile Române	Acționar semnificativ
Fondul de Investiții în Energie Kazah-Roman SA	Societate a Grupului KMG International
KMG Rompetrol Development SRL	Societate a Grupului KMG International

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

A. La 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 Societatea avea următoarele solduri cu părțile afiliate:

	Creante	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
KazMunayGas Trading AG	175.805.860	230.506.456
Rompetrol Downstream SRL	913.266.422	749.865.007
Rompetrol Petrochemicals SRL	481	481
KMG International NV	443.086	545.327
Rompetrol Gas SRL	3.495.990	27.008.023
Rompetrol Moldova ICS	48.605.977	28.148.161
Rompetrol Bulgaria JSC	151	1.832.551
Rominserv SRL	299.240	47.196.399
Rompetrol Quality Control SRL	251.077	165.739
Rompetrol Logistics SRL	1.891	2.071
Midia Marine Terminal SRL	1.328.362	1.195.121
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	274.985	274.985
KMG Rompetrol SRL	103.669.407	210.411.841
Global Security Systems SA	609.020	608.033
Rompetrol Energy SA	69.023.166	80.788.696
Byron Shipping SRL	1.931	2.695
Oilfield Exploration Business Solutions SA	3.016.782	2.964.917
Rompetrol Financial Group SRL	11.269	11.194
KMG Rompetrol Services Center SRL	46.223	44.916
KMG Rompetrol Development SRL	1.519.038	-
Total	1.321.670.357	1.381.572.613

	Datorii	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
KazMunayGas Trading AG	3.524.838.428	3.911.405.971
Rompetrol Downstream SRL	32.995.310	72.264.156
Rompetrol Petrochemicals SRL	8.315.590	8.315.590
Rompetrol Gas SRL - împrumuturi (nota 12)	18.600.000	-
Rompetrol Gas SRL - dobândă	124.000	-
Rompetrol Gas SRL - datorii comerciale	6.855.924	3.248.392
Rompetrol Moldova ICS	51.858.075	66.076.957
Rominserv SRL	309.886.168	150.601.133
Rompetrol Quality Control SRL	5.374.635	23.672.159
Rompetrol Logistics SRL	16.295	-
Midia Marine Terminal SRL	9.016.720	12.340.927
Midia Green Energy SA (fosta Uzina Termoelectrica Midia SA)	415	415
KMG Rompetrol SRL- datorie cash pooling	2.275.701.648	1.404.248.845
KMG Rompetrol SRL - dobanda cash pooling	14.660.394	9.038.687
KMG Rompetrol SRL - datorii comerciale	8.290.938	27.424.489
Global Security Systems SA	1.357.022	1.357.022
Global Security Systems Fire Services SRL	1.714.230	2.637.941
KMG Rompetrol Development SRL	-	7.425.858
Rompetrol Energy SA	51.582.373	37.594.909
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.522.371	1.612.763
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	10.346	10.346
Total	6.322.720.882	5.739.276.560

Societatea derulează un Contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă și bancă, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" și Rompetrol Rafinare SA este Societate Participantă; maturitate 04 august 2025 cu prelungirea automată anuală a scadenței.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

B. În primul semestru al anului 2024, respectiv în primul semestru al anului 2023 Societatea Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate.

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei, vanzari / achizitii	Vanzari		Achizitii	
		ianuarie - iunie 2024	ianuarie - iunie 2023	ianuarie - iunie 2024	ianuarie - iunie 2023
KazMunayGas Trading AG	Materii prime / Produse petroliere	809.251.368	1.541.316.772	5.226.464.328	7.782.227.488
Rompetrol Downstream S.R.L.	Produse petroliere, chirie, utilități și altele	3.455.999.769	3.810.964.158	1.311.506	1.397.289
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Utilități și altele	-	-	-	821
KMG International N.V.	Servicii de management	-	-	3.455.972	4.161.905
Rompetrol Gas SRL	Operare rampe, propan, / Produse petroliere, chirie, dobândă împrumut, altele	123.666.622	262.187.856	571.716	523.034
Rompetrol Moldova ICS	Produse petroliere	569.966.191	898.255.153	-	-
Rompetrol Bulgaria JSC	Produse petroliere	12.890.802	21.172.812	-	-
Rominserv S.R.L.	Mentenanță, achiziții imobilizări corporale /Chirie, utilități, refacturări	1.667.557	1.773.664	604.359.220	102.043.563
Rompetrol Quality Control S.R.L.	Analize laborator/Chirie, utilități, alte servicii	866.116	966.004	26.631.790	15.902.113
Rompetrol Logistics S.R.L.	Transport, chirii/Chirie, utilități	50.471	7.549	82.162	82.162
Midia Marine Terminal S.R.L.	Prestații portuare/ Chirie, utilități, refacturări, altele	560.713	976.893	43.672.022	33.197.704
Rompetrol Well Services S.A.	Altele	-	-	109	85
Rompetrol Energy S.A.	Utilități/ Produse petroliere	71.312.689	242.288.822	117.662.465	121.781.472
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management, servicii IT, dobândă cash pooling	8.409.235	22.524.282	95.402.926	95.178.279
Global Security Systems S.A.	Pază, curierat, curățenie	830	819	4.937.915	4.931.362
Global Security Systems Fire Services SRL	PSI	-	-	4.639.095	4.610.166
Byron Shipping S.R.L.	Contrastalii/Chirie, refacturare alte servicii	12.852	12.105	-	-
Romoil S.A.	Altele	96.905	-	10.245	634.730
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii suport	231.228	228.953	6.797.961	5.932.638
		5.054.983.348	6.802.675.842	6.135.999.432	8.172.604.811

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

25. 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, apoi redenumit în Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri conform OUG 68/06.11.2019. În prezent se numește Ministerul Energiei conform OUG 212/2020.

Astfel, MFPR, MECMA, ME și alte autorități sunt considerate ca fiind parte afiliată Grupului. Nu există tranzacții sau solduri la final de perioadă, altele decât cele care rezultă 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 fost părți afiliate.

26. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Profit net(+), pierdere (-)	(501.964.934)	(243.447.195)
Numar mediu de actiuni	26.559.205.726	26.559.205.726
Rezultatul pe actiune - de baza (bani/act)	(1,89)	(0,92)

27. 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 Societății .

În consecință, Societatea a îndeplinit toate formalitățile și la 30 iunie 2010 a majorat capitalul social cu 100,2 milioane USD, a plătit statului 54 milioane EUR și a răscumpărat 2.160.000 de obligațiuni. În cele din urmă, la 30 septembrie 2010 obligațiunile rămase au fost convertite în acțiuni și statul a devenit astfel acționar al Societății cu 44,69%.

Ministerul Finanțelor Publice și-a exprimat în mod public dezacordul cu privire la această acțiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare. La data de 10 septembrie 2010, ANAF a emis o decizie de înființare a sechestrului asigurător asupra tuturor participațiilor deținute de 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 KMGI) 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 KMGI 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 înaintat autorităților române o cerere de anulare a sechestrului. În data de 9 mai 2016, Rompetrol Rafinare SA a fost notificată că a fost inclusă ca parte responsabilă civilă într-un dosar aflat în curs de investigare de către DIICOT (a se vedea Nota 28 – Litigii cu statul implicând acuzații penale – Dosarul 225) și, la acea dată, bunurile mobile și imobile ale Rompetrol Rafinare SA, precum și toate investițiile în filiale, au făcut obiectul înghețării activelor.

Acordul acționarilor pentru înființarea Fondului de Investiții Kazah-Român ("KRF") a fost semnat la 26 octombrie 2018, și la scurt timp aceasta a fost înregistrată ca societate pe acțiuni. Toate organele sale de conducere au fost organizate și sunt funcționale.

În continuare, potrivit memorandumului de înțelegere menționat și având în vedere decizia definitivă emisă în 2020 de Instanța Supremă în dosarul nr. 225/D/P/2006, Rompetrol Rafinare a înaintat autorităților române o cerere de anulare a sechestrului asigurător.

La 20 decembrie 2021, a fost emisă o decizie în favoarea companiei privind eliberarea sechestrului. Decizia a fost atacată de ANAF la Curtea Supremă, iar pe 22 iunie 2023, Curtea a anulat prima decizie și a trimis dosarul înapoi pentru a fi reexaminat de Curtea de Apel Constanța. Următoarea audiere a fost programată pentru data de 5 februarie 2024, când Curtea a admis cererea și a ridicat sechestrul. Rezoluția a fost atacată cu recurs, iar recursul va fi soluționat de Curtea Supremă. Prima audiere este stabilită pentru 31 ianuarie 2025.

27. DATORII CONTINGENTE (continuare)

Datorii contingente - Managementul riscului și control intern

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

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

Codul de Etică și Conduită al Rompetrol este aprobat de Consiliul de Administrație și se aplică tuturor directorilor, managerilor și angajaților, indiferent de natura relației lor contractuale cu Societatea. Codul creează un cadru de referință pentru înțelegerea și punerea în practică a așteptărilor Societății cu privire la comportamentul fiecărei persoane, în lumina principiilor de acțiune ale Societății. Angajații Societății urmează cursuri profesionale regulate, instruiți 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 Societate și directorii săi. Orice plângeri sau acuzații primite sunt investigate în mod corespunzător de către departamentele desemnate. Societatea 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 anul 2024 nu au evidențiat nerespectare a reglementărilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigațiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societății, care au concluzionat că avertismentele nu au fost confirmate.

28. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul Român privind acuzațiile 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 Romaniei 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 Funciara.

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 se află acum pe rol în procedura prealabilă.

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

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

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Având în vedere că nu au fost formulate contestații, hotărârile au rămas definitive și toate în favoarea Rompetrol Rafinare.

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

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

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

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

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 culpa, poluare accidentală.

Următoarea audiere este programată pentru 24 septembrie 2024.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare are înregistrat un provizion în valoarea de 3,6 milioane RON.

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

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

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

Raportul de inspekție fiscală și decizia de impunere aferentă a fost contestată pe 26 februarie 2018. Contestația a primit un răspuns negativ parțial și societatea 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 (referitoare la impozitul reținut la sursă pentru nerezidenți și penalități aferente) și stabilește ca suma de 80,5 milioane RON să fie inclusă în pierderi fiscale. Soluția nu este definitivă, putând fi atacată de Rompetrol Rafinare în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei motivate.

În ceea ce privește acest litigiu, Rompetrol Rafinare a înregistrat un provizion în valoare de 11,5 milioane RON la 31 decembrie 2022, valoarea totală a provizionului recunoscut fiind de 25,1 milioane RON.

Dosar penal privind accidentul din rafinăria Petromidia din data de 2 iulie 2021

La data de 2 iulie 2021 a avut loc o explozie urmată de un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația HPM. În urma accidentului, 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, documentul analizat atât de avocații penaliști, de către expertul parte cât și de specialiștii societății; fiind formulate și depuse la dosar obiecțiuni față de Raportul de expertiză întocmit de Insemex, punct 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. În acest moment, urmărirea penală este în desfășurare. Concomitent, accidentul colectiv de munca 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.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Dosar Penal Investigație DIICOT în legătură 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 lagunei 18 din rafinăria Vega. La data întocmirii prezentelor situații financiare, 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 februarie 2022, DIICOT a comunicat Societății dacă intenționează să se constituie parte civilă în procesul penal menționat mai sus, Societatea rezervându-și dreptul ca în raport de evoluția cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 să formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civilă, dacă va fi cazul.

Procesul a fost trimis instanței de judecată și este așteptat să fie stabilită o primă audiere. La 2 martie 2023, instanța a păstrat controlul judiciar asupra angajaților societății, dar a ridicat interdicția de a părăsi țara. La 9 martie 2023, instanța a ridicat definitiv și controlul judiciar. Următoarea audiere este stabilită pe 12 septembrie 2024.

Dosar penal privind incidentul din rafinăria Petromidia – instalație Polipropilenă (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 caruia 2 angajați ai companiei au decedat. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța. În dosarul penal compania nu are calitate, până la acest moment fiind efectuate o serie de audieri ale angajaților implicați în eveniment sau prezenți la locul de muncă în instalație. Concomitent, accidentul de muncă este în curs de investigare și de către Inspectoratul Teritorial de Muncă conform legislației privind incidentele de muncă.

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

La data de 21 iunie 2023 a avut loc un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația MHC, fără victime înregistrate. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța. Societatea, în calitate de parte vătămată a formulat și depus în cadrul dosarului plângere penală având ca obiect distrugere. De asemenea, la solicitarea atât a Societății 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. Raportul a fost emis de INSEMEX Petroșani la începutul lunii iulie. Compania are termen până la sfârșitul lunii august să depună punctul de vedere cu privire la raportul INSEMEX. 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 578 milioane RON.

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. Audierea era programată pentru data de 10 iunie 2024, iar Curtea ar trebui să emită o hotărâre prealabilă la 10 iulie 2024. La data de 10 iulie instanța a soluționat cadrul dosarului, iar organele fiscale ar trebui să fie pârâte la dosar. Celelalte acte de procedură invocate de instanță au fost deocamdată respinse și vor fi luate în considerare la hotărârea de fond. Dosarul cauzei este în primele etape. Următoarea audiere este programată pentru 9 septembrie 2024, pentru a fi discutată excepția de neconstituționalitate a Ordonanței de Urgență.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Rafinăria Vega (servicii de epurare a apelor uzate)

În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat unilateral să presteze servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega, care nu este racordată la sistemul central de canalizare al municipiului Ploiești și are nevoie de colectarea și tratarea apelor uzate la Stația de epurare Corlătești deținută de New Century Development. S.R.L.

Sistemul de conducte pentru colectarea apelor uzate este utilizat de gospodării și întreprinderi, autorități locale situate în imediata apropiere a rafinăriei Vega, care nu se pot conecta nici la rețeaua centrală de canalizare a Ploieștilui.

Stația Corlătești a furnizat servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega chiar înainte ca privatizarea să aibă loc în 1999. Uzina a fost operată de Gentoil SRL până în decembrie 2023. Ulterior, stațiile de epurare au fost administrate de Ecorin SRL, care a prestat servicii rafinăriei Vega până în luna mai 2024. Prețul pentru serviciile de epurare a apelor uzate la acea vreme varia între 3 și 4,93 RON/m³ de apă uzată tratată.

În mai 2024, instalațiile de tratare au fost închiriate către Astra Ecoclean SRL, care a solicitat inițial o taxă de serviciu de 38-40 EUR/m³, ulterior reducând-o la 35 EUR/m³. În ședința din 31 mai 2024, Rompetrol Rafinare nu a acceptat această propunere.

Pe 6 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a trimis o scrisoare către Rompetrol Rafinare prin care se precizează că epurarea apelor uzate va fi limitată la 2.000 m³/lună, în timp ce deversarea planificată a Rafinăriei Vega este de 90.000 m³/lună. În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat complet tratarea apelor uzate de la Rafinăria Vega.

Pe 10 iunie 2024, Rompetrol Rafinare a trimis o scrisoare de reclamație către Astra Ecoclean SRL. Apoi, pe 13 iunie 2024, a depus cererea de ordonanță prin care să interzică Astra Ecoclean SRL să oprească epurarea apelor uzate. În ciuda argumentelor prezentate, instanța a respins cererea pe motiv că Astra Ecoclean SRL nu are autorizație de exploatare a instalațiilor de epurare. O cerere principală a fost depusă la 17 iunie 2024.

La 20 iunie 2024, Curtea a respins ordonanța prezidențială, dar Compania a contestat decizia pe 26 iunie 2024. Prima ședință de apel este programată pentru 8 august 2024.

Între timp, Compania a primit la data de 3 iulie 2024 o scrisoare preliminară de la Autoritatea Locală de Mediu prin care se anunța Compania că trebuie să realizeze unele măsuri atât în ceea ce privește evacuarea apelor industriale uzate, cât și remedierea batalelor Vega, în caz contrar Avizul de mediu poate fi suspendat ceea ce declanșează suspendarea activității Vega.

29. ANGAJAMENTE

Riscuri și obligații de mediu

Activitățile de afaceri ale Societății sunt supuse reglementărilor 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 Societății.

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

La 31 decembrie 2023, Societatea a revizuit provizioanele de mediu luând în considerare modificări ale asumărilor în comparație cu perioada anterioară așa cum este menționat la nota 17.

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

29. ANGAJAMENTE (continuare)

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

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.

Rompetrol Rafinare recunoaște 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 (stabilită ca țintă de Uniunea Europeană) este o misiune extrem de dificilă. Planurile de afaceri ale Societății 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 Societății cu privire la modul în care vor progresa următorii 5 ani.

Societatea se concentrează pe creșterea rezistenței 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 KMG1, 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 KMG1 și rezistența companiei pe termen lung.

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 crează 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.

29. ANGAJAMENTE (continuare)

În prezent, monitorizăm foarte îndeaproape situația actuală și evoluția sancțiunilor și restricțiilor aferente aplicate mediului rus de către părțile interesate internaționale relevante și efectuăm în mod regulat o evaluare a riscurilor pe această bază. Suntem în dialog constant cu clienții și furnizorii noștri din regiune, și încercăm să rămânem în legătură cu autoritățile competente pentru a identifica într-un stadiu incipient orice impact al noilor sancțiuni asupra afacerii și lanțurilor noastre de aprovizionare și să acționăm în consecință.

Societatea nu are expuneri directe față de părți afiliate și/sau clienți sau furnizori cheie din acele țări. Sursele de țitei ale Societății nu sunt din Rusia, iar Societatea 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 Societate. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci și de afaceri și pot duce la întreruperi operaționale, fraudă sau furtul de informații sensibile.

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

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

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

Societatea îmbunătățește în mod continuu capacitățile de securitate cibernetică și supraveghează activitatea de securitate cibernetică, asigurând protecția confidențialității, integrității și disponibilității datelor. De asemenea, Societatea 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 noștri este o prioritate a Societății și ne angajăm 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.

