



Rompetrol Rafinare S.A (simbol pe BVB: RRC, Reuters: ROMP.BX, Bloomberg: RRC RO) a prezentat astăzi rezultatele financiare și operaționale neauditate aferente trimestrului III și primelor 9 luni 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 III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|------------------------|-----|---------------|---------------|------|---------------|---------------|-------|
| Financiar | | | | | | | |
| Cifra de afaceri brută | USD | 1.458.748.406 | 1.348.121.203 | 8% | 3.572.094.536 | 4.054.601.269 | -12% |
| Cifra de afaceri netă | USD | 1.102.034.766 | 1.050.370.966 | 5% | 2.685.514.904 | 3.194.430.211 | -16% |
| EBITDA | USD | 80.357.524 | 97.122.028 | -17% | 125.280.246 | 214.029.241 | -41% |
| Marja EBITDA | % | 7,3% | 9,2% | | 4,7% | 6,7% | |
| EBIT | USD | 41.982.562 | 71.429.259 | -41% | 19.048.861 | 100.355.538 | -81% |
| Rezultat net | USD | 8.469.235 | 30.609.073 | -72% | (66.702.425) | (3.535.967) | 1786% |
| Marja rezultatului net | % | 0,8% | 2,9% | | -2,5% | -0,1% | |

Rompetrol Rafinare S.A. a atins, în trimestrul III și în primele 9 luni ale anului 2024, o cifră de afaceri consolidată brută de peste 1,4 miliard USD, respectiv de peste 3,5 miliarde USD, fiind în creștere cu 8%, respectiv scădere cu 12% 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 III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|---|---------|------------------|------------------|------|----------------|----------------|------|
| Țiței Brent Dated | USD/bbl | 80,3 | 86,7 | -7% | 82,8 | 82,1 | 1% |
| Țiței CPC Blend CIF | USD/bbl | 77,7 | 84,7 | -8% | 79,5 | 78,9 | 1% |
| Diferențial Brent-CPC | USD/bbl | 2,6 | 2,1 | 26% | 3,3 | 3,2 | 5% |
| Cotația benzinei fără plumb 10 ppm FOB Med | USD/t | 768 | 930 | -17% | 819 | 864 | -5% |
| Cotația motorinei ULSD 10 ppm FOB Med | USD/t | 716 | 881 | -19% | 766 | 809 | -5% |
| Curs mediu RON/USD | | 4,53 | 4,55 | 0% | 4,58 | 4,56 | 0% |
| Curs de închidere RON/USD | | 4,45 | 4,69 | -5% | 4,45 | 4,69 | -5% |
| Curs mediu RON/EURO | | 4,97 | 4,95 | 1% | 4,97 | 4,94 | 1% |
| Curs de închidere RON/EURO | | 4,98 | 4,97 | 0% | 4,98 | 4,97 | 0% |
| Paritatea USD/EURO | | 1,12 | 1,06 | 5% | 1,12 | 1,06 | 5% |
| Rata inflației în România | | 1,17% | 1,48% | -20% | 3,77% | 5,74% | -34% |

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

În trimestrul III 2024 cotația țițeiului de tip **Brent** a scăzut cu -6,4\$/bbl. (-7%) comparativ cu trimestrul III 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 80,3\$/bbl. În primele 9 luni ale anului 2024 cotația țițeiului de tip Brent a crescut cu +0,7\$/bbl. (aproximativ +1%) comparativ cu 9 luni 2023 și s-a situat la un nivel mediu de 82,8\$/bbl.

În mod similar, în trimestrul III 2024 cotația **CPC** a înregistrat o descreștere cu -7 \$/bbl (-8%) comparativ cu trimestrul III 2023 având un nivel mediu de 77,7\$/bbl. În primele 9 luni ale anului 2024 cotația CPC a prezentat o ușoară creștere cu +0,5\$/bbl. (aproximativ +1%) comparativ cu 9 luni 2023, având un preț mediu de 79,5\$/bbl.

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.

În trimestrul III 2024, prețurile țițeiului de tip Dated Brent au înregistrat o scădere semnificativă de -17%, de la 88\$/baril la începutul lunii iulie la 72,9\$/baril la sfârșitul lunii septembrie. Scăderea a fost determinată în principal de slăbirea cererii globale și de îngrijorările economice, în special în China.

În luna iulie, redresarea Chinei după pandemie a încetinit, cu o activitate industrială în scădere și o contracție marginală a cererii de petrol, ceea ce a generat îngrijorări cu privire la consumul global. Agenția Internațională pentru Energie a raportat cea mai slabă creștere a cererii din ultimul an, alimentând sentimentul negativ din piață.

Până în luna august, prețurile petrolului au continuat să scadă, pe măsură ce industria manufacturieră din SUA s-a contractat, iar prețurile motorinei în Europa au atins cel mai scăzut nivel din ultimele 14 luni, prezentând o slăbiciune economică mai amplă. Între timp, OPEC+ a confirmat planurile de a restabili 2,2 milioane de barili pe zi de producție de petrol în trimestrul IV, ceea ce a alimentat temerile privind un surplus de ofertă. Exporturile rusești au scăzut și ele, dar impactul a fost limitat de cererea generală slabă.

În luna septembrie, tendința descendentă s-a accelerat, prețurile ajungând la 70,56\$/baril, cel mai scăzut nivel din decembrie 2021. În ciuda întreruperilor aprovizionării din Libia și a uraganelor din Golful SUA, piața s-a concentrat mai mult pe surplusul de ofertă și pe cererea slabă. Chiar și escaladarea tensiunilor din Orientul Mijlociu nu a reușit să compenseze sentimentul negativ, fondurile speculative, pentru prima dată, devenind net pesimiste pe țițeiul de tip Brent.

Goldman Sachs estimează, pentru decembrie 2025, 74\$/baril pentru prețul țițeiului de tip Brent și se așteaptă ca impactul de înăsprire al unei oferte OPEC+, ușor mai reduse în lunile următoare, să fie aproximativ compensat de efectul relaxant al cererii slabe din China și de o recuperare mai rapidă decât se aștepta a aprovizionării din Libia.

În trimestrul III 2024, **marja de rafinare europeană** a scăzut cu -77,3\$/MT (-65,3%) față de trimestrul III 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 41,1\$/MT. La nivelul primelor 9 luni ale anului 2024 marja de rafinare europeană a scăzut cu -37,9\$/MT (-35,4%) comparativ cu 9 luni 2023, stabilindu-se la un nivel mediu de 69,35\$/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 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 trimestrul III 2024, marjele de rafinare din Europa au scăzut semnificativ (-75%), de la 55,7\$/MT la începutul lunii iulie până la 13,8\$/MT la sfârșitul lunii august, atingând cel mai scăzut nivel din februarie 2022, pe fondul cererii slabe și a stocurilor mari de produse. Totuși, până în luna septembrie, marjele au înregistrat o redresare modestă, ajungând la 44,4\$/MT la sfârșitul trimestrului, pe măsură ce sezonul de mentenanță din toamnă s-a intensificat și producția rafinării a scăzut, oferind o ușoară relaxare pentru piața supra aprovizionată.

Marjele europene de benzină au prezentat fluctuații semnificative în primele 9 luni ale 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 încetării 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 luna iulie, marjele au atins cel mai scăzut nivel al anului, pe măsură ce Nigeria, o piață importantă în ceea ce privește exportul, a redus importurile de benzină din cauza problemelor financiare și a eliminării subvențiilor la combustibil. Exporturile către SUA au încetinit, de asemenea, din cauza acumulărilor mari de stocuri. Până în luna septembrie, marjele de benzină în Europa de Nord-Vest s-au redresat ușor, crescând cu aproximativ 2\$/bbl., dar perspectivele generale au rămas slabe. Cererea a scăzut odată cu sfârșitul sezonului estival, iar oferta este așteptată să crească pe măsură ce rafinăria Dangote din Nigeria își accentuează producția, limitând astfel îmbunătățirea marjelor de benzină.

În primele 9 luni ale 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. În luna iulie, marjele au scăzut din cauza cererii slabe din sectoarele industriale și de construcții și a creșterii costurilor de împrumut. Până în luna august, marjele de motorină au atins cel mai scăzut nivel din aprilie 2023, pe fondul importurilor robuste din SUA și Orientul Mijlociu, care au menținut stocurile europene ridicate. În ciuda unor întreruperi de aprovizionare în luna septembrie, precum inundațiile din Europa Centrală, piața a rămas supra aprovizionată, limitând orice posibilă redresare a marjelor de motorină.