Pe lângă setul de măsuri și politici în vigoare, accidentele de muncă pot apărea în continuare, totuși prioritățile noastre principale rămân îmbunătățirea securității industriale, reducerea accidentărilor cauzate de munca și funcționarea fără accidente a unităților de producție.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI DE MANAGEMENT AL RISCULUI

A) RISCUL DE CAPITAL

Societatea gestionează capitalul astfel încât să se asigure că va putea să-și continue activitatea și în același timp să maximizeze câștigul acționarilor prin optimizarea împrumuturilor și a capitalurilor. Structura capitalului în cadrul Societății este formată din datorii (vezi Notele 14 și 15), numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății, incluzând capitalul social, rezerve și rezultatul reportat așa cum sunt prezentate în "Situația a modificărilor capitalurilor proprii".

B) INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE

Indicatorul gradului de îndatorare la sfârșitul anului se prezintă astfel:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	1.614.681.961	1.388.107.861
Casa și conturi la bănci	(351.220.397)	(613.521.713)
Împrumuturi, net	1.263.461.564	774.586.148
Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	1.530.996.451	1.962.613.686
Indicatorul gradului de îndatorare	82,5%	39,5%

Metoda de calcul conform anexei 13A din Regulamentul ASF nr.5/2018

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi peste un an	1.282.631.510	1.195.433.220
Capitaluri proprii	1.512.272.451	1.962.613.686
Indicatorul gradului de îndatorare	84,81%	60,91%

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

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

C) INSTRUMENTE FINANCIARE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Active financiare		
Investiții în filiale	3.531.898.492	3.531.898.492
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.416.106.099	1.278.344.903
Creanțe pe termen lung	41.254.000	41.254.000
Instrumente financiare derivate	51.623.700	-
Casa și conturi la bănci	351.220.397	613.521.713
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	5.392.102.688	5.465.019.108

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Datorii financiare		
Împrumut de la societăți afiliate pe termen scurt	18.724.000	-
Instrumente financiare derivate	18.110.678	-
Datorii comerciale și alte datorii	6.245.099.366	5.752.887.700
Împrumuturi pe termen scurt	332.050.451	192.674.641
Împrumuturi pe termen lung	1.282.631.510	1.195.433.220
Datorii leasing	54.542.910	55.123.588
Impozitul pe profit de plată	-	140.799.458
TOTAL DATORII FINANCIARE	7.951.158.915	7.336.918.607

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

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

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

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

Valoarea contabilă a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor justă.

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.
- Societatea efectuează operațiuni cu instrumente financiare derivate cu diverși parteneri. La 30 iunie 2024 valoarea marcată la piață a poziției deschise a derivatelor se referă la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justă.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

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

Ierarhia valorii juste

Societatea 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 bază date observabile de piață.

	30 iunie 2024	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investiții în filiale	3.531.898.492	-	-	3.531.898.492
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.416.106.099	-	1.416.106.099	-
Creanțe pe termen lung	41.254.000	-	41.254.000	-
Instrumente financiare derivate	51.623.700	-	51.623.700	-
Casa și conturi la bănci	351.220.397	351.220.397	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	5.392.102.688	351.220.397	1.508.983.799	3.531.898.492

Datorii financiare

Împrumuturi de la societăți afiliate pe termen scurt	18.724.000	-	18.724.000	-
Instrumente financiare derivate	18.110.678	-	18.110.678	-
Datorii comerciale și alte datorii	6.245.099.366	-	6.245.099.366	-
Împrumuturi pe termen scurt	332.050.451	-	332.050.451	-
Împrumuturi pe termen lung	1.282.631.510	-	1.282.631.510	-
Datorii leasing	54.542.910	-	54.542.910	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	7.951.158.915	-	7.951.158.915	-

	31 decembrie 2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investiții în filiale	3.531.898.492	-	-	3.531.898.492
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.278.344.903	-	1.278.344.903	-
Creanțe pe termen lung	41.254.000	-	41.254.000	-
Casa și conturi la bănci	613.521.713	613.521.713	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	5.465.019.108	613.521.713	1.319.598.903	3.531.898.492

Datorii financiare

Datorii comerciale și alte datorii	5.752.887.700	-	5.752.887.700	-
Împrumuturi pe termen scurt	192.674.641	-	192.674.641	-
Împrumuturi pe termen lung	1.195.433.220	-	1.195.433.220	-
Datorii leasing	55.123.588	-	55.123.588	-
Impozitul pe profit de plată	140.799.458	-	140.799.458	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	7.336.918.607	-	7.336.918.607	-

La data de 30 iunie 2024, nu au existat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2 de evaluare a valorii juste, și nu s-au efectuat transferuri în și din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

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

D) INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Societatea folosește diverse instrumente derivate pentru managementul riscului pentru țiței și produsele aferente. În mod general, instrumentele sunt alocate individual.

De asemenea realizează tranzacții de hedging privind riscul de creștere a ratelor de dobândă în USD.

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 sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce apar.

E) RISCUL DE PIAȚĂ

Activitățile Societății o 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 Societății în ceea ce privește managementul riscului este de a reduce la minim potențialele influențe negative asupra performanțelor financiare ale Societății.

F) GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

În scopul pregătirii acestor situații financiare, în conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

Importurile de țiței, împrumuturile și o parte semnificativă a vânzărilor de produse petroliere sunt denominate în valuta străină, în principal în dolari SUA. Prin urmare, pentru datoriile în valută Societatea este expusă riscului de apreciere a monedei americane în detrimentul monedei locale în timp ce pentru creanțele în valută Societatea este expusă riscului de depreciere a monedei americane. În plus, anumite active și datorii sunt exprimate în valute, și sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele care rezultă sunt debitate sau creditate în contul de profit și pierdere, dar nu afectează fluxul de numerar. Trezoreria Societății este responsabilă pentru realizarea tranzacțiilor Societății în valuta străină.

G) ANALIZA DE SENZITIVITATE LA RISCUL VALUTAR

Societatea este expusă la riscul de fluctuație al monedelor USD și EUR.

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

	USD		EUR	
	30 iunie 2024	31 decembrie 2023	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
RON				
5%	(289.033.586)	(260.092.755)	(222.723)	10.827.187
(5%)	289.033.586	260.092.755	222.723	(10.827.187)

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

H) 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 fluxuri de numerar determinat de rata dobânzii este riscul ca și costurile cu dobânzile să fluctueze în timp. Societatea are datorii pe termen lung și scurt care generează dobânzi la rate fixe și variabile ale dobânzilor, și care expun Societatea atât riscului de flux de numerar cât și riscului de valoare justă. Detalii referitoare la ratele dobânzilor, care sunt valabile pentru împrumuturile Societății, sunt prevăzute în Notele 14, 15.

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

Dacă ratele dobânzilor ar fi variat cu + / - 50 de puncte și toate celelalte variabile ar fi rămas constante, rezultatul net al Societății la 30 iunie 2024 ar descrește/crește cu 31,6 milioane RON (2023: descreștere/creștere cu 27,0 milioane RON).

I) RISCUL DE PREȚ AL MATERIILOR PRIME ȘI PRODUSELOR PETROLIERE

Societatea este expusă riscului modificării prețului țițeiului, a produselor petroliere și a marjelor de rafinare.

Activitățile operaționale ale Societății necesită achiziția continuă de țiței pentru utilizarea acestuia în producție precum și pentru livrările de produse petroliere 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 Societății și care a fost aprobată în aspectele sale esențiale în 2010, iar la un nivel mai detaliat în februarie 2011. Începând cu ianuarie 2011, Societatea a implementat politica de acoperire a riscurilor în cadrul Rompetrol Rafinare.

În conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de materii prime și produse petroliere, riscul de preț pentru aceste stocuri care depășesc un anumit prag (numit stoc tehnologic) poate fi acoperit folosind contracte futures tranzacționate pe piața bursieră ICE Exchange, împreună cu un număr de instrumente extrabursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt deținute în orice moment în cadrul Societății, prin urmare, fluctuațiile de preț nu vor afecta fluxul de numerar viitor.

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 parametrii de expunere stabiliți de management (pe baza cantităților fizice vândute sau cumpărate). Compania poate vinde sau cumpăra un număr echivalent de contracte futures. Această tranzacție financiară se face numai pentru a acoperi riscul de preț și nu pentru a obține profit speculativ prin tranzacționarea acestor instrumente.

Activitatea de rafinare a Societății 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 prima parte a fazei IV (2024-2025) precum și următorii ani. Când prețul de piață se va încadra în nivelul țintă al Societății, se vor efectua operațiuni de acoperirea împotriva riscurilor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

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

J) 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. Societatea este expusă riscului de credit din activitățile operaționale mai ales din creanțe comerciale și din activități de finanțare, incluzând depozite bancare, tranzacții de schimb în valută străină și alte instrumente financiare.

Creanțe comerciale

Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. 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 Societății în conformitate cu politicile Societății.

31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 30 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 27,96 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

La 26 iulie 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a primit de la Rompetrol Gas S.R.L. un împrumut în valoare de 12 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare Rompetrol Rafinare S.A. pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferent trimestrului II 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.

BATYRZHAN TERGEUSSIZOV
Președintele Consiliului De Administrație

ALEXANDRU STAVARACHE
Director Economic

FLORIAN-DANIEL POP
Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Șef

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)**

30 IUNIE 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)
LĂ 30 IUNIE 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 - 87

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚIA INTERIMARĂ CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 30 IUNIE 2024

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

	Note	30 iunie 2024	31 decembrie 2023	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
		USD	USD	RON	RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
Imobilizări necorporale	3	26.554.295	27.415.224	123.448.262	127.450.635
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	385.262.274	385.262.274
Imobilizări corporale	5	945.538.755	877.540.150	4.395.715.118	4.079.596.403
Dreptul de utilizare a activelor	7	262.713.180	259.327.666	1.221.327.303	1.205.588.386
Creanțe imobilizate		11.732.410	12.448.780	54.542.801	57.873.133
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	15	12.828.037	12.828.037	59.636.261	59.636.261
Total active imobilizate		1.342.238.383	1.272.431.563	6.239.932.019	5.915.407.092
Stocuri, net	9	425.856.358	416.671.058	1.979.763.623	1.937.062.082
Creanțe comerciale și alte creanțe	10	623.560.786	630.160.187	2.898.871.738	2.929.551.693
Instrumente financiare derivate	32.5	11.107.624	-	51.638.233	-
Casa și conturi la bănci	11	96.471.353	155.955.200	448.485.673	725.020.129
Total active circulante		1.156.996.121	1.202.786.445	5.378.759.267	5.591.633.904
TOTAL ACTIVE		2.499.234.504	2.475.218.008	11.618.691.286	11.507.040.996
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.096.156.250	4.096.156.250
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	344.253.453	344.253.453
Rezerve din reevaluare, net	12	225.635.669	225.635.669	1.048.957.663	1.048.957.663
Alte rezerve	12	1.761.205	(9.598.285)	8.187.666	(44.621.467)
Alte rezerve - împrumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.924.514.662	4.924.514.662
Efectul transferurilor cu acționarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.774.615.348)	(2.774.615.348)
Rezultatul reportat		(1.366.853.176)	(1.124.346.139)	(6.354.363.730)	(5.226.972.766)
Rezultatul exercițiului curent		(75.327.240)	(242.507.037)	(350.188.807)	(1.127.390.964)
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-mamă		202.822.562	266.790.312	942.901.809	1.240.281.483
Interese care nu controlează		19.703.334	19.547.754	91.598.829	90.875.553
Total capitaluri proprii		222.525.896	286.338.066	1.034.500.638	1.331.157.036
Împrumuturi de la bănci pe termen lung	13	275.900.000	265.900.000	1.282.631.510	1.236.142.510
Obligații pentru contracte de leasing	14	259.071.346	262.011.550	1.204.396.780	1.218.065.495
Impozit pe profit amânat	15	19.272.484	19.272.484	89.595.851	89.595.851
Provizioane	19	116.060.824	116.060.824	539.555.165	539.555.165
Alte datorii pe termen lung		176.460	438.964	820.345	2.040.700
Total datorii pe termen lung		670.481.114	663.683.822	3.116.999.651	3.085.399.721
Datorii comerciale și alte datorii	16	1.441.738.305	1.361.853.389	6.702.497.206	6.331.120.217
Datorii contractuale	17	77.128.107	76.372.127	358.560.857	355.046.381
Instrumente financiare derivate	32.5	4.256.624	251.864	19.788.619	1.170.891
Obligații pentru contracte de leasing	14	9.263.931	8.366.145	43.067.089	38.893.371
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	18	71.425.594	42.856.586	332.050.444	199.235.983
Impozit pe profit de plată		2.414.933	35.496.009	11.226.782	165.017.396
Total datorii curente		1.606.227.494	1.525.196.120	7.467.190.997	7.090.484.239
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		2.499.234.504	2.475.218.008	11.618.691.286	11.507.040.996

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 30 IUNIE 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>30 iunie 2024</u> USD	<u>30 iunie 2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	<u>30 iunie 2023</u> RON
Cifra de afaceri din contractele cu clienții	20	1.583.480.138	2.144.059.245	7.361.440.814	9.967.517.024
Costul vânzării	21	(1.428.146.472)	(1.961.696.029)	(6.639.310.134)	(9.119.728.669)
Profit brut		<u>155.333.666</u>	<u>182.363.216</u>	<u>722.130.680</u>	<u>847.788.355</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistică	22	(176.595.800)	(131.726.104)	(820.976.215)	(612.381.485)
Alte venituri operaționale	23	17.360.477	17.852.098	80.707.122	82.992.618
Alte cheltuieli operaționale	23	(19.032.044)	(39.562.931)	(88.478.069)	(183.924.111)
(Pierdere) / Profitul operațional(ă) afectată de amortizare		<u>(22.933.701)</u>	<u>28.926.279</u>	<u>(106.616.482)</u>	<u>134.475.377</u>
Cheltuieli financiare	24	(73.283.117)	(66.663.002)	(340.685.885)	(309.909.630)
Venituri financiare	24	23.339.240	32.208.514	108.501.793	149.734.161
(Pierdere) / Câștiguri din diferențele de curs valutar, net	24	3.742.872	(6.156.590)	17.400.238	(28.621.371)
Profitul / (Pierdere) brut(ă)		<u>(69.134.706)</u>	<u>(11.684.799)</u>	<u>(321.400.336)</u>	<u>(54.321.463)</u>
Impozitul pe profit venit /(cheltuială)	25	(6.036.954)	(22.460.241)	(28.065.195)	(104.415.414)
Profitul / (Pierdere) net(ă) în perioadă		<u>(75.171.660)</u>	<u>(34.145.040)</u>	<u>(349.465.531)</u>	<u>(158.736.877)</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(75.327.240)	(35.332.120)	(350.188.807)	(164.255.493)
Interese care nu controlează		155.580	1.187.080	723.276	5.518.616
Rezultatul pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune)					
De bază	28	(0,284)	(0,133)	(1,320)	(0,618)

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 30 Iunie 2024

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

	Note	30 iunie 2024	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2023
		USD	USD	RON	RON
				<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
(Pierdere)/Profit în perioadă		<u>(75.171.660)</u>	<u>(34.145.040)</u>	<u>(349.465.531)</u>	<u>(158.736.877)</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	11.359.490	2.314.732	52.809.133	10.760.958
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):		11.359.490	2.314.732	52.809.133	10.760.958
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i>					
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>11.359.490</u>	<u>2.314.732</u>	<u>52.809.133</u>	<u>10.760.958</u>
Total rezultat global, net de impozite, în perioadă		<u>(63.812.170)</u>	<u>(31.830.308)</u>	<u>(296.656.398)</u>	<u>(147.975.919)</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		(63.967.750)	(33.017.388)	(297.379.674)	(153.494.535)
Interese care nu controlează		155.580	1.187.080	723.276	5.518.616
Total rezultat global, în perioadă		<u>(63.812.170)</u>	<u>(31.830.308)</u>	<u>(296.656.398)</u>	<u>(147.975.919)</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 30 IUNIE 2024

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

	Note	30 iunie 2024 USD	30 iunie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	30 iunie 2023 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
(Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit		<u>(69.134.706)</u>	<u>(11.684.799)</u>	<u>(321.400.336)</u>	<u>(54.321.463)</u>
<i>Ajustări pentru:</i>					
Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale	3, 5	58.835.652	63.907.558	273.521.063	297.099.846
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	9.403.163	4.938.257	43.714.364	22.957.463
Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor	23	1.926.280	13.365.225	8.955.083	62.133.595
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	23	(1.028)	7.191.823	(4.779)	33.434.066
Dobânzi de întârziere	24	889.825	2.440.681	4.136.707	11.346.482
Alte venituri financiare	24	(248.441)	(385.876)	(1.154.977)	(1.793.899)
Rata de actualizare pentru leasing	24	11.898.763	5.085.654	55.316.159	23.642.697
Venituri din dobânzi	24	(23.090.799)	(31.822.638)	(107.346.815)	(147.940.262)
Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare		57.320.740	56.832.274	266.478.388	264.207.559
Ajustări pentru pierderea / câștigul din cedările de imobilizări corporale	23	(172.757)	18.984	(803.130)	88.255
Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere	24	<u>(4.025.912)</u>	<u>4.814.134</u>	<u>(18.716.062)</u>	<u>22.380.428</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		<u>43.600.780</u>	<u>114.701.277</u>	<u>202.695.665</u>	<u>533.234.767</u>
<i>Modificări nete în capitalul circulant:</i>					
Creanțe și cheltuieli în avans		17.212.810	(29.963.516)	80.020.632	(139.297.390)
Stocuri		(9.035.387)	(57.232.931)	(42.004.611)	(266.070.173)
Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale		<u>(101.950.869)</u>	<u>177.284.775</u>	<u>(473.959.392)</u>	<u>824.179.191</u>
Modificări nete în capitalul circulant		<u>(93.773.446)</u>	<u>90.088.328</u>	<u>(435.943.371)</u>	<u>418.811.628</u>
Impozitul pe profit plătit		<u>(32.605.222)</u>	<u>(136.872.721)</u>	<u>(151.578.417)</u>	<u>(636.307.593)</u>
Intrări nete de numerar din activități de exploatare		<u>(82.777.888)</u>	<u>67.916.884</u>	<u>(384.826.123)</u>	<u>315.738.802</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții					
Achiziții de imobilizări corporale	5	(125.324.127)	(7.828.980)	(582.619.334)	(36.396.145)
Achiziții de imobilizări necorporale	3	(58.643)	(51.777)	(272.625)	(240.706)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		<u>(422.455)</u>	<u>67.278</u>	<u>(1.963.951)</u>	<u>312.769</u>
(Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții		<u>(125.805.225)</u>	<u>(7.813.479)</u>	<u>(584.855.910)</u>	<u>(36.324.082)</u>
Flux de numerar utilizat în activitatea de finanțare					
Fluxuri de numerar din (utilizate în) cash pooling, clasificate ca activități de finanțare	10,16	163.060.213	(64.970.569)	758.050.624	(302.041.678)
Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci	18	10.000.000	306.770.363	46.489.000	1.426.144.741
Împrumuturi pe termen lung rambursate la bănci	18	-	(40.870.363)	-	(190.002.231)
Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci	18	57.969.317	292.554.799	269.493.558	1.360.058.005
Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci	18	(29.287.045)	(333.961.918)	(136.152.544)	(1.552.555.561)
Rambursări de leasing	14	(18.037.510)	(9.814.604)	(83.854.580)	(45.627.113)
Dobânzi și comisioane bancare plătite, net		<u>(34.605.709)</u>	<u>(24.255.658)</u>	<u>(160.878.481)</u>	<u>(112.762.128)</u>
Intrări (Ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare		<u>149.099.266</u>	<u>125.452.050</u>	<u>693.147.577</u>	<u>583.214.035</u>
Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		<u>(59.483.847)</u>	<u>185.555.455</u>	<u>(276.534.456)</u>	<u>862.628.755</u>
Numerar la începutul anului		<u>155.955.200</u>	<u>16.973.215</u>	<u>725.020.129</u>	<u>78.906.779</u>
Numerar la sfârșitul perioadei		<u>96.471.353</u>	<u>202.528.670</u>	<u>448.485.673</u>	<u>941.535.534</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 30 IUNIE 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 aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății-mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 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>536.784.520</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(35.332.120)	-	-	-	-	(35.332.120)	1.187.080	(34.145.040)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	2.314.732	2.314.732	-	2.314.732
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	2.314.732	2.314.732	=	2.314.732
Total rezultat global 30 iunie 2023	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.193.395.467)</u>	<u>321.550.886</u>	<u>(51.797.932)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.052.306.786</u>	<u>486.984.383</u>	<u>17.969.829</u>	<u>504.954.212</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	-	-	(75.327.240)	-	-	-	-	(75.327.240)	155.580	(75.171.660)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	11.359.490	11.359.490	-	11.359.490
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	11.359.490	11.359.490	=	11.359.490
Total rezultat global 30 iunie 2024	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.442.180.416)</u>	<u>269.089.071</u>	<u>(43.453.402)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.061.047.200</u>	<u>202.822.562</u>	<u>19.703.334</u>	<u>222.525.896</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 30 IUNIE 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 amănat aferent reevaluării, recunoscut în capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu acționarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății- mamă</u>	<u>Interese care nu controlează</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2022	<u>4.096.156.250</u>	<u>344.253.453</u>	<u>(5.383.720.694)</u>	<u>1.494.857.914</u>	<u>(240.803.406)</u>	<u>(2.774.615.348)</u>	<u>4.881.308.060</u>	<u>2.417.436.229</u>	<u>78.021.322</u>	<u>2.495.457.551</u>
Pierdere pentru 2023	-	-	(164.255.493)	-	-	-	-	(164.255.493)	5.518.616	(158.736.877)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	10.760.958	10.760.958	-	10.760.958
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	10.760.958	10.760.958	≡	10.760.958
Total rezultat global	≡	≡	(164.255.493)	≡	≡	≡	10.760.958	(153.494.535)	5.518.616	(147.975.919)
30 iunie 2023	<u>4.096.156.250</u>	<u>344.253.453</u>	<u>(5.547.976.187)</u>	<u>1.494.857.914</u>	<u>(240.803.406)</u>	<u>(2.774.615.348)</u>	<u>4.892.069.018</u>	<u>2.263.941.694</u>	<u>83.539.938</u>	<u>2.347.481.632</u>
31 decembrie 2023	<u>4.096.156.250</u>	<u>344.253.453</u>	<u>(6.354.363.730)</u>	<u>1.250.968.183</u>	<u>(202.010.520)</u>	<u>(2.774.615.348)</u>	<u>4.879.893.195</u>	<u>1.240.281.483</u>	<u>90.875.553</u>	<u>1.331.157.036</u>
Pierdere pentru 2024	-	-	(350.188.807)	-	-	-	-	(350.188.807)	723.276	(349.465.531)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	52.809.133	52.809.133	-	52.809.133
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	52.809.133	52.809.133	≡	52.809.133
Total rezultat global	≡	≡	(350.188.807)	≡	≡	≡	52.809.133	(297.379.674)	723.276	(296.656.398)
30 iunie 2024	<u>4.096.156.250</u>	<u>344.253.453</u>	<u>(6.704.552.537)</u>	<u>1.250.968.183</u>	<u>(202.010.520)</u>	<u>(2.774.615.348)</u>	<u>4.932.702.328</u>	<u>942.901.809</u>	<u>91.598.829</u>	<u>1.034.500.638</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 30 Iunie 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 iunie 2024 și la sfârșitul lunii decembrie 2023 era de 1.895 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 30 iunie 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 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controlează, a avut valoarea de 222,5 milioane USD și respectiv 286,3 milioane USD. Pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024, Grupul a raportat pierderi de 75,3 milioane USD (30 iunie 2023: pierdere de 35,3 milioane USD) și datorii curente nete în valoare de 449,2 milioane USD (2023: datorii curente nete în valoare de 322,4 milioane USD). Pierderile înregistrate în cursul anului 2024 au fost alcătuite din pierderi operaționale în valoare de 22,9 milioane USD (30 iunie 2023: profit operațional 28,9 milioane USD) și pierderi financiare de 46,2 milioane USD (30 iunie 2023: 40,6 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 a durat 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, s-au efectuat activități de mentenanță, inspecții și upgrade-uri în diferite instalații ale rafinăriei 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 30 Iunie 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

Politicile contabile adoptate sunt în concordanță cu cele ale exercițiului financiar precedent. Modificările cu data de aplicare începând cu 1 ianuarie 2024 nu au un impact material asupra situațiilor financiare interimare.

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 standarde/interpretări care nu sunt încă în vigoare, indiferent dacă au fost aprobate de Uniunea Europeană sau nu. Conducerea este în proces de evaluare a impactului la nivel Grupului.

e) Transformări în moneda 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

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 4,6489 RON pentru 1 USD, valabil la 30 iunie 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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

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

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

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

Grupul monitorizează în mod constant cele mai recente reglementări în legătură cu problemele legate de climă, precum și evoluțiile din sector în ceea ce privește tranziția energetică. Estimările contabile semnificative făcute de conducere încorporează efectele viitoare ale propriilor decizii strategice și angajamentele Grupului privind respectarea portofoliului 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

- 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 calculul 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.

- 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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

integral sumele contractuale restante înainte de a lua în considerare orice instrumente de garantare deținute de Grup.

- Provizioane pentru litigii

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

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

g) Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății mamă și ale filialelor sale la 30 iunie 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 curenta de a direcționa activitățile relevante ale entității);
- Expunere sau drepturi la randamentele variabile prin implicarea sa în entitatea în care a investit;
- Capacitatea de a utiliza puterea sa asupra entității în care a investit pentru a afecta valoarea acestor randamente.

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

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

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

h) Combinări de întreprinderi și fond comercial

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

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

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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 deprecierii.

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 activului, sau (b) Grupul nici nu a transferat nici nu a reținut toate riscurile și beneficiile asociate activului, dar a transferat controlul asupra activului.

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

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

ii. Datorii financiare

Recunoaștere inițială și evaluare

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

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

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

Evaluare ulterioară

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

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

Derecunoaștere

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

iii. Compensarea instrumentelor financiare

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

j) Imobilizări corporale

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

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

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

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

Un transfer anual de la excedentul de reevaluare a activelor la rezultatul reportat se face pentru diferența dintre amortizarea bazată pe valoarea contabilă reevaluată a activului și amortizarea pe baza costului inițial al activului. În plus, amortizarea acumulată la data reevaluării este eliminată în raport cu valoarea contabilă brută a activului, iar suma netă este 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:

	Ani
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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 revizuieste cu o anumită regularitate valorile reziduale estimate și durata de viață utilă estimată a activelor. În special, Grupul ia în considerare impactul legislației în materie de sănătate, siguranță și mediu în evaluarea duratelor de viață utilă și a valorilor reziduale estimate.

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

k) Imobilizări necorporale

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

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

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială la fel ca și 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.

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

l) Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă. Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca și cheltuieli 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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

Fond comercial

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

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

m) Provizioane

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și dreptul de utilizare a activelor care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport.

i. Dreptul de utilizare a activelor

Grupul recunoaște dreptul de utilizare a activelor la data începerii contractului de leasing (adică la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este măsurat la cost, mai puțin orice amortizare cumulată și pierderi din depreciere, și ajustat pentru orice remăsurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscută, costurile inițiale directe, și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data începerii, mai puțin stimulentele de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat în linie dreaptă pe durata mai scurtă dintre termenul de închiriere și durata de viață utilă estimată a activelor. Cea mai semnificativă categorie din dreptul de utilizare a activelor se referă la clădirile și echipamentele 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 transfera Grupului la sfârșitul termenului de închiriere sau costul reflectă exercitarea unei opțiuni de cumpărare, amortizarea este calculată folosind durata de viață estimată a activului.

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

ii. Datoria de leasing

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

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute drept cheltuieli 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 datoriilor 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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

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.

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 deprecierei 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 obligație.

(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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

de produse petroliere oferă clienților reduceri de volum. Reducerea bazată pe volum dă naștere la o considerație variabilă.

(ii) Rabaturi bazate pe volum

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

(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 scadență (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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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.

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 datorii din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

- Taxe aferente vânzării și achiziției

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

w) Dividende

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

x) Tranzacții în monedă străină

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

y) Instrumente Financiare Derivate

Grupul achiziționează prin contracte 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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

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

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

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

Eficiența acoperirii este evaluată pe baza:

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

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

Instrumentul de acoperire a valorii juste

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

Grupul cumpăra țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.). De asemenea, Grupul achiziționează drepturi de emisii 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 cumpără țiței de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzină, motorină, carburant, etc.) și certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociată cu piața petrolului, atât la materie primă cât și la produse finite, este transmisă marjei de rafinare a Grupului (diferența între prețul de achiziție al țițeiului și prețul de vânzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea drepturilor de emisii 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:

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

• Pe piața principală a activului sau pasivului;
Sau

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ab) Clasificarea curentă / non- curentă

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

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

Sau

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

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

O datorie este actuală atunci când:

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

Sau

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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 clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

ac) Active și datorii contingente

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

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

3. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Sume exprimate în USD

	<u>Programe informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
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*	<u>262.543</u>	<u>(242.750)</u>	<u>(112.083)</u>	<u>(92.290)</u>
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	-	82.504	(23.861)	58.643
Transferuri din imobilizări în curs	156.357	34.286	(190.643)	-
Transferuri și reclasificări*	-	9.602	3.218	12.820
La 30 iunie 2024	<u>42.585.542</u>	<u>67.786.047</u>	<u>1.154.620</u>	<u>111.526.209</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	(427.108)	(505.284)	-	(932.392)
La 30 iunie 2024	<u>(41.931.131)</u>	<u>(42.517.403)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(84.971.914)</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 30 iunie 2024	<u>654.411</u>	<u>25.268.644</u>	<u>631.240</u>	<u>26.554.295</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 30 Iunie 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 informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
La 1 ianuarie 2023	<u>194.725.741</u>	<u>207.467.534</u>	<u>8.738.821</u>	<u>410.932.096</u>
Creșteri	5.077	106.022.307	1.661.601	107.688.985
Transferuri din imobilizări în curs leșiri	1.347.749 (50.064)	2.181.650 -	(3.529.399) -	- (50.064)
Transferuri și reclasificări*	<u>1.220.536</u>	<u>(1.128.520)</u>	<u>(521.063)</u>	<u>(429.047)</u>
La 31 decembrie 2023	<u>197.249.039</u>	<u>314.542.971</u>	<u>6.349.960</u>	<u>518.141.970</u>
Creșteri	-	383.553	(110.927)	272.626
Transferuri din imobilizări în curs	726.888	159.392	(886.280)	-
Transferuri și reclasificări*	-	44.639	14.960	59.599
La 30 iunie 2024	<u>197.975.927</u>	<u>315.130.555</u>	<u>5.367.713</u>	<u>518.474.195</u>
Amortizare cumulată				
La 1 ianuarie 2023	<u>(181.898.403)</u>	<u>(194.319.134)</u>	<u>(2.433.141)</u>	<u>(378.650.678)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(6.750.584)	(5.340.137)	-	(12.090.721)
Amortizarea aferenta imobilizărilor scoase din evidență	50.064	-	-	50.064
Reclasificări între categorii*	(4.349.130)	4.349.130	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>(192.948.053)</u>	<u>(195.310.141)</u>	<u>(2.433.141)</u>	<u>(390.691.335)</u>
Amortizare înregistrată în cursul anului	(1.985.582)	(2.349.016)	-	(4.334.598)
La 30 iunie 2024	<u>(194.933.635)</u>	<u>(197.659.157)</u>	<u>(2.433.141)</u>	<u>(395.025.933)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>4.300.986</u>	<u>119.232.830</u>	<u>3.916.819</u>	<u>127.450.635</u>
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	<u>3.042.292</u>	<u>117.471.398</u>	<u>2.934.572</u>	<u>123.448.262</u>

4. FOND COMERCIAL

Valoarea contabilă a fondului comercial la data de 30 iunie 2024 și la 31 decembrie 2023 a fost de 82.871.706 USD (385.262.274 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 30 IUNIE 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)	-
Ajustări din reevaluare	(15.459.101)	(30.154.161)	(205.036.758)	6.020.003	-	(244.630.017)
leșiri	(46.177)	(803.904)	(1.406.857)	(1.071.538)	91.083	(3.237.393)
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	(181.749.195)	(220.973.629)	(15.251.768)	-	(417.974.592)
Transferuri și reclasificări*	<u>9.903.032</u>	<u>(9.903.032)</u>	-	<u>(19.792)</u>	<u>109.316</u>	<u>89.524</u>
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	-	-	312.762	709.473	124.301.892	125.324.127
Transferuri din imobilizări în curs	-	717.282	18.201.097	2.011.263	(20.929.642)	-
leșiri	-	(1.440.827)	(4.579.606)	(4.513)	629.335	(5.395.611)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	<u>(9.602)</u>	<u>(8.901)</u>	<u>(18.503)</u>
La 30 iunie 2024	<u>86.178.286</u>	<u>358.087.650</u>	<u>341.110.498</u>	<u>29.157.702</u>	<u>217.766.053</u>	<u>1.032.300.189</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	(495.555)	(17.634.671)	(32.674.158)	(7.098.876)	-	(57.903.260)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	1.405.255	4.578.008	8.589	-	5.991.852
La 30 iunie 2024	<u>(495.555)</u>	<u>(16.229.416)</u>	<u>(28.096.150)</u>	<u>(7.090.287)</u>	<u>(34.850.026)</u>	<u>(86.761.434)</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 30 iunie 2024	<u>85.682.731</u>	<u>341.858.234</u>	<u>313.014.348</u>	<u>22.067.415</u>	<u>182.916.027</u>	<u>945.538.755</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale și alte ajustări în valoare de 18,5 mii USD (2023: 89 mii USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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>426.678.515</u>	<u>2.654.825.464</u>	<u>3.374.496.253</u>	<u>145.977.440</u>	<u>459.166.223</u>	<u>7.061.143.895</u>
Achiziții	-	3.251.664	1.972.919	1.665.520	268.593.387	275.483.490
Transferuri din imobilizări în curs	-	44.893.223	131.560.500	23.316.507	(199.770.230)	-
Ajustări din reevaluare	(71.867.815)	(140.183.679)	(953.195.384)	27.986.392	-	(1.137.260.486)
leșiri	(214.672)	(3.737.269)	(6.540.338)	(4.981.473)	423.436	(15.050.316)
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	(844.933.833)	(1.027.284.304)	(70.903.944)	-	(1.943.122.081)
Transferuri și reclasificări*	46.038.205	(46.038.205)	-	(92.011)	508.198	416.187
La 31 decembrie 2023	<u>400.634.233</u>	<u>1.668.077.365</u>	<u>1.521.009.646</u>	<u>122.968.431</u>	<u>528.921.014</u>	<u>4.241.610.689</u>
Achiziții	-	-	1.453.999	3.298.269	577.867.066	582.619.334
Transferuri din imobilizări în curs	-	3.334.572	84.615.080	9.350.161	(97.299.813)	-
leșiri	-	(6.698.261)	(21.290.130)	(20.980)	2.925.715	(25.083.656)
Transferuri și reclasificări*	-	-	-	(44.639)	(41.380)	(86.019)
La 30 iunie 2024	<u>400.634.233</u>	<u>1.664.713.676</u>	<u>1.585.788.595</u>	<u>135.551.242</u>	<u>1.012.372.602</u>	<u>4.799.060.348</u>
Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere						
La 1 ianuarie 2023	<u>39.956.064</u>	<u>(727.479.318)</u>	<u>(698.214.400)</u>	<u>(46.532.639)</u>	<u>(149.686.877)</u>	<u>(1.581.957.170)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	-	(172.668.338)	(361.052.272)	(28.408.233)	-	(562.128.843)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	363.316	5.325.780	3.460.181	-	9.149.277
Ajustări de depreciere	-	14.894.443	26.656.588	576.747	(12.327.409)	29.800.369
Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate	-	844.933.833	1.027.284.304	70.903.944	-	1.943.122.081
Transferuri și reclasificări*	(39.956.064)	39.956.064	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(162.014.286)</u>	<u>(162.014.286)</u>
Amortizarea înregistrată în cursul anului	(2.303.786)	(81.981.822)	(151.898.891)	(33.001.965)	-	(269.186.464)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	6.532.890	21.282.701	39.929	-	27.855.520
La 30 iunie 2024	<u>(2.303.786)</u>	<u>(75.448.932)</u>	<u>(130.616.190)</u>	<u>(32.962.036)</u>	<u>(162.014.286)</u>	<u>(403.345.230)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>400.634.233</u>	<u>1.668.077.365</u>	<u>1.521.009.646</u>	<u>122.968.431</u>	<u>366.906.728</u>	<u>4.079.596.403</u>
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	<u>398.330.447</u>	<u>1.589.264.744</u>	<u>1.455.172.405</u>	<u>102.589.206</u>	<u>850.358.316</u>	<u>4.395.715.118</u>