Marjele pentru combustibilul de aviație (jet) în Europa au experimentat o volatilitate substanțială în primele 9 luni ale 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 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 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. În luna iulie, marjele au crescut pe fondul unei cereri globale puternice de combustibil de aviație, pe măsură ce sezonul de călătorii din vară a atins apogeul. Totuși, în lunile august și septembrie, marjele de jet s-au diminuat pe măsură ce scăderea cererii a devenit evidentă după terminarea sezonului estival. Piața europeană a continuat să fie slabă, cu volumele de zbor încă sub nivelurile pre-pandemice și cu o ofertă abundentă din regiunile de la estul Suez-ului, ceea ce a continuat să pună presiune pe marjele de jet.

Reviziile rafinăriilor din Europa de Nord-Vest și din zona Mediterană nu sunt prevăzute să se intensifice mult peste nivelul actual în perioada de sfârșit de an, cu oferta care nu se așteaptă să scadă mai mult decât cererea de produse în sezonul post-estival. Această dinamică va continua să pună presiune pe marje pe termen scurt, deși este puțin probabil să existe noi minime, cu stimulente evidente pentru reducerea mai profundă a producției.

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.

Cursul de schimb RON/EUR a avut tendința de a se menține la un nivel superior și în trimestrul III 2024, cu variații între un nivel minim al anului, de 4,9655 atins în data de 16 iulie și un nivel maxim de 4,9773 atins în data de 19 august, pe fondul deteriorării temporare a percepției riscului asociat regiunii din cauza evenimentelor politice din Europa.

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 trimestrul III 2024, cursul RON/USD a fluctuat pe un pilon inferior, atingând nivelul minim al anului, de 4,4451 în ultima zi a trimestrului.

În concluzie, pe parcursul primelor 9 luni al anului 2024, atât cursurile de schimb RON/EUR, cât și RON/USD au cunoscut perioade de volatilitate. Nivelul mediu al cursul de schimb RON/EUR a fost între 4,97 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 4,62 și 4,53, 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 III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|---|-------|---------------|---------------|------|---------------|---------------|------|
| Financiar | | | | | | | |
| Cifra de afaceri brută | USD | 1.270.010.074 | 1.140.823.828 | 11% | 3.003.865.726 | 3.461.968.417 | -13% |
| Cifra de afaceri netă | USD | 961.811.826 | 903.950.958 | 6% | 2.274.254.128 | 2.762.392.906 | -18% |
| EBITDA | USD | 60.314.593 | 100.875.781 | -40% | 94.204.743 | 213.902.229 | -56% |
| Marja EBITDA | % | 6,3% | 11,2% | | 4,1% | 7,7% | |
| EBIT | USD | 38.355.716 | 88.095.739 | -56% | 35.755.282 | 135.669.972 | -74% |
| Rezultat net | USD | 8.596.285 | 53.876.192 | -84% | (38.730.232) | 39.264.475 | N/A |
| Marja rezultatului net | % | 0,9% | 6,0% | | -1,7% | 1,4% | |
| Marja brută de rafinare/tonă (Petromidia) | USD/t | 86,2 | 131,9 | -35% | 82,5 | 104,6 | -21% |
| Marja brută de rafinare /bbl (Petromidia) | USD/b | 11,9 | 18,2 | -35% | 11,4 | 14,4 | -21% |
| Marja netă de rafinare/tonă (Petromidia) | USD/t | 45,2 | 89,0 | -49% | 31,1 | 57,7 | -46% |
| Marja netă de rafinare /bbl (Petromidia) | USD/b | 6,2 | 12,2 | -49% | 4,3 | 7,9 | -46% |
| Operațional | | | | | | | |
| Materii prime procesate în rafinăria Petromidia | Kt | 1.431 | 1.158 | 24% | 3.162 | 3.840 | -18% |
| Materii prime procesate în rafinăria Vega | | 85 | 94 | -9% | 203 | 287 | -29% |
| Producție Benzină | Kt | 397 | 314 | 26% | 818 | 1.032 | -21% |
| Producție combustibil diesel & jet | Kt | 735 | 559 | 31% | 1.701 | 1.895 | -10% |
| Vânzări carburanți- intern | Kt | 648 | 596 | 9% | 1.621 | 1.847 | -12% |
| Vânzări carburanți- export | Kt | 415 | 245 | 69% | 776 | 943 | -18% |
| Export - carburanți | % | 39% | 29% | | 32% | 34% | |
| Intern - carburanți | % | 61% | 71% | | 68% | 66% | |

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 1,3 miliarde USD în trimestrul III 2024 și peste 3 miliarde USD în primele 9 luni ale anului 2024, fiind în creștere cu 11%, respectiv în scădere cu 13%, comparativ cu perioadele similare ale anului 2023.

În trimestrul III și primele 9 luni ale anului 2024, supusul total de materie primă al rafinării Petromidia a fost de 1,43 milioane tone, respectiv 3,16 milioane tone, în creștere cu 24% și respectiv în scădere cu 18% comparativ cu



perioadele similare ale anului trecut când au fost procesate 1,16 milioane tone în trimestrul III 2023 și 3,84 milioane tone în primele 9 luni ale anului 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 III și primele 9 luni ale anului 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare în rafinăria Petromidia a fost de 90,3%, respectiv 74,4%, fiind influențat de evenimentele descrise mai sus.

Rafinăria Petromidia a obținut o performanță operațională bună în primele 9 luni ale anului 2024, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- randamentul produselor albe obținute de 86,83%wt, mai mare cu 2,72% față de aceeași perioadă a anului anterior, corelată cu structura diferită de materie primă (importuri de componente de produse finite pentru acoperirea cererii de pe piața internă de combustibili în perioada de oprire planificată);
- pierdere tehnologica de 0,7%wt, mai mare față de aceeași perioadă a anului anterior cu ~ 0.05 wt%.

În ceea ce privește rafinăria Vega (singurul producător intern de bitum și hexan), procesarea totală de materie primă în rafinăria Vega a fost de 85.138 tone în trimestrul III 2024 și de 202.573 tone în primele 9 luni ale anului 2024, în scădere cu 9% respectiv 29% față de perioadele similare ale anului trecut, când au fost procesate 93.739 tone în trimestrul III 2023 și 287.088 tone în primele 9 luni ale anului 2023.

În trimestrul III și în primele 9 luni ale anului 2024 gradul de utilizare a capacității de rafinare a fost în scădere cu 10,42%, respectiv în creștere cu 34,15% comparativ cu perioadele similare ale anului trecut.

Rafinăria Vega a înregistrat de asemenea rezultate operaționale bune în primele 9 luni ale anului 2024, pentru principalii parametri tehnologici și operaționali, cum ar fi:

- consum tehnologic de 0,81%;
- consum energetic de 2,62 GJ/t;
- disponibilitate mecanică 98,8%.

Rompetrol Rafinare a continuat să fie un contribuabil important la bugetul de stat al României, plătind peste 456 milioane USD în trimestrul III 2024 și peste 1,126 miliarde USD în primele 9 luni ale anului 2024, din care 30,3 milioane USD reprezentând contribuția la solidaritate aferentă anului 2023, plătită în iunie 2024, iar 6,1 milioane USD reprezentând taxa pe cifra de afaceri aferentă trimestrului I și II 2024, plătită în aprilie și iulie 2024.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

| | | Trim III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|-------------------------------|-----|------------------|------------------|------|--------------|--------------|-------|
| Financiar | | | | | | | |
| Cifra de afaceri brută | USD | 19.369.976 | 27.362.375 | -29% | 53.489.275 | 98.313.692 | -46% |
| EBITDA | USD | (8.744.128) | (20.865.223) | -58% | (32.676.524) | (58.615.840) | -44% |
| EBIT | USD | (11.037.232) | (23.973.905) | -54% | (40.473.940) | (68.762.456) | -41% |
| Profit net / (pierdere) | USD | (5.360.181) | (24.244.241) | -78% | (34.382.076) | (64.567.263) | -47% |
| Operațional | | | | | | | |
| Propilenă procesată | kt | 24 | 28 | -15% | 57 | 90 | -36% |
| Etilenă procesată | kt | - | - | N/A | - | 14 | -100% |
| Producție totală polimeri | kt | 18 | 21 | -10% | 43 | 78 | -45% |
| Vânzări din producție proprie | kt | 15 | 28 | -45% | 46 | 91 | -50% |
| Vânzări trading | kt | - | - | N/A | 0,0 | 0,0 | 36% |
| Total vânzări | kt | 15 | 28 | -45% | 46 | 91 | -50% |
| Export | % | 45% | 51% | | 45% | 47% | |
| Intern | % | 55% | 49% | | 55% | 53% | |