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale în valoare de 86 mii RON (2023: 416 mii RON).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023:

Imobilizări în curs la 30 iunie 2024

Sume în USD	Adiții în cursul anului	Sold la 30 iunie
Rompetrol Rafinare SA din care:	123.456.013	171.873.234
BU Refining revizie generală 2024	54.501.284	55.180.670
Repornire instalație MHC Incident iunie 2023	4.991.792	24.541.708
Înlocuire catalizatori	7.384.224	2.212.305
Expirări autorizări ISCIR	16.979.268	22.500.098
Reabilitare rezervoare	149.271	956.040
Achiziție și instalare a două noi reactoare -125-DHT	10.869.201	14.818.950
Înlocuire subansamblu încălzitorului reformator 352-H201	5.008.732	8.383.907
Înlocuire sistem tăiere/găurire în instalația DCU	6.899.684	8.027.704
Înlocuire echipamente strategice (rotori)	863.804	4.499.611
Înlocuire echipamente statice în rafinărie și petrochimie	1.497.963	1.838.588
Pachet de măsuri de siguranță pentru rafinărie	2.375.415	2.657.206
Expert sistem suport conducte gaze arse.N-PG-138F-030	2.026.724	2.198.157
Macara de călătorie nouă cu găleată 12,5 t	988.710	1.444.427
Alte proiecte	4.138.918	16.183.009
Proiecte Vega	4.781.024	6.430.853
Rompetrol Downstream SRL din care	514.224	4.832.969
Construcția de noi stații RBI, Cuves, Doex, STB, achiziția de dispozitive Fill & GO, mentenanță capitală, achiziția de echipamente noi	437.824	4.649.584
Alte proiecte	76.400	183.951
Romoil SA din care	74.333	4.052.551
Modernizare birouri administrative	74.333	4.052.551

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 30 Iunie 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 30 iunie 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 30 iunie 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 6 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 imobilizări corporale diferă semnificativ în comparație cu valoarea lor justă la data raportării, luând în considerare așteptările privind condițiile viitoare de piață. Deoarece erau anticipate diferențe, Grupul a efectuat o reevaluare a imobilizărilor corporale care a inclus și un test de 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 imobilizărilor corporale și a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023 pentru unitățile generatoare de numerar detaliate mai jos în Nota 6.

- *Reevaluarea imobilizărilor corporale*

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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); Factorul de complexitate Nelson	70 USD / tonă
			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 30 Iunie 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 30 iunie 2024, Grupul a gajat imobilizări corporale cu o valoare contabilă de 332,7 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 30 Iunie 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. Rezoluția a fost atacată cu recurs, iar recursul va fi soluționat de Curtea Supremă. Prima audiere este stabilită pentru 31 ianuarie 2025.

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	<u>1.665.264</u>	<u>23.491</u>	<u>159.540</u>	<u>1.848.295</u>
31 decembrie 2023	<u>294.505.006</u>	<u>615.358</u>	<u>2.049.417</u>	<u>297.169.781</u>
Adiții	10.084.566	-	25.453	10.110.019
Leșiri	-	-	(17.028)	(17.028)
Recalculație	<u>2.380.066</u>	<u>187.133</u>	<u>114.753</u>	<u>2.681.952</u>
30 iunie 2024	<u>306.969.638</u>	<u>802.491</u>	<u>2.172.595</u>	<u>309.944.724</u>
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	<u>(35.646.355)</u>	<u>(568.529)</u>	<u>(1.627.231)</u>	<u>(37.842.115)</u>
Depreciere	(9.156.035)	(53.757)	(193.371)	(9.403.163)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	-	13.734	13.734
30 iunie 2024	<u>(44.802.390)</u>	<u>(622.286)</u>	<u>(1.806.868)</u>	<u>(47.231.544)</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>258.858.651</u>	<u>46.829</u>	<u>422.186</u>	<u>259.327.666</u>
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	<u>262.167.248</u>	<u>180.205</u>	<u>365.727</u>	<u>262.713.180</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 ACTIVELORE (continuare)

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

	Clădiri și construcții (inclusiv terenuri)	Instalații și echipamente	Autovehicule și altele	TOTAL
Cost:				
1 ianuarie 2023	689.412.214	2.751.530	8.696.990	700.860.734
Adiții	672.128.683	-	225.016	672.353.699
Leșiri	(158.221)	-	(136.157)	(294.378)
Recalculație	7.741.646	109.207	741.686	8.592.539
31 decembrie 2023	1.369.124.322	2.860.737	9.527.535	1.381.512.594
Adiții	46.882.139	-	118.328	47.000.467
Leșiri	-	-	(79.161)	(79.161)
Recalculație	11.064.689	869.963	533.475	12.468.127
30 iunie 2024	1.427.071.150	3.730.700	10.100.177	1.440.902.027
Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere:				
1 ianuarie 2023	(113.058.338)	(2.112.116)	(5.650.575)	(120.821.029)
Depreciere	(52.816.172)	(530.918)	(1.923.050)	(55.270.140)
Amortizarea aferentă activelor cedate	158.170	-	8.791	166.961
31 decembrie 2023	(165.716.340)	(2.643.034)	(7.564.834)	(175.924.208)
Depreciere	(42.565.491)	(249.911)	(898.962)	(43.714.364)
Amortizarea aferentă activelor cedate	-	-	63.848	63.848
30 iunie 2024	(208.281.831)	(2.892.945)	(8.399.948)	(219.574.724)
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	1.203.407.982	217.703	1.962.701	1.205.588.386
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2024	1.218.789.319	837.755	1.700.229	1.221.327.303

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 distinctive 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 30 IUNIE 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 30 iunie	Valoarea contabilă netă la 31
	2024	decembrie 2023
Contracte de închiriere pentru benzinării	249.319.493	245.473.872
Contracte închiriere clădiri administrative	1.433.233	1.703.246
Chirie pentru utilizarea portului maritim	11.396.165	11.663.178
Chirie depozite	18.357	18.355
Total	262.167.248	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 30 iunie 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
			30 iunie 2024	30 iunie 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 30 IUNIE 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>30 iunie</u> <u>2024</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>30 iunie 2024</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Țiței și alte materii prime (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	202.374.855	185.604.494	940.820.463	862.856.732
Produse finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă)	146.033.717	143.938.958	678.896.147	669.157.822
Producție în curs de execuție (la cost)	47.381.018	56.972.518	220.269.615	264.859.539
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	4.426.542	4.745.210	20.578.551	22.060.007
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.459.362	5.432.882	25.380.028	25.256.925
Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	18.146.861	18.180.089	84.362.942	84.517.416
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	<u>2.034.003</u>	<u>1.796.907</u>	<u>9.455.877</u>	<u>8.353.641</u>
	<u>425.856.358</u>	<u>416.671.058</u>	<u>1.979.763.623</u>	<u>1.937.062.082</u>

Mișcarea provizionului stocurilor:

	<u>30 iunie 2024</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u>	<u>30 iunie 2024</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u>
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Provizion la 1 ianuarie	(36.494.551)	(38.665.890)	(169.659.518)	(179.753.856)
Provizion de înregistrat	(15.884.327)	(35.430.394)	(73.844.648)	(164.712.359)
Reluarea provizionului	16.356.984	37.601.733	76.041.983	174.806.697
Provizion la 31 decembrie	<u>(36.021.894)</u>	<u>(36.494.551)</u>	<u>(167.462.183)</u>	<u>(169.659.518)</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 420 milioane USD (2023: 410 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2024

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

10. CREAŢE COMERCIALE ŞI ALTE CREAŢE

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

	<u>30 iunie</u> <u>2024</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creanțe comerciale	242.786.636	215.398.520	1.128.690.793	1.001.366.180
Avansuri plătite furnizorilor	11.878.555	17.421.914	55.222.214	80.992.736
Debitori diverși	70.829.338	84.475.319	329.278.509	392.717.310
TVA de recuperat	105.573	81.942	490.798	380.940
Creanțe cash pooling	310.548.150	296.644.802	1.443.707.295	1.379.072.020
Subvenție carburant	11.985.665	22.628.786	55.720.158	105.198.963
Alte creanțe	20.757.803	38.420.002	96.500.950	178.610.747
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitorii diverși și alte creanțe	<u>(45.330.934)</u>	<u>(44.911.098)</u>	<u>(210.738.979)</u>	<u>(208.787.203)</u>
	<u>623.560.786</u>	<u>630.160.187</u>	<u>2.898.871.738</u>	<u>2.929.551.693</u>

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

Subvenția pentru combustibil în valoare de 12 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 30 iunie 2024 este inclusă suma de 5,4 milioane USD (2023: 5,6 milioane USD) reprezentând datoriile și penalități plătite către ANAF după raportul general privind inspecția fiscală care acoperă perioada 2011 – 2015; suma este provizionată integral la 31 decembrie 2022.

De asemenea, categoria de debitori diverși include suma de 64,4 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 30 iunie 2024, dobânzile de încasat sunt în valoare de 3 milioane USD, iar în cursul anului 2024 dobânzile înregistrate au fost în valoare de 3 milioane USD.

În anul 2024 din suma totală de 11,9 milioane USD (2023: 17,4 milioane USD) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 10,4 milioane USD (2023: 13,9 milioane USD) se referă la achiziția de alte materii prime, proiecte de investiții în Rompetrol Rafinare și 1,1 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 222,4 milioane USD (2023: 173,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 21,7 milioane USD (2023: 45,8 milioane USD) Rompetrol Gas 34,7 milioane USD (2023: 47,8 milioane USD), Rompetrol Quality Control 4,9 milioane USD (2023: 1,7 milioane USD), Rompetrol Logistics 5,3 milioane USD (2023: 6,3 milioane USD) și Rompetrol Petrochemicals 21,6 milioane USD (2023: 21,5 milioane USD).

De asemenea în alte creanțe intra și accize de primit pentru Rompetrol Rafinare în sumă de 9,6 milioane USD (2023: 24,73 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Debitori diverși	70.829.338	84.475.319	329.278.509	392.717.310
Alte creanțe	20.757.803	38.420.002	96.500.950	178.610.747
Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu debitori diverși și alte creanțe	(7.770.325)	(7.968.192)	(36.123.464)	(37.043.328)

Din suma totală de pe liniile de alte creanțe și debitori diverși în valoare de 91,6 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Sold la începutul anului	(44.911.098)	(36.144.539)	(208.787.203)	(168.032.347)
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	(3.060.093)	(2.649.824)	(14.226.067)	(12.318.767)
Provizioane reversate	881.058	172.032	4.095.951	799.760
Sume neutilizate reversate	293.783	795.849	1.365.768	3.699.822
Reclasificări între categorii creanțe comerciale și alte creanțe și alte provizioane	-	(5.424.701)	-	(25.218.892)
Diferențe de curs valutar	1.465.416	(1.659.915)	6.812.572	(7.716.779)
Sold la sfârșitul perioadei	(45.330.934)	(44.911.098)	(210.738.979)	(208.787.203)

Creanțe comerciale în valoare de 138,8 milioane USD la 30 iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>	
Conturi la bănci	90.894.840	149.073.317	422.561.022	693.026.943
Casa	4.951.215	4.909.759	23.017.703	22.824.979
Alte valori și avansuri de trezorerie	<u>625.298</u>	<u>1.972.124</u>	<u>2.906.948</u>	<u>9.168.207</u>
	<u>96.471.353</u>	<u>155.955.200</u>	<u>448.485.673</u>	<u>725.020.129</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 30 Iunie 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 30 iunie 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	1.970.806.338
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.830.814.140
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	265.041.505
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.041.178
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.453.089
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.096.156.250

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	1.970.806.338
Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.830.814.140
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	265.041.505
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.041.178
Alții (nici Statul, nici grupul KMG International)	0,67%	17.800.400	5.905.287	27.453.089
Total	100%	2.655.920.573	881.102.250	4.096.156.250

Prime de capital și efectul transferurilor cu acționarii

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

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

Împrumut Hibrid

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 IUNIE 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>
	USD	USD	RON	RON
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank și Intesa Sanpaolo România	275.900.000	265.900.000	1.282.631.510	1.236.142.510
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 551,8 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 48,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 275,9 milioane USD având scadența la 26 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 275,9 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			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Total	<u>275.900.000</u>	<u>265.900.000</u>	<u>1.282.631.510</u>	<u>1.236.142.510</u>
	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>
	USD	USD	RON	RON
Un an sau mai puțin - principal	186.093	299.357	865.128	1.391.681
Între 2 și 5 ani	<u>275.900.000</u>	<u>265.900.000</u>	<u>1.282.631.510</u>	<u>1.236.142.510</u>
Total	<u>276.086.093</u>	<u>266.199.357</u>	<u>1.283.496.638</u>	<u>1.237.534.191</u>

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 332,7 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 420 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 138,8 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
La 1 ianuarie	270.377.695	125.006.748	1.256.958.866	581.143.871
Adiții	10.297.160	144.626.336	47.870.467	672.353.373
Remăsurare	2.491.487	1.848.295	11.582.674	8.592.539
Plăți	(18.037.510)	(20.019.855)	(83.854.580)	(93.070.304)
Dobândă cumulată	11.898.763	12.896.849	55.316.159	59.956.161
Impact din diferențe de curs	(8.692.318)	6.046.720	(40.409.717)	28.110.597
Alte modificări	=	(27.398)	=	(127.371)
La 30 iunie / 31 decembrie	<u>268.335.277</u>	<u>270.377.695</u>	<u>1.247.463.869</u>	<u>1.256.958.866</u>
Pe termen lung	259.071.346	262.011.550	1.204.396.780	1.218.065.495
Pe termen scurt	9.263.931	8.366.145	43.067.089	38.893.371

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>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	19.302.824	4.937.185	89.736.898	22.952.479
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	11.898.763	5.085.655	55.316.159	23.642.702
Plăți variabile de leasing (incluse în cheltuieli de desfacere)	<u>4.742.574</u>	<u>3.736.267</u>	<u>22.047.752</u>	<u>17.369.532</u>
Suma totală inclusă în profit sau pierdere	<u>35.944.161</u>	<u>13.759.107</u>	<u>167.100.809</u>	<u>63.964.713</u>

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

	<u>30 iunie 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	18.037.510	-	20.019.855	-
Chirie variabilă cu plată minimă	-	4.742.574	-	7.406.353
Total	<u>18.037.510</u>	<u>4.742.574</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 30 IUNIE 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 iunie 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)	(59.636.261)	(59.636.261)
Datorii privind impozit pe profit amânat	<u>19.272.484</u>	<u>19.272.484</u>	<u>89.595.851</u>	<u>89.595.851</u>
(Creanțe)/Datorii privind impozitul pe profit amânat, net	<u>6.444.447</u>	<u>6.444.447</u>	<u>29.959.590</u>	<u>29.959.590</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	(663)	-	-	(663)
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	(106)	-	-	(106)
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	228.903	-	-	228.903
Imobilizări corporale	651.333.550	-	-	651.333.550
Stocuri	384.087	-	-	384.087
Provizioane	(464.695.997)	-	-	(464.695.997)
Altele	(3.082)	-	-	(3.082)
Total diferențe temporare (creanță)/datorie	<u>187.247.461</u>	=	=	<u>187.247.461</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	36.624	-	-	36.624
Imobilizări corporale	104.213.364	-	-	104.213.364
Stocuri	61.454	-	-	61.454
Provizioane	(74.351.359)	-	-	(74.351.359)
Altele	(493)	-	-	(493)
Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>29.959.590</u>	=	=	<u>29.959.590</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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.	(59.636.298)	-	-	(59.636.298)
Romp petrol Downstream S.R.L.	51.051.942	-	-	51.051.942
Rom Oil S.A.	27.386.284	-	-	27.386.284
Romp petrol Gas S.R.L.	4.417.501	-	-	4.417.501
Romp petrol Logistics S.R.L.	6.416.849	-	-	6.416.849
Romp petrol Quality Control S.R.L.	323.312	-	-	323.312
Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat	<u>29.959.590</u>	=	=	<u>29.959.590</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 30 Iunie 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)

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

2023	Sold inițial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
<i>Diferențe temporare</i>				
Imobilizări necorporale	228.903	-	-	228.903
Imobilizări corporale	2.105.399.002	(1.214.170.037)	(239.895.415)	651.333.550
Stocuri	384.087	-	-	384.087
Provizioane	(451.276.947)	(13.419.050)	-	(464.695.997)
Altele	(3.082)	-	-	(3.082)
Total diferențe temporare (creanță)/datorii	<u>1.654.731.963</u>	<u>(1.227.589.087)</u>	<u>(239.895.415)</u>	<u>187.247.461</u>
<i>Efectul impozitului amânat</i>				
Imobilizări necorporale	36.624	-	-	36.624
Imobilizări corporale	336.863.841	(194.267.206)	(38.383.271)	104.213.364
Stocuri	61.454	-	-	61.454
Provizioane	(72.204.311)	(2.147.048)	-	(74.351.359)
Altele	(493)	-	-	(493)
Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat	<u>264.757.115</u>	<u>(196.414.254)</u>	<u>(38.383.271)</u>	<u>29.959.590</u>

La 31 decembrie 2023, Grupul a recunoscut creanța 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.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	864.589.998	964.445.294	4.019.392.442	4.483.609.724
Accize	1.062	698	4.937	3.245
Fond special pentru produse petroliere	5.928.292	6.130.311	27.560.037	28.499.203
TVA de plată	38.706.881	37.161.013	179.944.419	172.757.833
Taxe de plată	5.265.320	(3.403)	24.477.946	(15.820)
Datorii cu personalul și asigurări sociale	10.395.827	11.466.191	48.329.160	53.305.175
Datorii cu cash pooling	507.228.686	330.265.125	2.358.055.438	1.535.369.540
Alte datorii	9.622.239	12.388.160	44.732.827	57.591.317
Total	<u>1.441.738.305</u>	<u>1.361.853.389</u>	<u>6.702.497.206</u>	<u>6.331.120.217</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 30 iunie 2024 sunt pentru următoarele companii: Rompetrol Rafinare 493,3 milioane USD (2023: 314,4 milioane USD), Romoil 13,9 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 6,48 milioane USD (2023: 6,68 milioane USD).

Linia de datorii comerciale include datorii în legătură cu KazMunayGas Trading AG în valoare de 687,6 milioane USD la 30 iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie</u> <u>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	19.531.159	22.527.821	90.798.405	104.729.587
Avansuri pe termen scurt de la alți clienți	49.252.420	45.881.624	228.969.576	213.299.082
Venituri amânate	8.344.528	7.962.682	38.792.876	37.017.712
Total avansuri pe termen scurt	<u>77.128.107</u>	<u>76.372.127</u>	<u>358.560.857</u>	<u>355.046.381</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 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
Banca Transilvania			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
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.	31.986.398	34.559.797	148.701.565	160.665.040
BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank și Intesa Sanpaolo România				
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 551,8 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 48,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 275,9 milioane USD având scadența la 26 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 275,9 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	39.253.103	7.997.432	182.483.751	37.179.262
Suma plătită într-un an aferentă creditorilor pe termen lung	186.093	299.357	865.128	1.391.681
	71.425.594	42.856.586	332.050.444	199.235.983

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 332,7 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 420 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 138,8 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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</u> <u>2024</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi</u> <u>constituite</u>	<u>Impact din</u> <u>diferențe</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u>	<u>30 iunie 2024</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	265.900.000	10.000.000	-	-	-	275.900.000
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	42.557.229	57.969.317	(29.266.121)	-	(20.924)	71.239.501
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(11.153.941)	11.153.941	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	299.357	-	(1.729.366)	1.616.102	-	186.093
Total	<u>308.756.586</u>	<u>67.969.317</u>	<u>(42.149.428)</u>	<u>12.770.043</u>	<u>(20.924)</u>	<u>347.325.594</u>
	-					
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie</u> <u>2024</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi</u> <u>constituite</u>	<u>Impact din</u> <u>diferențe</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u>	<u>30 iunie 2024</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	1.236.142.510	46.489.000	-	-	-	1.282.631.510
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	197.844.302	269.493.558	(136.055.270)	-	(97.274)	331.185.316
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(51.853.556)	51.853.556	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	1.391.681	-	(8.039.650)	7.513.097	-	865.128
Total	<u>1.435.378.493</u>	<u>315.982.558</u>	<u>(195.948.476)</u>	<u>59.366.653</u>	<u>(97.274)</u>	<u>1.614.681.954</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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</u> <u>2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi</u> <u>constituite</u>	<u>Impact</u> <u>din</u> <u>diferențe</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u>	<u>La 31 decembrie</u> <u>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</u> <u>2023</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursări</u>	<u>Dobânzi</u> <u>constituite</u>	<u>Impact</u> <u>din</u> <u>diferențe</u> <u>de curs</u> <u>valutar</u>	<u>La 31 decembrie</u> <u>2023</u>
Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	1.426.144.741	(190.002.231)	-	-	1.236.142.510
Împrumuturi de la bănci pe termen scurt	400.647.692	1.479.577.421	(1.684.084.926)	-	1.704.115	197.844.302
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13)	-	-	(67.835.833)	67.835.833	-	-
Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt	138.244	-	(24.915.268)	26.168.705	-	1.391.681
Total	<u>400.785.936</u>	<u>2.905.722.162</u>	<u>(1.966.838.258)</u>	<u>94.004.538</u>	<u>1.704.115</u>	<u>1.435.378.493</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: 275,9 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 275,9 milioane USD ca descoperire de cont pe o perioadă de un an, fiind o facilitate neangajată (cu scadență până în aprilie 2025).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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

Provizioanele cuprind următoarele:

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
Provizioane partea pe termen lung	116.060.824	116.060.824	539.555.165	539.555.165
Total provizioane	<u>116.060.824</u>	<u>116.060.824</u>	<u>539.555.165</u>	<u>539.555.165</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 30 iunie 2024</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	15.121.584	-	-	15.121.584
Provizion pentru mediu	100.028.475	264.049	(264.049)	100.028.475
Alte provizioane	910.765	-	-	910.765
Total	<u>116.060.824</u>	<u>264.049</u>	<u>(264.049)</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 30 iunie 2024</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	70.298.732	-	-	70.298.732
Provizion pentru mediu	465.022.378	1.227.537	(1.227.537)	465.022.378
Alte provizioane	4.234.055	-	-	4.234.055
Total	<u>539.555.165</u>	<u>1.227.537</u>	<u>(1.227.537)</u>	<u>539.555.165</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 bilanț</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>
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))							
	<u>La 1 ianuarie 2023</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Constituirii în an</u>	<u>Sume utilizate</u>	<u>Rata de actualizare</u>	<u>Reclasificări între categorii de bilanț</u>	<u>La 31 decembrie 2023</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	55.711.107	10.061.140	10.474.567	(5.948.082)	-	-	70.298.732
Provizion pentru mediu	451.603.314	-	6.358.714	(2.119.280)	9.179.630	-	465.022.378
Alte provizioane	28.892.695	-	560.253	-	-	(25.218.893)	4.234.055
Total	<u>536.207.116</u>	<u>10.061.140</u>	<u>17.393.534</u>	<u>(8.067.362)</u>	<u>9.179.630</u>	<u>(25.218.893)</u>	<u>539.555.165</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 30 Iunie 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 30 iunie 2024, provizionul recunoscut la sfârșitul anului 2023 (după cum s-a menționat mai sus) este considerat ca fiind corespunzător.

Casetele Vadu

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. Proiectul tehnic a fost depus la autoritate, la termenul stabilit. De asemenea, procedura în vederea obținerii acordului de mediu este în derulare, iar Grupul a depus documentația necesară.

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 30 iunie 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 30 Iunie 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	1.702.129.266	-	-	220.124.721	1.922.253.987
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(421.413.350)	-	-	413.338.463	(8.074.887)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>1.280.715.916</u>	-	-	<u>633.463.184</u>	<u>1.914.179.100</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	1.422.888.275	(1.413.654.763)	9.233.512
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(427.726.316)	1.091.344	(426.634.972)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(96.567.209)	1.411.076	(95.156.133)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>898.594.750</u>	<u>(1.411.152.343)</u>	<u>(512.557.593)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	34.114.239	-	-	34.114.239
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	5.060	-	-	5.060
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	17.238.086	-	109.433.712	-	126.671.798
Venituri din vânzarea de utilități	12.545.819	-	-	(79.810)	12.466.009
Venituri din transport	-	-	1.427.467	-	1.427.467
Venituri din chirii alte servicii	1.942.481	-	11.478.814	(6.247.237)	7.174.058
Cifra de afaceri netă	<u>1.312.442.302</u>	<u>34.119.299</u>	<u>1.020.934.743</u>	<u>(784.016.206)</u>	<u>1.583.480.138</u>

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	7.913.028.745	-	-	1.023.337.815	8.936.366.560
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(1.959.108.523)	-	-	1.921.569.181	(37.539.342)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>5.953.920.222</u>	-	-	<u>2.944.906.996</u>	<u>8.898.827.218</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	6.614.865.302	(6.571.939.628)	42.925.674
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(1.988.456.870)	5.073.549	(1.983.383.321)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(448.931.298)	6.559.951	(442.371.347)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>4.177.477.134</u>	<u>(6.560.306.128)</u>	<u>(2.382.828.994)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	158.593.686	-	-	158.593.686
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	23.523	-	-	23.523
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	80.138.138	-	508.746.384	-	588.884.522
Venituri din vânzarea de utilități	58.324.258	-	-	(371.029)	57.953.229
Venituri din transport	-	-	6.636.151	-	6.636.151
Venituri din chirii alte servicii	9.030.400	-	53.363.858	(29.042.779)	33.351.479
Cifra de afaceri netă	<u>6.101.413.018</u>	<u>158.617.209</u>	<u>4.746.223.527</u>	<u>(3.644.812.940)</u>	<u>7.361.440.814</u>

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 (continuare)

2023

USD	Rafinărie	Petrochimie	Marketing	Ajustări de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite	2.315.578.193	-	-	195.347.417	2.510.925.610
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(462.702.641)	-	-	425.934.263	(36.768.378)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>1.852.875.552</u>	-	-	<u>621.281.680</u>	<u>2.474.157.232</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	1.534.306.470	(1.514.740.049)	19.566.421
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(424.037.915)	735.828	(423.302.087)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(103.394.158)	1.043.802	(102.350.356)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>1.006.874.397</u>	<u>(1.512.960.419)</u>	<u>(506.086.022)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	70.940.972	-	-	70.940.972
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	10.345	-	-	10.345
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	383.958	-	92.640.185	(223)	93.023.920
Venituri din vânzarea de utilități	3.290.733	-	-	(111.478)	3.179.255
Venituri din transport	-	-	1.682.570	-	1.682.570
Venituri din chirii alte servicii	1.891.705	-	9.337.631	(4.078.363)	7.150.973
Cifra de afaceri netă	<u>1.858.441.948</u>	<u>70.951.317</u>	<u>1.110.534.783</u>	<u>(895.868.803)</u>	<u>2.144.059.245</u>

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	10.764.891.462	-	-	908.150.607	11.673.042.069
Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite	(2.151.058.308)	-	-	1.980.125.795	(170.932.513)
Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite	<u>8.613.833.154</u>	-	-	<u>2.888.276.402</u>	<u>11.502.109.556</u>
Venituri brute din vânzarea de mărfuri	-	-	7.132.837.348	(7.041.875.014)	90.962.334
Minus taxe aferente vânzării de mărfuri	-	-	(1.971.309.863)	3.420.791	(1.967.889.072)
Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri	-	-	(480.669.101)	4.852.531	(475.816.570)
Venituri nete din vânzarea de mărfuri	-	-	<u>4.680.858.384</u>	<u>(7.033.601.692)</u>	<u>(2.352.743.308)</u>
Venituri din producția petrochimică	-	329.797.485	-	-	329.797.485
Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice	-	48.093	-	-	48.093
Venituri din vânzarea de alte mărfuri	1.784.982	-	430.674.956	(1.037)	432.458.901
Venituri din vânzarea de utilități	15.298.289	-	-	(518.250)	14.780.039
Venituri din transport	-	-	7.822.100	-	7.822.100
Venituri din chirii alte servicii	8.794.347	-	43.409.713	(18.959.902)	33.244.158
Cifra de afaceri netă	<u>8.639.710.772</u>	<u>329.845.578</u>	<u>5.162.765.153</u>	<u>(4.164.804.479)</u>	<u>9.967.517.024</u>

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 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Țiței și alte materii prime	1.160.162.919	1.647.003.497	5.393.481.393	7.656.754.557
Consumabile și alte materiale	3.189.279	7.114.261	14.826.639	33.073.488
Utilități	63.801.599	115.683.027	296.607.254	537.798.824
Cheltuieli cu personalul	18.616.209	20.614.946	86.544.894	95.836.822
Transport	111.505	103.137	518.376	479.474
Mentenanță și reparații	11.769.189	14.639.369	54.713.783	68.056.963
Asigurări	1.805.878	1.200.685	8.395.346	5.581.864
Mediu	749.545	10.478.343	3.484.560	48.712.769
Altele	4.697.669	5.671.759	21.838.993	26.367.440
Total	1.264.903.792	1.822.509.024	5.880.411.238	8.472.662.201
Amortizare	24.763.103	46.254.934	115.121.190	215.034.563
Total	1.289.666.895	1.868.763.958	5.995.532.428	8.687.696.764
Plus: variația stocurilor	10.675.341	(15.587.800)	49.628.593	(72.466.123)
Minus: Producția proprie de imobilizări	(733.093)	(169.904)	(3.408.076)	(789.867)
Costul mărfurilor petroliere revândute	34.909.720	29.404.787	162.291.797	136.699.914
Costul mărfurilor petrochimice revândute	9.590	9.329	44.583	43.370
Costul altor mărfuri vândute	103.149.727	75.468.248	479.532.766	350.844.338
Costul utilităților revândute	1.337.627	2.796.491	6.218.494	13.000.607
(Câștiguri)/pierderi din derivative	(10.869.335)	1.010.920	(50.530.451)	4.699.666
Total	1.428.146.472	1.961.696.029	6.639.310.134	9.119.728.669

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

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>
	USD	USD	RON	RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	22.817.859	15.769.629	106.077.945	73.311.428
Utilități	4.276.457	5.097.420	19.880.821	23.697.396
Transport	40.197.687	38.740.692	186.875.026	180.101.604
Consultanță	14.893.242	15.420.189	69.237.193	71.686.917
Chirii	1.984.328	5.565.822	9.224.942	25.874.950
Consumabile	219.317	117.368	1.019.583	545.632
Marketing	770.221	1.038.145	3.580.680	4.826.232
Taxe	13.017.312	1.137.743	60.516.182	5.289.253
Poșta și telecomunicații	361.690	399.462	1.681.461	1.857.059
Asigurări	1.732.711	827.381	8.055.200	3.846.412
Cheltuieli servicii IT	5.576.325	4.633.317	25.923.777	21.539.827
Cheltuieli de mediu	62.817	939.281	292.030	4.366.623
Reparații și mentenanță	9.724.886	6.450.520	45.210.023	29.987.822
Alte cheltuieli	17.485.236	12.998.254	81.287.114	60.427.583
Cheltuieli înainte de amortizare	133.120.088	109.135.223	618.861.977	507.358.738
Cheltuieli cu amortizarea	43.475.712	22.590.881	202.114.238	105.022.747
Total	176.595.800	131.726.104	820.976.215	612.381.485

În anul 2024, în taxele aferente activității de desfacere sunt incluse 11,6 milioane USD în ceea ce privește taxa pe cifra de afaceri specifică pentru companiile care activează în domeniul petrol și gaze naturale, taxă recunoscută pentru semestrul I 2024, introdusă începând cu 1 ianuarie 2024 prin Legea 296/2023 astfel: pentru Rompetrol Rafinare S.A. 6,2 milioane USD, pentru Rompetrol Downstream S.R.L. 5,1 milioane USD și pentru Rompetrol Gas S.R.L. 0,29 milioane USD.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u> USD	<u>30 iunie 2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON	<u>30 iunie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Câștiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor (Constituire)/ reversare provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, net	172.757	(18.984)	803.130	(88.255)
Provizioane pentru deprecierea creanțelor și creanțe trecute pe cheltuială, net	-	(7.176.669)	-	(33.363.617)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net	(2.070.510)	(1.793.687)	(9.625.593)	(8.338.671)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizările corporale și necorporale depreciate	472.656	(11.640.771)	2.197.330	(54.116.781)
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	1.028	(15.154)	4.779	(70.449)
Alte provizioane, net	(328.426)	(19.189)	(1.526.820)	(89.208)
Alte (cheltuieli) / venituri, net	(264.049)	(283.541)	(1.227.537)	(1.318.154)
Total	<u>(1.671.567)</u>	<u>(21.710.833)</u>	<u>(7.770.947)</u>	<u>(100.931.493)</u>

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

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

	<u>30 iunie 2024</u> USD	<u>30 iunie 2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON	<u>30 iunie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli financiare				
Cheltuieli privind penalitățile	(889.825)	(2.440.681)	(4.136.707)	(11.346.482)
Cheltuieli privind dobânzile	(33.842.355)	(36.741.219)	(157.329.727)	(170.806.253)
Rata de actualizare leasing	(11.898.763)	(5.085.654)	(55.316.159)	(23.642.697)
Alte cheltuieli financiare	(26.652.174)	(22.395.448)	(123.903.292)	(104.114.198)
Total	<u>(73.283.117)</u>	<u>(66.663.002)</u>	<u>(340.685.885)</u>	<u>(309.909.630)</u>
Venituri financiare				
Venituri din dobânzi	23.090.799	31.822.638	107.346.816	147.940.262
Alte venituri financiare	248.441	385.876	1.154.977	1.793.899
Total	<u>23.339.240</u>	<u>32.208.514</u>	<u>108.501.793</u>	<u>149.734.161</u>
Rezultat financiar, net	<u>(49.943.877)</u>	<u>(34.454.488)</u>	<u>(232.184.092)</u>	<u>(160.175.469)</u>
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-nerealizate	4.025.912	(4.814.134)	18.716.063	(22.380.427)
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-realizate	(283.040)	(1.342.456)	(1.315.825)	(6.240.944)
Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar, net(ă)	<u>3.742.872</u>	<u>(6.156.590)</u>	<u>17.400.238</u>	<u>(28.621.371)</u>
Total	<u>(46.201.005)</u>	<u>(40.611.078)</u>	<u>(214.783.854)</u>	<u>(188.796.840)</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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>30 iunie 2024</u> USD	<u>30 iunie 2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON	<u>30 iunie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				
Cheltuiala curentă privind impozitul pe profit	(5.291.606)	(4.762.513)	(24.600.147)	(22.140.447)
Taxa de solidaritate	(745.348)	(17.697.728)	(3.465.048)	(82.274.967)
Total venit / (cheltuială) impozit pe profit	<u>(6.036.954)</u>	<u>(22.460.241)</u>	<u>(28.065.195)</u>	<u>(104.415.414)</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 17,7 milioane USD pentru prima jumătate a anului 2023.