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 III și în primele 9 luni ale anului 2024 producția totală de polimeri în Petrochimie a fost de 18 mii tone, respectiv 43 mii tone, în scădere cu față de perioadele similare ale anului trecut când s-au produs 21 mii tone în trimestrul III 2023 și 78 mii tone în primele 9 luni ale anului 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 III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|---|-----|---------------|---------------|------|---------------|---------------|------|
| Financiar | | | | | | | |
| Cifra de afaceri brută | USD | 885.431.045 | 958.260.230 | -8% | 2.430.659.313 | 2.596.227.086 | -6% |
| EBITDA | USD | 24.952.280 | 23.137.744 | 8% | 64.587.023 | 63.123.556 | 2% |
| EBIT | USD | 11.598.331 | 14.086.471 | -18% | 26.874.128 | 40.080.157 | -33% |
| Profit net / (pierdere) | USD | 2.168.638 | 7.757.452 | -72% | 9.550.491 | 28.402.901 | -66% |
| Operațional | | | | | | | |
| Cantități carburanți vândute retail | Kt | 332 | 327 | 2% | 910 | 845 | 8% |
| Cantități carburanți vândute en-gros | Kt | 123 | 202 | -39% | 386 | 624 | -38% |
| Cantități GPL vândute | Kt | 76 | 64 | 19% | 170 | 208 | -18% |

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

În trimestrul III și în primele 9 luni ale anului 2024 cifra de afaceri brută consolidată pentru segmentul de distribuție a înregistrat peste 885 milioane USD, respectiv peste 2,43 miliarde USD, în scădere comparativ cu perioadele similare ale anului trecut cu 8% la nivelul trimestrului III, respectiv 6% la nivelul primelor 9 luni.

În trimestrul III 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o scădere de aproximativ -19% pentru motorină, respectiv, o scădere de aproximativ -17% pentru benzină. Pe fondul aprecierii de aproximativ 0,4% a monedei RON față de USD (media trimestrului III 2024 vs. media trimestrului III 2023), cotația internațională a motorinei a scăzut în moneda națională cu -19%, iar cotația internațională a benzinei a scăzut în moneda națională cu -18% față de trimestrul III 2023.

În primele 9 luni ale anului 2024, comparativ cu perioada similară din 2023, media cotațiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate în USD (moneda de referință) a înregistrat o scădere de aproximativ -5% pentru motorină, respectiv, o scădere de aproximativ -5% pentru benzină. Pe fondul deprecierei de aproximativ 0,4% a monedei RON față de USD (media primelor 9 luni 2024 vs. media primelor 9 luni 2023), cotația internațională a motorinei a scăzut în moneda națională cu -5%, iar cotația internațională a benzinei a scăzut în moneda națională cu -5% față de primele 9 luni ale anului 2023.

În ceea ce privește vânzările retail pe piața românească, acestea au crescut cu 2% în trimestrul III 2024 și cu 8% în primele 9 luni ale anului 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 III și în primele 9 luni ale anului 2024, vânzările en-gros au scăzut față de trimestrul III și primele 9 luni ale anului 2023.

La sfârșitul lunii septembrie 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 III ȘI 9 LUNI 2024, NEAUDITAT

Sume exprimate în USD

| | Trim III 2024 | Trim III 2023 | % | 9 luni 2024 | 9 luni 2023 | % |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Cifra de afaceri brută | 1.458.748.406 | 1.348.121.203 | 8% | 3.572.094.536 | 4.054.601.269 | -12% |
| Taxe aferente vânzărilor | (356.713.640) | (297.750.237) | 20% | (886.579.632) | (860.171.058) | 3% |
| Cifra de afaceri netă | 1.102.034.766 | 1.050.370.966 | 5% | 2.685.514.904 | 3.194.430.211 | -16% |
| Costul vânzărilor | (972.008.229) | (915.536.400) | 6% | (2.400.154.701) | (2.877.232.429) | -17% |
| Marja brută | 130.026.537 | 134.834.566 | -4% | 285.360.203 | 317.197.782 | -10% |
| Cheltuieli de desfacere, generale și administrative | (91.446.464) | (75.004.583) | 22% | (268.042.264) | (206.730.687) | 30% |
| Alte cheltuieli / venituri | 3.402.489 | 11.599.276 | -71% | 1.730.922 | (10.111.557) | N/A |
| Profit operațional afectat de amortizare (EBIT) | 41.982.562 | 71.429.259 | -41% | 19.048.861 | 100.355.538 | -81% |
| Cheltuieli financiare, net | (24.878.440) | (22.628.432) | 10% | (74.822.317) | (57.082.920) | 31% |
| Diferențe de curs valutar | (5.627.394) | 1.403.089 | N/A | (1.884.522) | (4.753.501) | -60% |
| Profit operațional afectat de amortizare și cheltuieli financiare (EBT) | 11.476.728 | 50.203.916 | -77% | (57.657.978) | 38.519.117 | N/A |
| Impozitul pe profit | (3.007.493) | (19.594.843) | -85% | (9.044.447) | (42.055.084) | -78% |
| Rezultat net după impozitare | 8.469.235 | 30.609.073 | -72% | (66.702.425) | (3.535.967) | 1786% |
| Profit operațional (EBITDA) | 80.357.524 | 97.122.028 | -17% | 125.280.246 | 214.029.241 | -41% |



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

Sume exprimate în USD

| | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023 | % |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| Active | | | |
| Active imobilizate | | | |
| Imobilizări necorporale | 3.483.140 | 27.415.224 | -87% |
| Fond comercial | 82.871.706 | 82.871.706 | 0% |
| Imobilizări corporale | 927.549.364 | 877.540.150 | 6% |
| Drept de utilizare a activelor | 257.151.244 | 259.327.666 | -1% |
| Imobilizări financiare și alte imobilizări | 8.745.697 | 12.448.780 | -30% |
| Creanțe privind impozitul pe profit amânat | 12.828.037 | 12.828.037 | 0% |
| Total active imobilizate | 1.292.629.188 | 1.272.431.563 | 2% |
| Active circulante | | | |
| Stocuri | 442.587.570 | 416.671.058 | 6% |
| Creanțe | 651.994.545 | 630.160.187 | 3% |
| Instrumente financiare derivate | 7.765.248 | - | N/A |
| Casa, conturi la bănci | 135.105.579 | 155.955.200 | -13% |
| Total active circulante | 1.237.452.942 | 1.202.786.445 | 3% |
| Total active | 2.530.082.130 | 2.475.218.008 | 2% |
| Capitaluri și datorii | | | |
| Capitaluri și rezerve | 226.307.447 | 286.338.066 | -21% |
| 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 | 268.362.548 | 262.011.550 | 2% |
| Alte datorii pe termen lung | 19.457.401 | 19.711.448 | -1% |
| Total datorii pe termen lung | 679.780.773 | 663.683.822 | 2% |
| Datorii curente | | | |
| Datorii comerciale și datorii asimilate | 1.521.568.592 | 1.361.853.389 | 12% |
| Datorii contractuale | 84.801.078 | 76.372.127 | 11% |
| Instrumente financiare derivate | 65.074 | 251.864 | -74% |
| Obligații aferente angajamentelor de leasing | 9.708.148 | 8.366.145 | 16% |
| Împrumuturi pe termen scurt | 5.035.468 | 42.856.586 | -88% |
| Impozit pe profit de plată | 2.815.550 | 35.496.009 | -92% |
| Total datorii curente | 1.623.993.910 | 1.525.196.120 | 6% |
| Total capitaluri și datorii | 2.530.082.130 | 2.475.218.008 | 2% |



Datele financiare sunt extrase din situațiile financiare consolidate neauditate întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară la 30 septembrie 2024.

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

Sergey Khegay

Director General

Florian-Daniel Pop

Director Economic

Alexandru Stavarache

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE

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

30 SEPTEMBRIE 2024

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE NEAUDITATE ÎNTOCMITE ÎN
CONFORMITATE CUSTANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
AȘA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ (UE)
LA 30 SEPTEMBRIE 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 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>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> | | | | | |
| Imobilizări necorporale | 3 | 3.483.140 | 27.415.224 | 15.482.906 | 121.863.412 |
| Fond comercial | 4 | 82.871.706 | 82.871.706 | 368.373.020 | 368.373.020 |
| Imobilizări corporale | 5 | 927.549.364 | 877.540.150 | 4.123.049.678 | 3.900.753.721 |
| Dreptul de utilizare a activelor | 7 | 257.151.244 | 259.327.666 | 1.143.062.995 | 1.152.737.408 |
| Creanțe imobilizate | | 8.745.697 | 12.448.780 | 38.875.498 | 55.336.072 |
| Creanțe privind impozitul pe profit amânat | 15 | 12.828.037 | 12.828.037 | 57.021.907 | 57.021.907 |
| Total active imobilizate | | <u>1.292.629.188</u> | <u>1.272.431.563</u> | <u>5.745.866.004</u> | <u>5.656.085.540</u> |
| Stocuri, net | 9 | 442.587.570 | 416.671.058 | 1.967.346.007 | 1.852.144.520 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 10 | 651.994.545 | 630.160.187 | 2.898.180.952 | 2.801.125.047 |
| Instrumente financiare derivate | 32.5 | 7.765.248 | - | 34.517.304 | - |
| Casa și conturi la bănci | 11 | 135.105.579 | 155.955.200 | 600.557.809 | 693.236.460 |
| Total active circulante | | <u>1.237.452.942</u> | <u>1.202.786.445</u> | <u>5.500.602.072</u> | <u>5.346.506.027</u> |
| TOTAL ACTIVE | | <u>2.530.082.130</u> | <u>2.475.218.008</u> | <u>11.246.468.076</u> | <u>11.002.591.567</u> |
| Capital social | 12 | 881.102.250 | 881.102.250 | 3.916.587.611 | 3.916.587.611 |
| Prime de capital | 12 | 74.050.518 | 74.050.518 | 329.161.958 | 329.161.958 |
| Rezerve din reevaluare, net | 12 | 225.635.669 | 225.635.669 | 1.002.973.111 | 1.002.973.111 |
| Alte rezerve | 12 | (2.926.479) | (9.598.285) | (13.008.492) | (42.665.337) |
| Alte rezerve - împrumut hibrid | 12 | 1.059.285.995 | 1.059.285.995 | 4.708.632.176 | 4.708.632.176 |
| Efectul transferurilor cu acționarii | 12 | (596.832.659) | (596.832.659) | (2.652.980.853) | (2.652.980.853) |
| Rezultatul raportat | | (1.366.853.176) | (1.124.346.139) | (6.075.799.052) | (4.997.831.022) |
| Rezultatul exercițiului curent | | (67.861.238) | (242.507.037) | (301.649.989) | (1.077.968.030) |
| Capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-mamă | | <u>205.600.880</u> | <u>266.790.312</u> | <u>913.916.470</u> | <u>1.185.909.614</u> |
| Interese care nu controlează | | 20.706.567 | 19.547.754 | 92.042.761 | 86.891.721 |
| Total capitaluri proprii | | <u>226.307.447</u> | <u>286.338.066</u> | <u>1.005.959.231</u> | <u>1.272.801.335</u> |
| Împrumuturi de la bănci pe termen lung | 13 | 275.900.000 | 265.900.000 | 1.226.403.090 | 1.181.952.090 |
| Obligații pentru contracte de leasing | 14 | 268.362.548 | 262.011.550 | 1.192.898.362 | 1.164.667.541 |
| Impozit pe profit amânat | 15 | 19.272.484 | 19.272.484 | 85.668.119 | 85.668.119 |
| Provizioane | 19 | 116.060.824 | 116.060.824 | 515.901.969 | 515.901.969 |
| Alte datorii pe termen lung | | 184.917 | 438.964 | 821.975 | 1.951.239 |
| Total datorii pe termen lung | | <u>679.780.773</u> | <u>663.683.822</u> | <u>3.021.693.515</u> | <u>2.950.140.958</u> |
| Datorii comerciale și alte datorii | 16 | 1.521.568.592 | 1.361.853.389 | 6.763.524.549 | 6.053.574.500 |
| Datorii contractuale | 17 | 84.801.078 | 76.372.127 | 376.949.272 | 339.481.742 |
| Instrumente financiare derivate | 32.5 | 65.074 | 251.864 | 289.260 | 1.119.561 |
| Obligații pentru contracte de leasing | 14 | 9.708.148 | 8.366.145 | 43.153.689 | 37.188.351 |
| Împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 18 | 5.035.468 | 42.856.586 | 22.383.159 | 190.501.810 |
| Impozit pe profit de plată | | 2.815.550 | 35.496.009 | 12.515.401 | 157.783.310 |
| Total datorii curente | | <u>1.623.993.910</u> | <u>1.525.196.120</u> | <u>7.218.815.330</u> | <u>6.779.649.274</u> |
| TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII | | <u>2.530.082.130</u> | <u>2.475.218.008</u> | <u>11.246.468.076</u> | <u>11.002.591.567</u> |

SERGEY KHEGAY
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 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>RON</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u> |
|---|------|---|---|---|---|
| | | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Cifra de afaceri din contractele cu clienții | 20 | 2.685.514.904 | 3.194.430.211 | 11.937.382.300 | 14.199.561.731 |
| Costul vânzării | 21 | (2.400.154.701) | (2.877.232.429) | (10.668.927.661) | (12.789.585.870) |
| Profit brut | | <u>285.360.203</u> | <u>317.197.782</u> | <u>1.268.454.639</u> | <u>1.409.975.861</u> |
| Cheltuieli de desfacere și general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistică | 22 | (268.042.264) | (206.730.687) | (1.191.474.668) | (918.938.577) |
| Alte venituri operaționale | 23 | 29.153.982 | 33.342.899 | 129.592.365 | 148.212.520 |
| Alte cheltuieli operaționale | 23 | (27.423.060) | (43.454.456) | (121.898.244) | (193.159.403) |
| (Pierdere) / Profitul operațional(ă) afectată de amortizare | | <u>19.048.861</u> | <u>100.355.538</u> | <u>84.674.092</u> | <u>446.090.401</u> |
| Cheltuieli financiare | 24 | (110.932.159) | (108.988.055) | (493.104.540) | (484.462.803) |
| Venituri financiare | 24 | 36.109.842 | 51.905.135 | 160.511.859 | 230.723.516 |
| (Pierderi) / Câștiguri din diferențele de curs valutar, net | 24 | (1.884.522) | (4.753.501) | (8.376.889) | (21.129.787) |
| Profitul / (Pierdere) brut(ă) | | <u>(57.657.978)</u> | <u>38.519.117</u> | <u>(256.295.478)</u> | <u>171.221.327</u> |
| Impozitul pe profit venit /(cheltuială) | 25 | (9.044.447) | (42.055.084) | (40.203.471) | (186.939.054) |
| Profitul / (Pierdere) net(ă) în perioadă | | <u>(66.702.425)</u> | <u>(3.535.967)</u> | <u>(296.498.949)</u> | <u>(15.717.727)</u> |
| <i>din care:</i> | | | | | |
| Interese majoritare | | (67.861.238) | (4.282.089) | (301.649.989) | (19.034.314) |
| Interese care nu controlează | | 1.158.813 | 746.122 | 5.151.040 | 3.316.587 |
| Rezultatul pe acțiune (US cenți (bani)/acțiune) | | | | | |
| De bază | 28 | (0,256) | (0,016) | (1,138) | (0,071) |

SERGEY KHEGAY
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 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|------|--|--|--|--|
| | | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| (Pierdere)/Profit în perioadă | | <u>(66.702.425)</u> | <u>(3.535.967)</u> | <u>(296.498.949)</u> | <u>(15.717.727)</u> |
| Alte elemente ale rezultatului global | | | | | |
| <i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i> | | | | | |
| Câștig/(pierdere) net(ă) din acoperirea fluxurilor de numerar | 32.5 | 6.671.806 | 2.160.629 | 29.656.845 | 9.604.212 |
| Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite): | | 6.671.806 | 2.160.629 | 29.656.845 | 9.604.212 |
| <i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite):</i> | | | | | |
| Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior în contul de profit și pierdere (net de impozite): | | ≡ | ≡ | ≡ | ≡ |
| Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, în perioadă | | <u>6.671.806</u> | <u>2.160.629</u> | <u>29.656.845</u> | <u>9.604.212</u> |
| Total rezultat global, net de impozite, în perioadă | | <u>(60.030.619)</u> | <u>(1.375.338)</u> | <u>(266.842.104)</u> | <u>(6.113.515)</u> |
| <i>din care:</i> | | | | | |
| Interese majoritare | | (61.189.432) | (2.121.460) | (271.993.144) | (9.430.102) |
| Interese care nu controlează | | 1.158.813 | 746.122 | 5.151.040 | 3.316.587 |
| Total rezultat global, în perioadă | | <u>(60.030.619)</u> | <u>(1.375.338)</u> | <u>(266.842.104)</u> | <u>(6.113.515)</u> |