Nivelul efectiv al contribuției a fost stabilit până la data de 25 iunie 2024, termenul legal de plată al contribuției, în conformitate cu legea aplicabilă. Rompetrol Rafinare S.A. împreună cu subsidiarele sale Rompetrol Quality Control SRL și Rom Oil S.A. au plătit în iunie 2024 o contribuție de 31,2 milioane USD.

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE OPERAȚIONALE

a) Segmente operaționale

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 - iunie 2024

USD	<u>Rafinărie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzacții între segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	534.427.377	34.119.299	-	1.014.933.462	-	1.583.480.138
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	778.014.925	-	-	6.001.281	(784.016.206)	-
Costul vânzării	<u>(1.257.522.385)</u>	<u>(55.010.062)</u>	-	<u>(915.474.161)</u>	<u>799.860.136</u>	<u>(1.428.146.472)</u>
Profit brut	<u>54.919.917</u>	<u>(20.890.763)</u>	-	<u>105.460.582</u>	<u>15.843.930</u>	<u>155.333.666</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(56.299.762)	(8.420.935)	-	(89.954.219)	(21.920.884)	(176.595.800)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(1.220.589)	(125.010)	-	(230.566)	(95.402)	(1.671.567)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>(2.600.434)</u>	<u>(29.436.708)</u>	-	<u>15.275.797</u>	<u>(6.172.356)</u>	<u>(22.933.701)</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(43.599.195)	(6.311.937)	(32.745)	(49.943.877)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	328.447	3.414.425	-	3.742.872
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>(2.600.434)</u>	<u>(29.436.708)</u>	<u>(43.270.748)</u>	<u>12.378.285</u>	<u>(6.205.101)</u>	<u>(69.134.706)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(1.040.522)	(4.996.432)	-	(6.036.954)
Profit/(Pierdere) netă	<u>(2.600.434)</u>	<u>(29.436.708)</u>	<u>(44.311.270)</u>	<u>7.381.853</u>	<u>(6.205.101)</u>	<u>(75.171.660)</u>
Amortizare	36.677.026	5.504.313	-	24.537.594	1.519.882	68.238.815
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>Rafinărie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzacții între segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	2.484.499.433	158.617.209	-	4.718.324.172	-	7.361.440.814
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	3.616.913.585	-	-	27.899.355	(3.644.812.940)	-
Costul vânzării	<u>(5.846.095.816)</u>	<u>(255.736.277)</u>	-	<u>(4.255.947.827)</u>	<u>3.718.469.786</u>	<u>(6.639.310.134)</u>
Profit brut	<u>255.317.202</u>	<u>(97.119.068)</u>	-	<u>490.275.700</u>	<u>73.656.846</u>	<u>722.130.680</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(261.731.964)	(39.148.085)	-	(418.188.169)	(101.907.997)	(820.976.215)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(5.674.396)	(581.159)	-	(1.071.878)	(443.514)	(7.770.947)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>(12.089.158)</u>	<u>(136.848.312)</u>	-	<u>71.015.653</u>	<u>(28.694.665)</u>	<u>(106.616.482)</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(202.688.297)	(29.343.564)	(152.231)	(232.184.092)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	1.526.918	15.873.320	-	17.400.238
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>(12.089.158)</u>	<u>(136.848.312)</u>	<u>(201.161.379)</u>	<u>57.545.409</u>	<u>(28.846.896)</u>	<u>(321.400.336)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(4.837.283)	(23.227.912)	-	(28.065.195)
Profit/(Pierdere) netă	<u>(12.089.158)</u>	<u>(136.848.312)</u>	<u>(205.998.662)</u>	<u>34.317.497</u>	<u>(28.846.896)</u>	<u>(349.465.531)</u>
Amortizare	170.507.826	25.589.001	-	114.072.821	7.065.778	317.235.426

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 iunie 2024

USD	Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuție	Ajustări de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.426.821.991	524.068.626	(608.652.234)	1.342.238.383
Active circulante	807.590.240	562.046.489	(212.640.608)	1.156.996.121
TOTAL ACTIVE	<u>2.234.412.231</u>	<u>1.086.115.115</u>	<u>(821.292.842)</u>	<u>2.499.234.504</u>
Capitaluri proprii	345.091.556	486.314.812	(608.880.472)	222.525.896
Datorii pe termen lung	398.085.141	272.440.582	(44.609)	670.481.114
Datorii pe termen scurt	1.491.235.534	327.359.721	(212.367.761)	1.606.227.494
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>2.234.412.231</u>	<u>1.086.115.115</u>	<u>(821.292.842)</u>	<u>2.499.234.504</u>
Investiții în imobilizări	124.391.412	991.358	-	125.382.770

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuție	Ajustări de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	6.633.152.754	2.436.342.636	(2.829.563.371)	6.239.932.019
Active circulante	3.754.406.267	2.612.897.923	(988.544.923)	5.378.759.267
TOTAL ACTIVE	<u>10.387.559.021</u>	<u>5.049.240.559</u>	<u>(3.818.108.294)</u>	<u>11.618.691.286</u>
Capitaluri proprii	1.604.296.135	2.260.828.930	(2.830.624.427)	1.034.500.638
Datorii pe termen lung	1.850.658.012	1.266.549.022	(207.383)	3.116.999.651
Datorii pe termen scurt	6.932.604.874	1.521.862.607	(987.276.484)	7.467.190.997
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>10.387.559.021</u>	<u>5.049.240.559</u>	<u>(3.818.108.294)</u>	<u>11.618.691.286</u>
Investiții în imobilizări	578.283.235	4.608.724	-	582.891.959

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 - iunie 2023

USD	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuire	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	966.407.274	70.951.317	-	1.106.700.654	-	2.144.059.245
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	892.034.674	-	-	3.834.129	(895.868.803)	-
Costul vânzării	(1.758.060.279)	(110.587.568)	-	(1.008.022.402)	914.974.220	(1.961.696.029)
Profit brut	<u>100.381.669</u>	<u>(39.636.251)</u>	=	<u>102.512.381</u>	<u>19.105.417</u>	<u>182.363.216</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(32.437.140)	(5.152.322)	-	(75.156.693)	(18.979.949)	(131.726.104)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(20.370.296)	22	-	(1.362.002)	21.443	(21.710.833)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>47.574.233</u>	<u>(44.788.551)</u>	=	<u>25.993.686</u>	<u>146.911</u>	<u>28.926.279</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(32.109.961)	(2.341.866)	(2.661)	(34.454.488)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(7.306.704)	1.150.114	-	(6.156.590)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>47.574.233</u>	<u>(44.788.551)</u>	<u>(39.416.665)</u>	<u>24.801.934</u>	<u>144.250</u>	<u>(11.684.799)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(18.303.756)	(4.156.485)	-	(22.460.241)
Profit/(Pierdere) netă	<u>47.574.233</u>	<u>(44.788.551)</u>	<u>(57.720.421)</u>	<u>20.645.449</u>	<u>144.250</u>	<u>(34.145.040)</u>
Amortizare	46.285.690	7.038.118	-	14.002.125	1.519.882	68.845.815

RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)	Rafinărie	Petrochimie	Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuire	Impact din tranzacții între segmente	Consolidat
Cifra de afaceri netă - "Clienți externi"	4.492.730.776	329.845.578	-	5.144.940.670	-	9.967.517.024
Cifra de afaceri netă - "Intragrup"	4.146.979.996	-	-	17.824.483	(4.164.804.479)	-
Costul vânzării	(8.173.046.431)	(514.110.545)	-	(4.686.195.345)	4.253.623.652	(9.119.728.669)
Profit brut	<u>466.664.341</u>	<u>(184.264.967)</u>	=	<u>476.569.808</u>	<u>88.819.173</u>	<u>847.788.355</u>
Cheltuieli de desfacere și general-administrative	(150.797.020)	(23.952.630)	-	(349.395.950)	(88.235.885)	(612.381.485)
Alte (cheltuieli)/venituri operaționale	(94.699.469)	102	-	(6.331.811)	99.685	(100.931.493)
Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT)	<u>221.167.852</u>	<u>(208.217.495)</u>	=	<u>120.842.047</u>	<u>682.973</u>	<u>134.475.377</u>
Cheltuieli financiare, net	-	-	(149.275.997)	(10.887.101)	(12.371)	(160.175.469)
Rezultat net din diferențe de curs valutar	-	-	(33.968.136)	5.346.765	-	(28.621.371)
Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit	<u>221.167.852</u>	<u>(208.217.495)</u>	<u>(183.244.133)</u>	<u>115.301.711</u>	<u>670.602</u>	<u>(54.321.463)</u>
Impozitul pe profit	-	-	(85.092.331)	(19.323.083)	-	(104.415.414)
Profit/(Pierdere) netă	<u>221.167.852</u>	<u>(208.217.495)</u>	<u>(268.336.464)</u>	<u>95.978.628</u>	<u>670.602</u>	<u>(158.736.877)</u>
Amortizare	215.177.544	32.719.507	-	65.094.479	7.065.779	320.057.309

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 175,9 milioane USD în 2024 și 337,1 milioane în 2023 pentru perioada ianuarie – iunie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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

USD	Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuție	Ajustări de consolidare	Consolidat
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 immobilizări	52.224.623	7.439.356	(28.364)	59.635.615
RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinărie și Petrochimie	Segmentul de distribuție	Ajustări de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	6.252.833.562	2.466.291.565	(2.803.718.035)	5.915.407.092
Active circulante	4.000.914.357	2.508.139.503	(917.419.956)	5.591.633.904
TOTAL ACTIVE	<u>10.253.747.919</u>	<u>4.974.431.068</u>	<u>(3.721.137.991)</u>	<u>11.507.040.996</u>
Capitaluri proprii	1.907.608.566	2.225.467.425	(2.801.918.955)	1.331.157.036
Datorii pe termen lung	1.807.905.798	1.277.655.569	(161.646)	3.085.399.721
Datorii pe termen scurt	6.538.233.555	1.471.308.074	(919.057.390)	7.090.484.239
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	<u>10.253.747.919</u>	<u>4.974.431.068</u>	<u>(3.721.137.991)</u>	<u>11.507.040.996</u>
Investiții în immobilizări	242.787.050	34.584.822	(131.861)	277.240.011

- 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 - iunie 2024, respectiv ianuarie - iunie 2023:

	30 iunie 2024 USD	30 iunie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	30 iunie 2023 RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
România	<u>1.211.317.331</u>	<u>1.448.716.546</u>	<u>5.631.293.140</u>	<u>6.734.938.351</u>
Export din care	<u>372.162.807</u>	<u>695.342.699</u>	<u>1.730.147.674</u>	<u>3.232.578.673</u>
Europa	361.466.939	669.588.684	1.680.423.653	3.112.850.832
Asia	10.691.028	25.749.175	49.701.520	119.705.340
America	4.840	4.840	22.501	22.501
Total	<u>1.583.480.138</u>	<u>2.144.059.245</u>	<u>7.361.440.814</u>	<u>9.967.517.024</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 IUNIE 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	30 iunie 2024 USD	Creante și alte active		31 decembrie 2023 RON
		31 decembrie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	7.503.025	1.154.536	34.880.813	5.367.322
Rominserv S.R.L.	59.773	10.391.761	277.879	48.310.258
KMG International N.V.	64.423.389	64.073.540	299.497.893	297.871.480
KMG Rompetrol S.R.L.	626.229	1.132.022	2.911.276	5.262.657
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	310.548.150	296.644.802	1.443.707.295	1.379.072.020
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	675.625	1.107.315	3.140.913	5.147.797
Rompetrol Well Services S.A.	106.136	122.458	493.416	569.295
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	11.465	11.824	53.300	54.969
Rompetrol Bulgaria	334.995	1.280.638	1.557.358	5.953.558
Rompetrol Moldova S.A.	10.748.580	6.497.001	49.969.074	30.203.908
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.424	2.490	11.269	11.576
Rompetrol Energy S.A.	14.850.772	17.972.390	69.039.754	83.551.844
Byron Shipping S.R.L.	1.537	2.052	7.145	9.540
Midia Marine Terminal S.R.L.	294.325	274.140	1.368.287	1.274.449
Rompetrol Georgia	1.280	1.321	5.951	6.141
Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică Midia S.A.	59.149	61.165	274.978	284.350
KMG Rompetrol Development S.R.L.	510.152	9.262.774	2.371.646	43.061.710
Global Security Sistem S.A.	144.627	180.580	672.356	839.498
Total	410.901.633	410.172.809	1.910.240.603	1.906.852.372

Denumirea părții afiliate	30 iunie 2024 USD	Datorii, împrumuturi și alte datorii		31 decembrie 2023 RON
		31 decembrie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	
			(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))	
KazMunayGas Trading AG	725.558.779	818.928.912	3.373.050.208	3.807.118.619
Rominserv S.R.L.	68.985.453	37.906.755	320.706.472	176.224.713
KMG International N.V.	81.543	617.922	379.085	2.872.658
KMG Rompetrol S.R.L.	3.890.126	12.899.763	18.084.807	59.969.708
KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling	507.228.686	330.265.125	2.358.055.438	1.535.369.540
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	410.931	395.469	1.910.377	1.838.496
Rompetrol Well Services S.A.	4.231	228.000	19.669	1.059.949
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	950.118	1.158.852	4.417.004	5.387.387
Rompetrol Bulgaria	135.011	118.966	627.653	553.061
Rompetrol Moldova S.A.	11.149.847	14.589.439	51.834.524	67.824.843
Byron Shipping Ltd.	2.075	2.144	9.646	9.967
Rompetrol Energy S.A.	11.097.150	8.363.402	51.589.541	38.880.620
Byron Shipping S.R.L.	-	287	-	1.334
Midia Marine Terminal S.R.L.	1.941.094	2.747.547	9.023.952	12.773.071
KMG Rompetrol Development S.R.L.	4.792.902	5.604.279	22.281.722	26.053.733
Global Security Sistem S.A.	520.984	688.299	2.422.003	3.199.833
Global Security Systems - Fire Services S.R.L.	368.905	586.952	1.715.002	2.728.681
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	2.538	2.538	11.799	11.799
Total	1.337.120.373	1.235.104.651	6.216.138.902	5.741.878.012

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 iunie 2024 respectiv 30 iunie 2023, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	30 iunie 2024 USD	Vânzări și alte venituri		
			30 iunie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	30 iunie 2023 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	175.913.018	337.096.585	817.802.029	1.567.128.314
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilități și alte servicii	447.612	471.410	2.080.903	2.191.538
KMG International N.V.	Dobândă	3.035.170	3.450.686	14.110.202	16.041.894
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil și alte servicii	16.916.671	23.233.238	78.643.912	108.009.000
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	2.026	2.372	9.419	11.027
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil și alte servicii	367.839	419.876	1.710.047	1.951.962
Rompetrol Bulgaria	Combustibil	7.366.754	14.555.132	34.247.303	67.665.353
Rompetrol Moldova S.A.	Combustibil	125.344.337	199.158.375	582.713.288	925.867.370
Rompetrol Georgia	Combustibil	50	50	232	232
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Chirii și alte servicii	66.726	71.644	310.203	333.066
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii și alte servicii	159.321	251.593	740.667	1.169.631
Byron Shipping S.R.L.	Combustibil și alte servicii	7.599	8.292	35.327	38.549
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	15.900.250	20.046.309	73.918.672	93.193.286
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	52.032	45.204	241.892	210.149
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe și alte servicii	<u>572.108</u>	<u>116.731</u>	<u>2.659.673</u>	<u>542.671</u>
Total		<u>346.151.513</u>	<u>598.927.497</u>	<u>1.609.223.769</u>	<u>2.784.354.042</u>

Denumirea părții afiliate	Natura tranzacției	30 iunie 2024 USD	Achiziții și alte costuri		
			30 iunie 2023 USD	30 iunie 2024 RON	30 iunie 2023 RON
<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>					
KazMunayGas Trading AG	Achiziție de țitei și alte materii prime	1.133.058.737	1.644.863.962	5.267.476.762	7.646.808.073
Rominserv S.R.L.	Achiziție și mentenanță a mijloacelor fixe	134.627.849	25.935.376	625.871.407	120.570.969
KMG International N.V.	Servicii de management	1.121.656	1.347.558	5.214.467	6.264.662
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	40.210.879	46.271.861	186.936.355	215.113.255
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	30.616	29.596	142.331	137.589
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	27.071	30.728	125.850	142.851
Rompetrol Bulgaria	Servicii intermediere vânzări	66	130.316	307	605.826
Rompetrol Moldova SA	Servicii intermediere vânzări	46.237	192.095	214.951	893.030
KMG Rompetrol Services Center S.R.L.	Servicii suport	4.557.894	4.040.206	21.189.193	18.782.514
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	9.444.977	7.301.637	43.908.754	33.944.580
Rompetrol Energy S.A.	Achiziție de utilități	31.420.029	34.870.209	146.068.573	162.108.115
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	11.528.379	9.207.076	53.594.281	42.802.776
Global Security Sistem S.A.	Servicii de pază și protecție	1.751.043	1.712.036	8.140.424	7.959.084
Global Security Systems - Fire Services S.R.L.	Servicii PSI	<u>1.010.384</u>	<u>1.006.948</u>	<u>4.697.174</u>	<u>4.681.201</u>
Total		<u>1.368.835.817</u>	<u>1.776.939.604</u>	<u>6.363.580.829</u>	<u>8.260.814.525</u>

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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 30 iunie 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>30 iunie 2024</u> USD	<u>30 iunie 2023</u> USD	<u>30 iunie 2024</u> RON	<u>30 iunie 2023</u> RON
			<i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Rezultate				
Profit/(pierdere) convenit(ă) acționarilor majoritari	(75.327.240)	(35.332.120)	(350.188.807)	(164.255.493)
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	(0,284)	(0,133)	(1,320)	(0,618)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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

Romp petrol 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 Romp petrol Rafinare SA la opțiunea KMG International NV.