SERGEY KHEGAY
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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 USD | 30 septembrie 2023 USD | 30 septembrie 2024 RON | 30 septembrie 2023 RON |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|--|------------------------------|
| | | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| (Pierdere)/Profit înainte de impozitul pe profit | | <u>(57.657.978)</u> | <u>38.519.117</u> | <u>(256.295.478)</u> | <u>171.221.327</u> |
| <i>Ajustări pentru:</i> | | | | | |
| Deprecierea și amortizarea imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale | 3, 5 | 91.417.803 | 94.354.102 | 406.361.276 | 419.413.419 |
| Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor | 7 | 15.126.480 | 9.635.168 | 67.238.716 | 42.829.285 |
| Cheltuieli/(reluări) din ajustări pentru deprecierea creanțelor și stocurilor | 23 | (1.194.139) | 3.375.041 | (5.308.067) | 15.002.395 |
| Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale | 23 | (1.028) | 7.191.823 | (4.570) | 31.968.372 |
| Dobânzi de întârziere | 24 | 1.288.166 | 3.275.056 | 5.726.027 | 14.557.951 |
| Alte venituri financiare | 24 | (447.803) | (618.970) | (1.990.529) | (2.751.384) |
| Rata de actualizare pentru leasing | 24 | 16.973.626 | 11.114.811 | 75.449.465 | 49.406.446 |
| Venituri din dobânzi | 24 | (35.662.039) | (51.286.165) | (158.521.330) | (227.972.132) |
| Cheltuieli cu dobânzi și comisioane bancare | | 87.407.326 | 90.819.144 | 388.534.305 | 403.700.177 |
| Ajustări pentru pierderea / câștigul din cedările de imobilizări corporale | 23 | (277.143) | (21.472) | (1.231.928) | (95.445) |
| Diferențe de curs nerealizate (Câștig)/Pierdere | 24 | 2.465.586 | (2.966.716) | 10.959.776 | (13.187.349) |
| Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant | | <u>119.438.857</u> | <u>203.390.939</u> | <u>530.917.663</u> | <u>904.093.062</u> |
| <i>Modificări nete în capitalul circulant:</i> | | | | | |
| Creanțe și cheltuieli în avans | | 15.958.616 | 19.491.325 | 70.937.644 | 86.640.889 |
| Stocuri | | (3.011.618) | (96.696.434) | (13.386.943) | (429.825.319) |
| Datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale | | 119.623.326 | 124.112.996 | 531.737.646 | 551.694.681 |
| Modificări nete în capitalul circulant | | <u>132.570.324</u> | <u>46.907.887</u> | <u>589.288.347</u> | <u>208.510.251</u> |
| Impozitul pe profit plătit | | <u>(33.536.245)</u> | <u>(127.380.136)</u> | <u>(149.071.963)</u> | <u>(566.217.443)</u> |
| Intrări nete de numerar din activități de exploatare | | <u>218.472.936</u> | <u>122.918.690</u> | <u>971.134.047</u> | <u>546.385.870</u> |
| Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții | | | | | |
| Achiziții de imobilizări corporale | 5 | (139.633.526) | (19.004.036) | (620.684.986) | (84.474.840) |
| Achiziții de imobilizări necorporale | 3 | (128.084) | (84.608) | (569.346) | (376.091) |
| Încasări din vânzarea de imobilizări corporale | | (319.168) | 109.592 | (1.418.734) | 487.147 |
| (Ieșiri) nete de numerar din activitatea de investiții | | <u>(140.080.778)</u> | <u>(18.979.052)</u> | <u>(622.673.066)</u> | <u>(84.363.784)</u> |
| Flux de numerar utilizat în activitatea de finanțare | | | | | |
| Fluxuri de numerar din (utilizate în) cash pooling, clasificate ca activități de finanțare | 10,16 | 6.049.145 | (97.784.850) | 26.889.054 | (434.663.437) |
| Împrumuturi pe termen lung primite de la bănci | 18 | 10.000.000 | 306.770.363 | 44.451.000 | 1.363.624.941 |
| Împrumuturi pe termen lung rambursate la bănci | 18 | - | (40.870.363) | - | (181.672.851) |
| Împrumuturi pe termen scurt primite de la bănci | 18 | 57.969.341 | 301.310.133 | 257.679.518 | 1.339.353.672 |
| Împrumuturi pe termen scurt rambursate la bănci | 18 | (95.549.313) | (354.802.295) | (424.726.251) | (1.577.131.682) |
| Rambursări de leasing | 14 | (25.470.472) | (17.641.147) | (113.218.795) | (78.416.663) |
| Dobânzi și comisioane bancare plătite, net | | (52.240.480) | (38.952.087) | (232.214.158) | (173.145.922) |
| Intrări (ieșiri) nete de numerar din activități de finanțare | | <u>(99.241.779)</u> | <u>58.029.754</u> | <u>(441.139.632)</u> | <u>257.948.058</u> |
| Creștere / (Descreștere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar | | <u>(20.849.621)</u> | <u>161.969.392</u> | <u>(92.678.651)</u> | <u>719.970.144</u> |
| Numerar la începutul anului | | <u>155.955.200</u> | <u>16.973.215</u> | <u>693.236.460</u> | <u>75.447.638</u> |
| Numerar la sfârșitul perioadei | | <u>135.105.579</u> | <u>178.942.607</u> | <u>600.557.809</u> | <u>795.417.782</u> |

SERGEY KHEGAY
 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 SEPTEMBRIE 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 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>881.102.250</u> | <u>74.050.518</u> | <u>(1.158.063.347)</u> | <u>321.550.886</u> | <u>(51.797.932)</u> | <u>(596.832.659)</u> | <u>1.049.992.054</u> | <u>520.001.771</u> | <u>16.782.749</u> | <u>536.784.519</u> |
| Pierdere pentru 2023 | - | - | (4.282.089) | - | - | - | - | (4.282.089) | 746.122 | (3.535.967) |
| Rezerve hedging | - | - | - | - | - | - | 2.160.629 | 2.160.629 | - | 2.160.629 |
| Total alte elemente ale rezultatului global | = | = | = | = | = | = | 2.160.629 | 2.160.629 | = | 2.160.629 |
| Total rezultat global | = | = | (4.282.089) | = | = | = | 2.160.629 | (2.121.460) | 746.122 | (1.375.338) |
| 30 septembrie 2023 | <u>881.102.250</u> | <u>74.050.518</u> | <u>(1.162.345.436)</u> | <u>321.550.886</u> | <u>(51.797.932)</u> | <u>(596.832.659)</u> | <u>1.052.152.683</u> | <u>517.880.310</u> | <u>17.528.871</u> | <u>535.409.181</u> |
| 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 | - | - | (67.861.238) | - | - | - | - | (67.861.238) | 1.158.813 | (66.702.425) |
| Rezerve hedging | - | - | - | - | - | - | 6.671.806 | 6.671.806 | - | 6.671.806 |
| Total alte elemente ale rezultatului global | = | = | = | = | = | = | 6.671.806 | 6.671.806 | = | 6.671.806 |
| Total rezultat global | = | = | (67.861.238) | = | = | = | 6.671.806 | (61.189.432) | 1.158.813 | (60.030.619) |
| 30 septembrie 2024 | <u>881.102.250</u> | <u>74.050.518</u> | <u>(1.434.714.414)</u> | <u>269.089.071</u> | <u>(43.453.402)</u> | <u>(596.832.659)</u> | <u>1.056.359.516</u> | <u>205.600.880</u> | <u>20.706.567</u> | <u>226.307.447</u> |

SERGEY KHEGAY
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 SEPTEMBRIE 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>3.916.587.611</u> | <u>329.161.958</u> | <u>(5.147.707.384)</u> | <u>1.429.325.843</u> | <u>(230.246.988)</u> | <u>(2.652.980.853)</u> | <u>4.667.319.679</u> | <u>2.311.459.866</u> | <u>74.600.998</u> | <u>2.386.060.864</u> |
| Pierdere pentru 2023 | - | - | (19.034.314) | - | - | - | - | (19.034.314) | 3.316.587 | (15.717.727) |
| Rezerve hedging | - | - | - | - | - | - | 9.604.212 | 9.604.212 | - | 9.604.212 |
| Total alte elemente ale rezultatului global | = | = | = | = | = | = | <u>9.604.212</u> | <u>9.604.212</u> | = | <u>9.604.212</u> |
| Total rezultat global | = | = | <u>(19.034.314)</u> | = | = | = | <u>9.604.212</u> | <u>(9.430.102)</u> | <u>3.316.587</u> | <u>(6.113.515)</u> |
| 30 septembrie 2023 | <u>3.916.587.611</u> | <u>329.161.958</u> | <u>(5.166.741.698)</u> | <u>1.429.325.843</u> | <u>(230.246.988)</u> | <u>(2.652.980.853)</u> | <u>4.676.923.891</u> | <u>2.302.029.764</u> | <u>77.917.585</u> | <u>2.379.947.349</u> |
| 31 decembrie 2023 | <u>3.916.587.611</u> | <u>329.161.958</u> | <u>(6.075.799.052)</u> | <u>1.196.127.827</u> | <u>(193.154.716)</u> | <u>(2.652.980.853)</u> | <u>4.665.966.839</u> | <u>1.185.909.614</u> | <u>86.891.721</u> | <u>1.272.801.335</u> |
| Pierdere pentru 2024 | - | - | (301.649.989) | - | - | - | - | (301.649.989) | 5.151.040 | (296.498.949) |
| Rezerve hedging | - | - | - | - | - | - | 29.656.845 | 29.656.845 | - | 29.656.845 |
| Total alte elemente ale rezultatului global | = | = | = | = | = | = | <u>29.656.845</u> | <u>29.656.845</u> | = | <u>29.656.845</u> |
| Total rezultat global | = | = | <u>(301.649.989)</u> | = | = | = | <u>29.656.845</u> | <u>(271.993.144)</u> | <u>5.151.040</u> | <u>(266.842.104)</u> |
| 30 septembrie 2024 | <u>3.916.587.611</u> | <u>329.161.958</u> | <u>(6.377.449.041)</u> | <u>1.196.127.827</u> | <u>(193.154.716)</u> | <u>(2.652.980.853)</u> | <u>4.695.623.684</u> | <u>913.916.470</u> | <u>92.042.761</u> | <u>1.005.959.231</u> |

SERGEY KHEGAY
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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 și la sfârșitul lunii decembrie 2023 era de 1.958 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 Kazahstan, companie deținută de Republica Kazahstan.

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 septembrie 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 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controlează, a avut valoarea de 226,3 milioane USD și respectiv 286,3 milioane USD. Pentru perioada încheiată la 30 septembrie 2024, Grupul a raportat pierderi de 67,9 milioane USD (30 septembrie 2023: pierdere de 4,3 milioane USD) și datorii curente nete în valoare de 386,5 milioane USD (2023: datorii curente nete în valoare de 322,4 milioane USD). Pierderile înregistrate în cursul anului 2024 au fost alcătuite din profit operațional în valoare de 19 milioane USD (30 septembrie 2023: profit operațional 100,3 milioane USD) și pierderi financiare de 76,7 milioane USD (30 septembrie 2023: 61,8 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 rafinării pentru a asigura performanță optimă și standarde de siguranță. Aceasta presupune oprirea temporară a anumitor operațiuni pentru a desfășura aceste activități în mod eficient.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 SEPTEMBRIE 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 translate înmulțind sumele în USD cu cursul de închidere publicat de Banca Națională a României de 4,4451 RON pentru 1 USD, valabil la 30 septembrie 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 SEPTEMBRIE 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 rămase 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 SEPTEMBRIE 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 calcul provizionului ținând cont de informațiile recente de pe piață pentru toate componentele serviciilor ce urmează a fi efectuate, cantitățile de sol contaminat ce urmează a fi tratate, luând în considerare că volumele după aplicarea tratamentelor pot diferi de cantitățile menționate în permisul de mediu valabil, și rata de actualizare.

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

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

q) Numerar și echivalente de numerar

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

r) Veniturile din contractele cu clienții

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

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 țigeti, produse petroliere și drepturi de emisii CO₂ („EU Allowance” – cote de emisii CO₂) și le vinde la o dată de livrare ulterioară. Aceste contracte expun Grupul, în primul rând la riscul modificării valorii de piață a țigetiului și a produselor petroliere și volatilității preturilor pentru certificatele EUA. De asemenea Grupul utilizează instrumente financiare (în principal opțiuni, contracte swap și futures), pentru acoperirea împotriva riscurilor asociate modificărilor valorii juste legate de anumite angajamente ferme și tranzacții prognozate.

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

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

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

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

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

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 SEPTEMBRIE 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 imediat 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 SEPTEMBRIE 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 sau stocuri dacă surplusul este disponibil pentru vânzare, 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. Drepturile de emisie care sunt contabilizate ca stocuri trebuie înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

aa) Evaluarea valorii juste

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

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului;
- Sau
- În lipsa unei piețe principale, pe cea mai avantajoasă piață a activului sau pasivului.

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

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

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

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

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

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

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

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

ab) Clasificarea curentă / non- curentă

Grupul prezintă activele și pasivele în situația poziției financiare pe baza clasificării curent / non-curent.

Un activ este curent când acesta este:

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

Sau

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

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;

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

- Se va deconta în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;
- Sau
- Nu exista dreptul necondiționat de a amâna decontarea datoriei timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

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 ieșiri | 289.907 (10.769) | 469.283 - | (759.190) - | - (10.769) |
| Transferuri și reclasificări* | 262.543 | (242.750) | (112.083) | (92.290) |
| La 31 decembrie 2023 | <u>42.429.185</u> | <u>67.659.655</u> | <u>1.365.906</u> | <u>111.454.746</u> |
| Creșteri | - | 154.398 | (26.314) | 128.084 |
| Transferuri din imobilizări în curs | 166.319 | 43.222 | (209.541) | - |
| Transferuri în stocuri | - | (22.786.565) | - | (22.786.565) |
| Transferuri și reclasificări* | - | 14.403 | 3.329 | 17.732 |
| La 30 septembrie 2024 | <u>42.595.504</u> | <u>45.085.113</u> | <u>1.133.380</u> | <u>88.813.997</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 | (536.309) | (755.026) | - | (1.291.335) |
| La 30 septembrie 2024 | <u>(42.040.332)</u> | <u>(42.767.145)</u> | <u>(523.380)</u> | <u>(85.330.857)</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 septembrie 2024 | <u>555.172</u> | <u>2.317.968</u> | <u>610.000</u> | <u>3.483.140</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 SEPTEMBRIE 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)

În septembrie 2024 Rompetrol Rafinare și-a îndeplinit obligația față de autoritatea română prin respectarea cotei pentru anul 2023.

În anul 2024, emisiile au fost mai scăzute față de cota alocată gratuit din cauza reviziei generale care a început pe 8 martie și a durat două luni. În această perioadă, Rompetrol Rafinare a efectuat activități de mentenanță, inspecții, la nivelul instalațiilor din rafinărie, pentru a asigura standarde de performanță și siguranță optime. Această revizie planificată a presupus suspendarea operațiunilor, rezultând astfel emisii mai mici decât cota alocată gratuit pentru 2024.

În urma unei analize suplimentare a activității operaționale a companiei în anul 2024, s-a stabilit că surplusul de 153.562 certificate de CO2 ar trebui să fie mai adecvat clasificat ca stoc. Ca urmare, surplusul de certificate de CO2 a fost reclasificat din immobilizări necorporale în stocuri în cursul anului 2024.

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>186.189.290</u> | <u>198.372.505</u> | <u>8.355.726</u> | <u>392.917.521</u> |
| Creșteri | 4.854 | 101.374.466 | 1.588.759 | 102.968.079 |
| Transferuri din immobilizări în curs leșiri | 1.288.666 (47.869) | 2.086.010 - | (3.374.676) - | - (47.869) |
| Transferuri și reclasificări* | <u>1.167.030</u> | <u>(1.079.048)</u> | <u>(498.220)</u> | <u>(410.238)</u> |
| La 31 decembrie 2023 | <u>188.601.971</u> | <u>300.753.933</u> | <u>6.071.589</u> | <u>495.427.493</u> |
| Creșteri | - | 686.315 | (116.968) | 569.347 |
| Transferuri din immobilizări în curs | 739.305 | 192.126 | (931.431) | - |
| Transferuri în stocuri | - | (101.288.560) | - | (101.288.560) |
| Transferuri și reclasificări* | - | <u>64.023</u> | <u>14.798</u> | <u>78.821</u> |
| La 30 septembrie 2024 | <u>189.341.276</u> | <u>200.407.837</u> | <u>5.037.988</u> | <u>394.787.101</u> |
| Amortizare cumulată | | | | |
| La 1 ianuarie 2023 | <u>(173.924.281)</u> | <u>(185.800.508)</u> | <u>(2.326.476)</u> | <u>(362.051.265)</u> |
| Amortizare înregistrată în cursul anului | (6.454.650) | (5.106.035) | - | (11.560.685) |
| Amortizarea aferenta immobilizărilor scoase din evidență | 47.869 | - | - | 47.869 |
| Reclasificări între categorii* | (4.158.471) | 4.158.471 | - | - |
| La 31 decembrie 2023 | <u>(184.489.533)</u> | <u>(186.748.072)</u> | <u>(2.326.476)</u> | <u>(373.564.081)</u> |
| Amortizare înregistrată în cursul anului | (2.383.947) | (3.356.167) | - | (5.740.114) |
| La 30 septembrie 2024 | <u>(186.873.480)</u> | <u>(190.104.239)</u> | <u>(2.326.476)</u> | <u>(379.304.195)</u> |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023 | <u>4.112.438</u> | <u>114.005.861</u> | <u>3.745.113</u> | <u>121.863.412</u> |
| Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2024 | <u>2.467.796</u> | <u>10.303.598</u> | <u>2.711.512</u> | <u>15.482.906</u> |