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

Ministerul Finanțelor Publice și-a exprimat în mod public dezacordul cu privire la această acțiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare și la data de 10 septembrie 2010, **ANAF** a emis o decizie de înființare a sechestrului asigurător asupra tuturor participațiilor deținute de Romp petrol Rafinare SA în societățile sale afiliate, precum și asupra bunurilor mobile și imobile ale Romp petrol Rafinare S.A., cu excepția stocurilor.

În urma unei prime decizii judecătorești favorabile KMG International NV (Grupul KMG) prin care conversia 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 Romp petrol Rafinare SA.

Memorandumul de înțelegere include următoarele aspecte-cheie:

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

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

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

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

La 20 decembrie 2021, s-a emis o decizie în favoarea companiei prin ridicarea sechestrului. Decizia a fost contestată de ANAF la Curtea Supremă și la 22 iunie 2023, Curtea a anulat prima decizie și a trimis dosarul pentru a fi reexaminat de Curtea de Apel Constanța. Următoarea audiere a fost programată pe 5 februarie 2024, când Curtea a admis cererea și a ridicat sechestrul. Rezoluția a fost atacată cu recurs, iar recursul va fi soluționat de Curtea Supremă. Prima audiere este stabilită pentru 31 ianuarie 2025.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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 30 IUNIE 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).

Având în vedere că nu au fost formulate contestații, hotărârile au rămas definitive și toate în favoarea Rompetrol Rafinare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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. Soluția nu este definitivă, putând fi atacată de Rompetrol Rafinare în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei motivate.

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 30 Iunie 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 ridicate 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 24 septembrie 2024.

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. În acest moment, urmărirea penală este în desfășurare. 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 30 Iunie 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 12 septembrie 2024.

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

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

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

La data de 21 iunie 2023 a avut loc un incendiu în rafinăria Petromidia, la instalația MHC, fără victime înregistrate. Cercetările penale sunt efectuate de Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța. Compania, în calitate de parte vătămată a formulat și depus în cadrul dosarului plângere penală având ca obiect distrugere. De asemenea, la solicitarea atât a Companiei cât și a Parchetului de pe lângă Judecătoria Constanța a fost dispusă efectuarea unei expertize tehnice judiciare de către INCD INSEMEX Petroșani în vederea stabilirii cauzelor producerii incidentului. Raportul a fost emis de INSEMEX Petroșani la începutul lunii iulie. Compania are până la sfârșitul lunii august să depună punctul de vedere cu privire la raportul INSEMEX. 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. Audierea era programată pentru data de 10 iunie 2024, iar Curtea ar trebui să emită o hotărâre prealabilă la 10 iulie 2024. La data de 10 iulie instanța a soluționat cadrul dosarului, iar organele fiscale ar trebui să fie pârâte la dosar. Celelalte acte de procedură invocate de instanță au fost deocamdată respinse și vor fi luate în considerare la hotărârea de fond. Dosarul cauzei este în primele etape. Următoarea audiere este programată pentru 9 septembrie 2024, pentru a fi discutată excepția de neconstituționalitate a Ordonanței de Urgență.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

Rafinăria Vega (servicii de epurare a apelor uzate)

În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat unilateral să presteze servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega, care nu este racordată la sistemul central de canalizare al municipiului Ploiești și are nevoie de colectarea și tratarea apelor uzate la Stația de epurare Corlățești deținută de New Century Development. S.R.L.

Sistemul de conducte pentru colectarea apelor uzate este utilizat de gospodării și întreprinderi, autorități locale situate în imediata apropiere a rafinăriei Vega, care nu se pot conecta nici la rețeaua centrală de canalizare a Ploieștiului.

Stația Corlățești a furnizat servicii de epurare a apelor uzate pentru rafinăria Vega chiar înainte ca privatizarea să aibă loc în 1999. Uzina a fost operată de Gentoil SRL până în decembrie 2023. Ulterior, stațiile de epurare au fost administrate de Ecorin SRL, care a prestat servicii rafinăriei Vega până în luna mai 2024. Prețul pentru serviciile de epurare a apelor uzate la acea vreme varia între 3 și 4,93 RON/m³ de apă uzată tratată.

În mai 2024, instalațiile de tratare au fost închiriate către Astra Ecoclean SRL, care a solicitat inițial o taxă de serviciu de 38-40 EUR/m³, ulterior reducând-o la 35 EUR/m³. În ședință din 31 mai 2024, Rompetrol Rafinare nu a acceptat această propunere.

Pe 6 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a trimis o scrisoare către Rompetrol Rafinare prin care se precizează că epurarea apelor uzate va fi limitată la 2.000 m³/lună, în timp ce deversarea planificată a Rafinăriei Vega este de 90.000 m³/lună. În data de 7 iunie 2024, Astra Ecoclean SRL a încetat complet tratarea apelor uzate de la Rafinăria Vega.

Pe 10 iunie 2024, Rompetrol Rafinare a trimis o scrisoare de reclamație către Astra Ecoclean SRL. Apoi, pe 13 iunie 2024, a depus cererea de ordonanță prin care să interzică Astra Ecoclean SRL să oprească epurarea apelor uzate. În ciuda argumentelor prezentate, instanța a respins cererea pe motiv că Astra Ecoclean SRL nu are autorizație de exploatare a instalațiilor de epurare.

O cerere principală a fost depusă la 17 iunie 2024.

La 20 iunie 2024, Curtea a respins ordonanța prezidențială, dar Compania a contestat decizia pe 26 iunie 2024. Prima ședință de apel este programată pentru 8 august 2024.

Între timp, Compania a primit la data de 3 iulie 2024 o scrisoare preliminară de la Autoritatea Locală de Mediu prin care se anunța Compania că trebuie să realizeze unele măsuri atât în ceea ce privește evacuarea apelor industriale uzate, cât și remedierea batalelor Vega, în caz contrar Avizul de mediu poate fi suspendat ceea ce declanșează suspendarea activității Vega.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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

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 probabil 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.

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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

Riscuri de război și conflict

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

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

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

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

Grupul nu are expuneri directe față de părți afiliate și/sau clienți sau furnizori cheie din acele țări. Sursele de 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 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

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.

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:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
	USD	USD
Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	615.660.871	579.134.281
Casa și conturi la bănci	<u>(96.471.353)</u>	<u>(155.955.200)</u>
Împrumuturi, net	<u>519.189.518</u>	<u>423.179.081</u>
Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate)	222.525.896	286.338.066
Indicatorul gradului de îndatorare	2,33	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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

32.3 INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active financiare		
Creanțe comerciale și alte creanțe	586.995.512	563.169.582
Creanțe imobilizate	11.732.410	12.448.780
Instrumente financiare derivate	11.107.624	-
Casa și conturi la bănci	<u>96.471.353</u>	<u>155.955.200</u>
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>706.306.899</u>	<u>731.573.562</u>
Datorii financiare		
Împrumuturi pe termen lung	275.900.000	265.900.000
Instrumente financiare derivate	4.256.624	251.864
Alte datorii pe termen lung	176.460	438.964
Datorii comerciale și alte datorii	1.381.440.923	1.307.098.579
Împrumuturi pe termen scurt	<u>71.425.594</u>	<u>42.856.586</u>
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.733.199.601</u>	<u>1.616.545.993</u>

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

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

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

- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plată;
- Impozit pe profit de plată;
- 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 30 iunie 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

	30 iunie 2024	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte creanțe	586.995.512	-	586.995.512	-
Creanțe imobilizate	11.732.410	-	11.732.410	-
Instrumente financiare derivate	11.107.624	-	11.107.624	-
Casa și conturi la bănci	96.471.353	96.471.353	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	706.306.899	96.471.353	609.835.546	=
Datorii financiare				
Împrumuturi pe termen lung	275.900.000	-	275.900.000	-
Instrumente financiare derivate	4.256.624	-	4.256.624	-
Alte datorii pe termen lung	176.460	-	176.460	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.381.440.923	-	1.381.440.923	-
Împrumuturi pe termen scurt	71.425.594	=	71.425.594	=
TOTAL DATORII FINANCIARE	1.733.199.601	=	1.733.199.601	=

	31 decembrie 2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
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	155.955.200	155.955.200	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	731.573.562	155.955.200	575.618.362	=
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	42.856.586	=	42.856.586	=
TOTAL DATORII FINANCIARE	1.616.545.993	=	1.616.545.993	=

La data de 30 iunie 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

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

Bilanț:

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active financiare derivate	11.107.624	-
Datorii financiare derivate	<u>(4.256.624)</u>	<u>(251.864)</u>
Poziția netă - activ/(datorie)	<u>6.851.000</u>	<u>(251.864)</u>

Contul de profit și pierdere:

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Pierderi/(câștiguri) realizate - net	<u>(10.869.335)</u>	1,010,920
Poziția totală - (câștig)/pierdere în Costul vânzării	<u>(10.869.335)</u>	<u>1.010.920</u>

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

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active/(datorii) derivate 2023	(251.864)	(1.980.558)
Plăți	(4.256.626)	(131.160)
Rezerve	<u>11.359.490</u>	<u>1.859.854</u>
Active/(datorii) derivate 2024	<u>6.851.000</u>	<u>(251.864)</u>

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.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 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)

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.

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 denominate în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denominate 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.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 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)

32.8. 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 aceluși 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 30 Iunie 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 11% 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

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 30 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

Facilitatea acordată Rompetrol Rafinare S.A. de către Banca Transilvania în valoare de 27,96 milioane de EUR a fost prelungită până la data de 27 iulie 2025.

La 26 iulie 2024, Rompetrol Rafinare S.A. a primit de la Rompetrol Gas S.R.L. un împrumut în valoare de 12 milioane RON în scopul acoperirii fondurilor necesare Rompetrol Rafinare S.A. pentru plata impozitului pe cifra de afaceri aferent trimestrului II 2024. Scadența împrumutului este pe o perioadă de 12 luni.

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%)



DECLARAȚIE

Subsemnații, Batyrzhan Tergeussizov, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație, Florian-Daniel POP, în calitate de Director General și Alexandru Stavarache, Director Economic al Rompetrol Rafinare S.A, având în vedere art. 67, alin (2) lit. c) din Legea nr 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiunile de piață, republicată,

Prin prezenta declarăm că, după cunoștințele noastre, situațiile financiar-contabile semestriale individuale la data de 30.06.2024 neauditate, întocmite în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale Rompetrol Rafinare S.A. și respectiv ale subsidiarelor sale incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare, și Rapoartele Consiliului de Administrație (asupra situațiilor financiare individuale întocmite conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conform cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") și asupra celor consolidate întocmite conform IFRS) prezintă în mod corect și complet informațiile despre activitatea Societății.

Președinte al Consiliului de Administrație al
Rompetrol Rafinare S.A.

Batyrzhan Tergeussizov

Director General

Florian-Daniel Pop

Director Economic

Alexandru Stavarache

Data: 12 august 2024



Rompetrol Rafinare S.A. (simbol pe BVB: RRC, Reuters: ROMP.BX, Bloomberg: RRC RO) a prezentat astăzi rezultatele financiare și operaționale neauditate aferente trimestrului II și semestrului 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 II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	1.019.794.632	1.422.299.550	-28%	2.113.346.130	2.706.480.066	-22%
Cifra de afaceri netă	USD	746.226.077	1.111.825.185	-33%	1.583.480.138	2.144.059.245	-26%
EBITDA	USD	11.716.155	16.011.664	-27%	44.922.722	116.907.213	-62%
Marja EBITDA	%	1,6%	1,4%		2,8%	5,5%	
EBIT	USD	(30.983.615)	(36.940.170)	-16%	(22.933.701)	28.926.279	N/A
Rezultat net	USD	(51.351.162)	(48.594.272)	6%	(75.171.660)	(34.145.040)	120%
Marja rezultatului net	%	-6,9%	-4,4%		-4,7%	-1,6%	

Rompetrol Rafinare S.A. a atins, în trimestrul II și în semestrul I 2024, o cifră de afaceri consolidată brută de peste 1 miliard USD, respectiv de peste 2,1 miliarde USD, fiind în scădere cu 28%, respectiv 22% față de perioadele similare ale anului trecut, pe fondul opririi planificate pentru activitatea de revizie generală pentru rafinărie, începând cu 8 martie 2024 pentru o perioadă de aproximativ 2 luni.



MEDIUL DE AFACERI GLOBAL *

		Trim II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Țiței Brent Dated	USD/bbl	85,0	78,1	9%	84,1	79,7	6%
Țiței CPC Blend CIF	USD/bbl	82,0	74,5	10%	80,4	75,9	6%
Diferențial Brent-CPC	USD/bbl	2,9	3,5	-17%	3,7	3,7	-1%
Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	864	822	5%	846	830	2%
Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	769	709	9%	793	773	3%
Curs mediu RON/USD		4,62	4,55	2%	4,60	4,57	1%
Curs de închidere RON/USD		4,65	4,58	2%	4,65	4,58	2%
Curs mediu RON/EURO		4,98	4,95	1%	4,97	4,93	1%
Curs de închidere RON/EURO		4,98	4,96	0%	4,98	4,96	0%
Paritatea USD/EURO		1,07	1,08	-1%	1,07	1,08	-1%
Rata inflației în România		0,21%	1,80%	-88%	2,57%	4,19%	-39%

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

În trimestrul II 2024 cotația țițeiului de tip **Brent** a crescut cu +6,9\$/bbl. (+9%) comparativ cu trimestrul II 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 85\$/bbl. iar în prima jumătate a anului 2024 a crescut cu +4,4\$/bbl. (+6%) comparativ cu semestrul I 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 84,1\$/bbl.

În mod similar, în trimestrul II 2024 cotația **CPC** a înregistrat o creștere cu +7,5 \$/bbl (+10%) comparativ cu trimestrul II 2023 având un nivel mediu de 82\$/bbl. În semestrul I 2024 cotația CPC a crescut cu +4,4\$/bbl. (+6%) comparativ cu semestrul I 2023, având un preț mediu de 80,4\$/bbl.

Piața țițeiului de tip Brent în semestrul I 2024 a prezentat o tendință generală ascendentă, prețul crescând cu +23%, de la 75,7\$/bbl. la începutul lunii ianuarie la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie, cel mai înalt nivel din octombrie 2023. Această creștere a fost determinată în primul rând 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 rafinărilor 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, în timp ce 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 rafinărilor rusești au continuat, afectând abilitățile de prelucrare a țițeiului.



În urma acestor evenimente, prețul țițeiului de tip Dated Brent a avut o tendință descendentă, scăzând cu 18,6%, de la 93,3\$/bbl. la începutul lunii aprilie la 75,9\$/bbl. la începutul lunii iunie, cel mai scăzut nivel din decembrie 2023, determinat de creșterea stocurilor de petrol și încetinirea cererii. Ulterior, prețul a crescut cu +14,4% la 86,8\$/bbl. la sfârșitul lunii iunie, din cauza conflictelor din regiunea Mării Roșii.

La începutul lunii aprilie, prețurile petrolului au crescut din cauza tensiunilor geopolitice. Cu toate acestea, preocupările au fost rapid umbrite de dinamica dominantă a cererii și ofertei. O prognoză moderată de creștere globală a redus și mai mult prețurile, pe măsură ce s-au înregistrat creșteri semnificative ale stocurilor globale de petrol, cu 19,3 milioane de barili în aprilie și 48,2 milioane de barili în mai. O încetinire notabilă a cererii de petrol, în special în țările OCDE și în China, a contribuit la scăderea prețurilor. Deși anunțul OPEC+ din 2 iunie de a reduce treptat tăierile de producție a dus la o scădere a prețurilor, acestea și-au revenit pe măsură ce comercianții au luat în considerare nivelurile scăzute ale stocurilor globale și creșterile condiționate de producție.

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.).

În trimestrul II 2024, marja de rafinare europeană a scăzut cu -2,1\$/MT (-2,9%) față de trimestrul II 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 70,85\$/MT iar la nivelul semestrului I 2024 a scăzut cu -17,7\$/MT (-16,9%) comparativ cu semestrul I 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 87,2\$/MT.