4. FOND COMERCIAL

Valoarea contabilă a fondului comercial la data de 30 septembrie 2024 și la 31 decembrie 2023 a fost de 82.871.706 USD (368.373.020 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 SEPTEMBRIE 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* | 9.903.032 | (9.903.032) | - | (19.792) | 109.316 | 89.524 |
| La 31 decembrie 2023 | <u>86.178.286</u> | <u>358.811.195</u> | <u>327.176.245</u> | <u>26.451.081</u> | <u>113.773.369</u> | <u>912.390.176</u> |
| Achiziții | - | 3.800 | 432.690 | 958.308 | 138.238.728 | 139.633.526 |
| Transferuri din imobilizări în curs | - | 893.207 | 126.591.938 | 3.138.596 | (130.623.741) | - |
| leșiri | - | (1.443.368) | (4.674.381) | (4.189) | 629.334 | (5.492.604) |
| Transferuri și reclasificări* | - | - | - | (14.403) | (80.780) | (95.183) |
| La 30 septembrie 2024 | <u>86.178.286</u> | <u>358.264.834</u> | <u>449.526.492</u> | <u>30.529.393</u> | <u>121.936.910</u> | <u>1.046.435.915</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* | (8.594.735) | 8.594.735 | - | - | - | - |
| 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 | (743.334) | (27.207.401) | (51.411.419) | (10.764.314) | - | (90.126.468) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | - | 1.407.797 | 4.674.035 | 8.111 | - | 6.089.943 |
| La 30 septembrie 2024 | <u>(743.334)</u> | <u>(25.799.604)</u> | <u>(46.737.384)</u> | <u>(10.756.203)</u> | <u>(34.850.026)</u> | <u>(118.886.551)</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 septembrie 2024 | <u>85.434.952</u> | <u>332.465.230</u> | <u>402.789.108</u> | <u>19.773.190</u> | <u>87.086.884</u> | <u>927.549.364</u> |

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale și alte ajustări în valoare de 95 mii USD (2023: 89 mii USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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>407.973.643</u> | <u>2.538.442.356</u> | <u>3.226.563.981</u> | <u>139.578.034</u> | <u>439.037.144</u> | <u>6.751.595.158</u> |
| Achiziții | - | 3.109.116 | 1.886.429 | 1.592.506 | 256.818.702 | 263.406.753 |
| Transferuri din imobilizări în curs | - | 42.925.179 | 125.793.107 | 22.294.350 | (191.012.636) | - |
| Ajustări din reevaluare | (68.717.250) | (134.038.261) | (911.408.893) | 26.759.515 | - | (1.087.404.889) |
| leșiri | (205.261) | (3.573.434) | (6.253.620) | (4.763.094) | 404.873 | (14.390.536) |
| Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate | - | (807.893.347) | (982.249.878) | (67.795.634) | - | (1.857.938.859) |
| Transferuri și reclasificări* | 44.019.968 | (44.019.968) | - | (87.977) | 485.920 | 397.943 |
| La 31 decembrie 2023 | <u>383.071.100</u> | <u>1.594.951.641</u> | <u>1.454.331.126</u> | <u>117.577.700</u> | <u>505.734.003</u> | <u>4.055.665.570</u> |
| Achiziții | - | 16.891 | 1.923.350 | 4.259.775 | 614.484.970 | 620.684.986 |
| Transferuri din imobilizări în curs | - | 3.970.394 | 562.713.824 | 13.951.373 | (580.635.591) | - |
| leșiri | - | (6.415.915) | (20.778.091) | (18.621) | 2.797.453 | (24.415.174) |
| Transferuri și reclasificări* | - | - | - | (64.023) | (359.075) | (423.098) |
| La 30 septembrie 2024 | <u>383.071.100</u> | <u>1.592.523.011</u> | <u>1.998.190.209</u> | <u>135.706.204</u> | <u>542.021.760</u> | <u>4.651.512.284</u> |
| Amortizarea cumulată & Ajustări de depreciere | | | | | | |
| La 1 ianuarie 2023 | <u>38.204.457</u> | <u>(695.587.842)</u> | <u>(667.605.848)</u> | <u>(44.492.726)</u> | <u>(143.124.854)</u> | <u>(1.512.606.813)</u> |
| Amortizarea înregistrată în cursul anului | - | (165.098.847) | (345.224.345) | (27.162.864) | - | (537.486.056) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | - | 347.389 | 5.092.307 | 3.308.492 | - | 8.748.188 |
| Ajustări de depreciere | - | 14.241.496 | 25.488.008 | 551.464 | (11.786.995) | 28.493.973 |
| Eliminarea amortizării cumulate față de valoarea contabilă brută a activelor reevaluate | - | 807.893.347 | 982.249.878 | 67.795.634 | - | 1.857.938.859 |
| Transferuri și reclasificări* | (38.204.457) | 38.204.457 | - | - | - | - |
| La 31 decembrie 2023 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(154.911.849)</u> | <u>(154.911.849)</u> |
| Amortizarea înregistrată în cursul anului | (3.304.194) | (120.939.618) | (228.528.898) | (47.848.452) | - | (400.621.162) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | - | 6.257.798 | 20.776.553 | 36.054 | - | 27.070.405 |
| La 30 septembrie 2024 | <u>(3.304.194)</u> | <u>(114.681.820)</u> | <u>(207.752.345)</u> | <u>(47.812.398)</u> | <u>(154.911.849)</u> | <u>(528.462.606)</u> |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023 | <u>383.071.100</u> | <u>1.594.951.641</u> | <u>1.454.331.126</u> | <u>117.577.700</u> | <u>350.822.154</u> | <u>3.900.753.721</u> |
| Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2024 | <u>379.766.906</u> | <u>1.477.841.191</u> | <u>1.790.437.864</u> | <u>87.893.806</u> | <u>387.109.911</u> | <u>4.123.049.678</u> |

*) Include transferul de la imobilizări corporale la stocuri și imobilizări necorporale în valoare de 423 mii RON (2023: 398 mii RON).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023:

Imobilizări în curs la 30 septembrie 2024

| Sume în USD | Adiții în cursul anului | Sold la 30 septembrie |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Rompetrol Rafinare SA | | |
| din care: | 136.608.147 | 74.188.393 |
| BU Refining revizie generală 2024 | 57.646.696 | - |
| Repornire instalație MHC Incident iunie 2023 | 6.413.182 | - |
| Înlocuire catalizatori | 7.751.029 | 1.767.379 |
| Expirări autorizări ISCIR | 19.026.348 | 24.547.178 |
| Reabilitare rezervoare | 204.473 | 1.086.767 |
| Achiziție și instalare a două noi reactoare -125-DHT | 11.152.464 | - |
| Înlocuire subansamblu încălzitorului reformator 352-H201 | 5.028.352 | 574.527 |
| Înlocuire sistem tăiere/găurire în instalația DCU | 10.541.950 | 11.669.971 |
| Înlocuire echipamente strategice (rotori) | - | 4.499.611 |
| Înlocuire echipamente statice în rafinărie și petrochimie | 1.617.175 | 1.916.304 |
| Pachet de măsuri de siguranță pentru rafinărie | 2.507.196 | 2.788.987 |
| Expert sistem suport conducte gaze arse.N-PG-138F-030 | 2.027.331 | 2.198.764 |
| Macara de călătorie nouă cu găleată 12,5 t | 1.010.898 | 1.466.616 |
| Alte proiecte | 6.376.756 | 15.269.917 |
| Proiecte Vega | 5.304.296 | 6.402.374 |
| Rompetrol Downstream SRL din care | 721.496 | 3.718.895 |
| Construcția de noi stații RBI, Cuves, Doex, STB, achiziția de dispozitive Fill & GO, mentenanță capitală, achiziția de echipamente noi | 621.891 | 3.087.883 |
| Alte proiecte | 99.605 | 631.012 |
| Romoil SA din care | 381.619 | 4.359.836 |
| Modernizare birouri administrative | 381.619 | 4.359.836 |

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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 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 septembrie 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 9 luni ale anului 2024 și în anul 2023 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- *Deprecierea specifică*

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

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

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

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

- *Reevaluarea immobilizărilor corporale*

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2024

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2023, un nou proces de reevaluare a fost efectuat, valorile juste ale proprietăților bazându-se pe evaluările efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat cu experiență în exerciții similare de evaluare. Valoarea justă a proprietăților a fost determinată folosind abordarea costului net de înlocuire pentru majoritatea activelor, dar și abordarea pieței a fost aplicată pentru un număr de active, cum ar fi terenuri și clădiri rezidențiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de către evaluator pe baza metodei costului net de înlocuire și ulterior elementele au fost testate pentru uzură economică. Un deficit net din reevaluarea imobilizărilor corporale de 17,88 milioane USD a fost recunoscut în alte elemente ale rezultatului global și o pierdere netă din reevaluare de 227 milioane USD a fost recunoscută în contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2023.