Analizând evoluția din prima jumătate a anului 2024, marjele de rafinare au avut o tendință ascendentă, de la niveluri de aproximativ 80\$/MT la 140\$/MT pe 9 februarie. Această creștere s-a datorat în primul rând tensiunilor geopolitice crescute care au afectat aprovizionarea cu motorină și din cauza opririlor pentru mentenanță în regiunile cheie. Cu toate acestea, după această creștere, marjele rafinării europene au scăzut constant la 57\$/MT până la sfârșitul lunii iunie, influențate de prețurile ridicate ale gazelor naturale, care au crescut costurile operaționale pentru multe rafinării. În luna mai a existat o creștere notabilă, marjele ajungând la 87,9\$/MT, fiind influențate de scăderea prețurilor gazelor naturale și creșterea marjelor produselor, în special pentru motorină și benzină. În luna iunie, marjele au scăzut din nou la 57\$/MT, pe măsură ce beneficiile inițiale ale scăderii prețurilor gazelor s-au diminuat și au apărut alte provocări operaționale.

Marjele europene de benzină au prezentat fluctuații semnificative în prima jumătate a anului 2024. Inițial, în lunile ianuarie și februarie, marjele pentru benzină au fost susținute de cererea crescută și reducerea producției rafinării din cauza mentenanței. Tendința a continuat în luna martie pe măsură ce piața a reacționat la tensiunile geopolitice și perturbările logistice. Cu toate acestea, în lunile aprilie și mai, marjele de benzină au fost supuse unei presiuni descrescătoare din cauza acumulărilor semnificative de stocuri și a încetirii creșterii cererii, în special în țările OCDE. Relaxarea constrângerilor de aprovizionare și stabilizarea producției globale de benzină au contribuit, de asemenea, la o piață mai echilibrată. Până în luna iunie, marjele au înregistrat o recuperare ușoară pe măsură ce sezonul de conducere în Europa și SUA a început, crescând consumul de benzină.

În prima jumătate a anului 2024, **marjele europene de motorină** au experimentat o volatilitate semnificativă, în principal determinate de tensiunile geopolitice și perturbările aprovizionării. La începutul anului 2024, marjele de motorină au crescut din cauza preocupărilor legate de oferta rusească și a cererii crescute în timpul lunilor de iarnă. Sancțiunile UE asupra produselor petroliere rusești au exacerbat constrângerile de aprovizionare, ducând la marje record pentru motorină în lunile ianuarie și februarie. Până la sfârșitul trimestrului I, marjele au început să se stabilizeze pe măsură ce au fost asigurate surse alternative de aprovizionare, dar au rămas ridicate comparativ cu nivelurile istorice. Cu toate acestea, mentenanța rafinării și problemele operaționale, în special în Franța și Germania, au menținut piața strânsă și marjele ridicate pe tot parcursul primei jumătăți a anului.

Marjele pentru combustibilul de aviație (jet) în Europa au experimentat o volatilitate substanțială în prima jumătate a anului 2024. La începutul anului, marjele pentru combustibil de aviație au fost ridicate din cauza cererii robuste de călătorii aeriene și a restricțiilor de aprovizionare cauzate de mentenanță rafinării și tensiunile



geopolitice. Această tendință a continuat în al doilea trimestru, deși rata de creștere a marjelor a încetinit pe măsură ce piața s-a adaptat la noile lanțuri de aprovizionare și rezervele strategice au fost utilizate. În lunile aprilie și mai, marjele de jet de aviație au fost susținute de cererea sezonieră de călătorii și de o recuperare lentă a călătoriilor internaționale. Cu toate acestea, piața a rămas sensibilă la fluctuațiile prețurilor țițeiului și la producția rafinăriilor. Până în luna iunie, în ciuda unor îmbunătățiri în disponibilitatea jet-ului de aviație, marjele au rămas ridicate, reflectând recuperarea continuă a cererii și flexibilitatea limitată a ofertei.

Privind spre a doua jumătate a anului 2024, marjele europene de rafinare se așteaptă să fie supuse presiunii din cauza creșterii modeste a cererii globale de petrol, a potențialelor creșteri ale ofertei de petrol odată cu reducerea tăierilor OPEC+ și a provocărilor economice, inclusiv activitatea industrială slabă și eficiența vehiculelor în creștere. Deși recuperarea călătoriilor aeriene și potențialele perturbări geopolitice pot oferi un anumit sprijin, condițiile generale ale pieței sugerează un potențial limitat pentru creșterea marjelor de rafinare.

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 trimestrul II 2024, cursul de schimb RON/EUR a înregistrat fluctuații semnificative, reflectând tendințele economice mai ample din regiune. Valoarea medie în această perioadă s-a situat în jurul valorii de 4,97 până la 4,98 RON/EUR. Fluctuațiile au fost influențate de factori externi, cum ar fi politicile Băncii Centrale Europene, precum și de factori interni precum inflația și preocupările privind creșterea economică în România. Moneda RON a prezentat o oarecare volatilitate, în special influențată de schimbările în percepția investitorilor și de stabilitatea economică regională.

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.

Cursul de schimb RON/USD a fost marcat în trimestrul II 2024 de o volatilitate crescută comparativ cu trimestrul I 2024. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/USD s-a stabilit în jurul valorii de 4,60 până la 4,65 RON/USD, cu vârfuri notabile survenite din cauza schimbărilor în puterea globală a dolarului american și a politicilor economice interne. În această perioadă, moneda RON a fluctuat ca răspuns atât la dinamica pieței internaționale, cât și la politicile fiscale și monetare interne ale României.

În concluzie, pe parcursul primului semestru al anului 2024, atât cursurile de schimb RON/EUR, cât și RON/USD au cunoscut perioade de volatilitate. Nivelul mediu al cursului de schimb RON/EUR a fost între 4,95 și 4,98, reflectând o tendință stabilă, dar prezentând o ușoară depreciere față de perioadele precedente. Cursul de schimb RON/USD, între timp, a prezentat fluctuații mai pronunțate, având un nivel mediu între 4,60 și 4,65, influențat de condițiile economice globale și de răspunsurile politicii monetare ale României.

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



SEGMENTUL DE RAFINARE

		Trim II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	796.139.020	1.204.020.929	-34%	1.733.855.652	2.321.144.589	-25%
Cifra de afaceri netă	USD	590.655.967	954.523.837	-38%	1.312.442.302	1.858.441.948	-29%
EBITDA	USD	5.380.203	12.964.759	-59%	33.890.150	113.026.448	-70%
Marja EBITDA	%	0,9%	1,4%		2,6%	6,1%	
EBIT	USD	(22.340.275)	(28.218.702)	-21%	(2.600.434)	47.574.233	N/A
Rezultat net	USD	(42.560.099)	(36.858.498)	15%	(47.326.517)	(14.611.717)	224%
Marja rezultatului net	%	-7,2%	-3,9%		-3,6%	-0,8%	
Marja brută de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	72,3	54,4	33%	79,4	92,9	-15%
Marja brută de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	10,0	7,5	33%	10,9	12,8	-15%
Marja netă de rafinare/tonă (Petromidia)	USD/t	3,2	9,6	-67%	19,7	44,4	-56%
Marja netă de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	0,4	1,3	-67%	2,7	6,1	-56%
Operațional							
Materii prime procesate în rafinăria Petromidia	Kt	788	1.403	-44%	1.731	2.681	-35%
Materii prime procesate în rafinăria Vega		56	117	-52%	117	193	-39%
Producție Benzină	Kt	146	375	-61%	421	717	-41%
Producție combustibil diesel & jet	Kt	458	715	-36%	966	1.336	-28%
Vânzări carburanți-intern	Kt	491	679	-28%	973	1.251	-22%
Vânzări carburanți-export	Kt	110	368	-70%	361	697	-48%
Export - carburanți	%	18%	35%		27%	36%	
Intern - carburanți	%	82%	65%		73%	64%	

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 aproximativ 0,8 miliarde USD în trimestrul II 2024 și peste 1,7 miliarde USD în semestrul I 2024, fiind în scădere cu 34%, respectiv 25% comparativ cu perioadele similare ale anului 2023.

În trimestrul II și semestrul I 2024, supusul total de materie primă al rafinării Petromidia a fost de 0,79 milioane tone, respectiv 1,73 milioane tone, în scădere cu 44% și 35% comparativ cu perioadele similare ale anului trecut când au fost procesate 1,4 milioane tone în trimestrul II 2023 și 2,68 milioane tone în semestrul I 2023, scădere corelată cu:

- supusul rafinării de 10,67 mii tone/zi considerând funcționarea rafinării fără instalația de Hidrocracare Blânda (MHC), în primul trimestru al anului 2024;
- oprirea planificată pentru revizia generală, care a început pe 8 martie și a fost finalizată în luna mai 2024.

În trimestrul II și semestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 61,3%, respectiv 65,3%, în scădere față de perioadele similare ale anului trecut, fiind influențat de evenimentele descrise mai sus.

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

- randamentul produselor albe obținute de 87,04%wt, mai mare cu 2,65% 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 0,6%wt, mai mică față de aceeași perioadă a anului anterior cu ~ 0.05 wt%.

Activitatea operațională a rafinării Petromidia a susținut direct cererea crescută de carburanți din România, compania distribuind 73% din totalul volumelor de carburanți pe piața autohtonă, cel mai crescut nivel din ultimii ani.

În ceea ce privește rafinăria Vega (singurul producător intern de bitum și hexan), procesarea totală de materie primă în rafinăria Vega a fost de 56.322 tone în trimestrul II 2024 și de 117.434 tone în semestrul I 2024, în scădere cu 52% respectiv 39% față de perioadele similare ale anului trecut, când au fost procesate 117.053 tone în trimestrul II 2023 și 193.350 tone în semestrul I 2023.

În trimestrul II și semestrul I 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare a fost în scădere cu 73,61%, respectiv 46,01% comparativ cu perioadele similare ale anului trecut.

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

- consum tehnologic de 0,54%;
- consum energetic de 2,77 GJ/t;
- disponibilitate mecanică 98,8%.

Rompetrol Rafinare a continuat să fie un contribuabil important la bugetul de stat al României, plătind peste 353 milioane USD în trimestrul II 2024 și peste 669 milioane USD în semestrul I 2024, din care 30,3 milioane USD reprezentând contribuția la solidaritate aferentă anului 2023, plătită în iunie 2024, iar 3,5 milioane USD reprezentând taxa pe cifra de afaceri aferentă trimestrului I 2024, plătită în aprilie 2024.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

		Trim II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	6.655.240	29.432.227	-77%	34.119.299	70.951.317	-52%
EBITDA	USD	(7.646.481)	(18.026.641)	-58%	(23.932.396)	(37.750.617)	-37%
EBIT	USD	(10.297.490)	(21.627.497)	-52%	(29.436.708)	(44.788.551)	-34%
Profit net / (pierdere)	USD	(9.420.788)	(20.420.629)	-54%	(29.021.895)	(40.323.022)	-28%
Operațional							
Propilenă procesată	kt	11	30	-64%	33	61	-46%
Etilenă procesată	kt	0	9	-100%	0	14	-100%
Producție totală polimeri	kt	8	31	-73%	24	58	-58%
Vânzări din producție proprie	kt	6	27	-79%	31	63	-52%
Vânzări trading	kt	-	-	N/A	0,0	0,0	36%
Total vânzări	kt	6	27	-79%	31	63	-52%
Export	%	44%	47%		44%	46%	
Intern	%	56%	53%		56%	54%	

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 II și semestrul I 2024 producția totală de polimeri în Petrochimie a fost de 8 mii tone, respectiv 24 mii tone, în scădere cu față de perioadele similare ale anului trecut când s-au produs 31 mii tone în trimestrul II 2023 și 58 mii tone în semestrul I 2023, scădere influențată în principal de instalația LDPE care a rămas oprită, ca urmare a condițiilor nefavorabile de pe piața produselor petrochimice dar și a 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 II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Financiar							
Cifra de afaceri brută	USD	786.125.117	845.106.320	-7%	1.545.228.268	1.637.966.856	-6%
EBITDA	USD	15.135.099	19.301.290	-22%	39.634.743	39.985.812	-1%
EBIT	USD	3.558.079	11.877.526	-70%	15.275.797	25.993.686	-41%
Profit net / (pierdere)	USD	2.565.215	7.657.706	-67%	7.381.853	20.645.449	-64%
Operațional							
Cantități carburanți vândute retail	Kt	309	277	11%	578	518	12%
Cantități carburanți vândute en-gros	Kt	122	227	-46%	263	422	-38%
Cantități GPL vândute	Kt	44	76	-42%	94	145	-35%

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

În trimestrul II și semestrul I 2024 cifra de afaceri brută consolidată pentru segmentul de distribuție a înregistrat peste 786 milioane USD, respectiv peste 1,5 miliarde USD, în scădere comparativ cu perioadele similare ale anului trecut cu 7% la nivelul trimestrului II, respectiv 6% la nivelul semestrului I.

În trimestrul II 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o creștere de aproximativ +9% pentru motorină, respectiv, o creștere de aproximativ +5% pentru benzină. Pe fondul deprecierei de aproximativ 2% a monedei RON față de USD (media trimestrului II 2024 vs. media trimestrului II 2023), cotația internațională a motorinei a crescut în moneda națională cu +10%, iar cotația internațională a benzinei a crescut în moneda națională cu +7% față de trimestrul II 2023.

În semestrul I 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o creștere de aproximativ +3% pentru motorină, respectiv, o creștere de aproximativ +2% pentru benzină. Pe fondul deprecierei de aproximativ 1% a monedei RON față de USD (media semestrului I 2024 vs. media semestrului I 2023), cotația internațională a motorinei a crescut în moneda națională cu +3%, iar cotația internațională a benzinei a crescut în moneda națională cu +3% față de semestrul I 2023.

În ceea ce privește vânzările retail pe piața românească, acestea au crescut cu 11% în trimestrul II 2024 și cu 12% în semestrul I 2024 comparativ cu aceleași perioade ale anului trecut. Acest lucru se datorează strategiei companiei de a răspunde cu prioritate nevoilor pieței din România. În trimestrul II și semestrul I 2024, vânzările en-gros au scăzut față de trimestrul II și semestrul I 2023.

La sfârșitul lunii iunie 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 II ȘI SEMESTRUL I 2024, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	Trim II 2024	Trim II 2023	%	Sem I 2024	Sem I 2023	%
Cifra de afaceri brută	1.019.794.632	1.422.299.550	-28%	2.113.346.130	2.706.480.066	-22%
Taxe aferente vânzărilor	(273.568.555)	(310.474.365)	-12%	(529.865.992)	(562.420.821)	-6%
Cifra de afaceri netă	746.226.077	1.111.825.185	-33%	1.583.480.138	2.144.059.245	-26%
Costul vânzărilor	(668.326.164)	(1.059.467.672)	-37%	(1.428.146.472)	(1.961.696.029)	-27%
Marja brută	77.899.913	52.357.513	49%	155.333.666	182.363.216	-15%
Cheltuieli de desfacere, generale și administrative	(99.207.867)	(69.729.588)	42%	(176.595.800)	(131.726.104)	34%
Alte cheltuieli / venituri	(9.675.661)	(19.568.095)	-51%	(1.671.567)	(21.710.833)	-92%
Profit operațional afectat de amortizare (EBIT)	(30.983.615)	(36.940.170)	-16%	(22.933.701)	28.926.279	N/A
Cheltuieli financiare, net	(24.438.846)	(18.895.008)	29%	(49.943.877)	(34.454.488)	45%
Diferențe de curs valutar	1.228.883	(2.849.853)	N/A	3.742.872	(6.156.590)	N/A
Profit operațional afectat de amortizare și cheltuieli financiare (EBT)	(54.193.578)	(58.685.031)	-8%	(69.134.706)	(11.684.799)	492%
Impozitul pe profit	2.842.416	10.090.759	-72%	(6.036.954)	(22.460.241)	-73%
Rezultat net după impozitare	(51.351.162)	(48.594.272)	6%	(75.171.660)	(34.145.040)	120%
Profit operațional (EBITDA)	11.716.155	16.011.664	-27%	44.922.722	116.907.213	-62%



ANEXA 2 – BILANȚ CONSOLIDAT LA DATA DE 30 Iunie 2024, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023	%
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	26.554.295	27.415.224	-3%
Fond comercial	82.871.706	82.871.706	0%
Imobilizări corporale	945.538.755	877.540.150	8%
Drept de utilizare a activelor	262.713.180	259.327.666	1%
Imobilizări financiare și alte imobilizări	11.732.410	12.448.780	-6%
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	12.828.037	12.828.037	0%
Total active imobilizate	1.342.238.383	1.272.431.563	5%
Active circulante			
Stocuri	425.856.358	416.671.058	2%
Creanțe	623.560.786	630.160.187	-1%
Instrumente financiare derivate	11.107.624	-	N/A
Casa, conturi la bănci	96.471.353	155.955.200	-38%
Total active circulante	1.156.996.121	1.202.786.445	-4%
Total active	2.499.234.504	2.475.218.008	1%
Capitaluri și datorii			
Capitaluri și rezerve	222.525.896	286.338.066	-22%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	275.900.000	265.900.000	4%
Provizioane	116.060.824	116.060.824	0%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	259.071.346	262.011.550	-1%
Alte datorii pe termen lung	19.448.944	19.711.448	-1%
Total datorii pe termen lung	670.481.114	663.683.822	1%
Datorii curente			
Datorii comerciale și datorii asimilate	1.441.738.305	1.361.853.389	6%
Datorii contractuale	77.128.107	76.372.127	1%
Instrumente financiare derivate	4.256.624	251.864	1590%
Obligații aferente angajamentelor de leasing	9.263.931	8.366.145	11%
Împrumuturi pe termen scurt	71.425.594	42.856.586	67%
Impozit pe profit de plată	2.414.933	35.496.009	-93%
Total datorii curente	1.606.227.494	1.525.196.120	5%
Total capitaluri și datorii	2.499.234.504	2.475.218.008	1%



Datele financiare sunt extrase din situațiile financiare consolidate neauditate întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară la 30 iunie 2024.

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

Batyrzhan Tergeussizov

Director General

Florian-Daniel Pop

Director Economic

Alexandru Stavarache