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

Descrierea elementelor cheie folosite pentru evaluarea imobilizărilor corporale

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

Descrierea tehnicilor de evaluare utilizate pentru evaluarea imobilizărilor corporale

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024, Grupul a gajat imobilizări corporale cu o valoare contabilă de 316,6 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 SEPTEMBRIE 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 | 1.665.264 | 23.491 | 159.540 | 1.848.295 |
| 31 decembrie 2023 | 294.505.006 | 615.358 | 2.049.417 | 297.169.781 |
| Adiții | 10.159.054 | - | 25.453 | 10.184.507 |
| Leșiri | - | - | (17.028) | (17.028) |
| Recalculație | 2.466.957 | 187.133 | 114.753 | 2.768.843 |
| 30 septembrie 2024 | 307.131.017 | 802.491 | 2.172.595 | 310.106.103 |
| Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere: | | | | |
| 1 ianuarie 2023 | (24.319.374) | (454.326) | (1.215.465) | (25.989.165) |
| Depreciere | (11.361.004) | (114.203) | (413.657) | (11.888.864) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | 34.023 | - | 1.891 | 35.914 |
| 31 decembrie 2023 | (35.646.355) | (568.529) | (1.627.231) | (37.842.115) |
| Depreciere | (14.759.435) | (80.423) | (286.622) | (15.126.480) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | - | - | 13.736 | 13.736 |
| 30 septembrie 2024 | (50.405.790) | (648.952) | (1.900.117) | (52.954.859) |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023 | 258.858.651 | 46.829 | 422.186 | 259.327.666 |
| Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2024 | 256.725.227 | 153.539 | 272.478 | 257.151.244 |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2024

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

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

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

| | Clădiri și construcții (inclusiv terenuri) | Instalații și echipamente | Autovehicule și altele | TOTAL |
|--|---|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Cost: | | | | |
| 1 ianuarie 2023 | 659.189.536 | 2.630.908 | 8.315.729 | 670.136.173 |
| Adiții | 642.663.686 | - | 215.152 | 642.878.838 |
| leșiri | (151.285) | - | (130.188) | (281.473) |
| Recalculație | 7.402.265 | 104.420 | 709.171 | 8.215.856 |
| 31 decembrie 2023 | 1.309.104.202 | 2.735.328 | 9.109.864 | 1.320.949.394 |
| Adiții | 45.158.011 | - | 113.141 | 45.271.152 |
| leșiri | - | - | (75.691) | (75.691) |
| Recalculație | 10.965.871 | 831.825 | 510.089 | 12.307.785 |
| 30 septembrie 2024 | 1.365.228.084 | 3.567.153 | 9.657.403 | 1.378.452.640 |
| Amortizarea cumulată și ajustări de depreciere: | | | | |
| 1 ianuarie 2023 | (108.102.049) | (2.019.525) | (5.402.863) | (115.524.437) |
| Depreciere | (50.500.800) | (507.644) | (1.838.747) | (52.847.191) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | 151.236 | - | 8.406 | 159.642 |
| 31 decembrie 2023 | (158.451.613) | (2.527.169) | (7.233.204) | (168.211.986) |
| Depreciere | (65.607.166) | (357.488) | (1.274.063) | (67.238.717) |
| Amortizarea aferentă activelor cedate | - | - | 61.058 | 61.058 |
| 30 septembrie 2024 | (224.058.779) | (2.884.657) | (8.446.209) | (235.389.645) |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023 | 1.150.652.589 | 208.159 | 1.876.660 | 1.152.737.408 |
| Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2024 | 1.141.169.305 | 682.496 | 1.211.194 | 1.143.062.995 |

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 | Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023 |
|---|---|--|
| Contracte de închiriere pentru benzinării | 244.158.673 | 245.473.872 |
| Contracte închiriere clădiri administrative | 1.285.538 | 1.703.246 |
| Chirie pentru utilizarea portului maritim | 11.262.659 | 11.663.178 |
| Chirie depozite | 18.357 | 18.355 |
| Total | 256.725.227 | 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 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt după cum urmează:

| Societate | Țara de înregistrare | Domeniu de activitate | Participare efectivă la 30 septembrie 2024 % | Control la 30 septembrie 2024 % | Participare efectivă la 31 decembrie 2023 % | Control la 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 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>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) | 180.486.520 | 185.604.494 | 802.280.630 | 825.030.536 |
| Produce finite (la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă) | 178.376.667 | 143.938.958 | 792.902.122 | 639.823.062 |
| Producție în curs de execuție (la cost) | 42.506.043 | 56.972.518 | 188.943.612 | 253.248.540 |
| Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor) | 2.285.105 | 4.745.210 | 10.157.520 | 21.092.933 |
| Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor) | 5.181.603 | 5.432.882 | 23.032.743 | 24.149.704 |
| Mărfuri (la cost minus deprecierea stocurilor) | 18.261.601 | 18.180.089 | 81.174.643 | 80.812.314 |
| Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor) | <u>15.490.031</u> | <u>1.796.907</u> | <u>68.854.737</u> | <u>7.987.431</u> |
| | <u>442.587.570</u> | <u>416.671.058</u> | <u>1.967.346.007</u> | <u>1.852.144.520</u> |

Mișcarea provizionului stocurilor:

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>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) | (162.221.929) | (171.873.748) |
| Provizion de înregistrat | (22.805.651) | (35.430.394) | (101.373.399) | (157.491.644) |
| Reluarea provizionului | 23.178.784 | 37.601.733 | 103.032.013 | 167.143.463 |
| Provizion la 31 decembrie | <u>(36.121.418)</u> | <u>(36.494.551)</u> | <u>(160.563.315)</u> | <u>(162.221.929)</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 anul 2024 surplusul de certificate de CO₂ (un număr de 153.562 certificate) în valoare de 13,8 milioane USD a fost reclasificat din imobilizări necorporale în stocuri (a se vedea nota 3 pentru mai multe detalii) și a fost evaluat la valoarea justă, folosind cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă, cu un impact negativ de 2,5 milioane USD.

În scopul de garantare a facilităților bancare Grupul a gajat stocuri în valoare de 424,9 milioane USD (2023: 410 milioane USD).

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

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

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>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> | |
| Creanțe comerciale | 223.631.247 | 215.398.520 | 994.063.256 | 957.467.961 |
| Avansuri plătite furnizorilor | 28.449.101 | 17.421.914 | 126.459.099 | 77.442.150 |
| Debitori diverși | 75.506.857 | 84.475.319 | 335.635.530 | 375.501.240 |
| TVA de recuperat | 228.660 | 81.942 | 1.016.417 | 364.240 |
| Creanțe cash pooling | 335.209.767 | 296.644.802 | 1.490.040.935 | 1.318.615.810 |
| Subvenție carburant | 5.912.199 | 22.628.786 | 26.280.316 | 100.587.217 |
| Alte creanțe | 27.096.222 | 38.420.002 | 120.445.416 | 170.780.751 |
| Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu creanțele comerciale și provizioane pentru debitorii diverși și alte creanțe | <u>(44.039.508)</u> | <u>(44.911.098)</u> | <u>(195.760.017)</u> | <u>(199.634.322)</u> |
| | <u>651.994.545</u> | <u>630.160.187</u> | <u>2.898.180.952</u> | <u>2.801.125.047</u> |

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

Subvenția pentru combustibil în valoare de 5,9 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, și a fost compensată integral în luna octombrie 2024.

În categoria debitori diverși la 30 septembrie 2024 este inclusă suma de 5,6 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 68,9 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 septembrie 2024, dobânzile de încasat sunt în valoare de 4,5 milioane USD, iar în cursul anului 2024 dobânzile înregistrate au fost în valoare de 4,5 milioane USD.

În anul 2024 din suma totală de 28,4 milioane USD (2023: 17,4 milioane USD) reprezentând avansuri plătite furnizorilor, 26,4 milioane USD (2023: 13,9 milioane USD) se referă la achiziția de alte materii prime, proiecte de investiții în Rompetrol Rafinare și 0,9 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 235 milioane USD (2023: 173,7 milioane USD), Rompetrol Rafinare 26,8 milioane USD (2023: 45,8 milioane USD) Rompetrol Gas 39,6 milioane USD (2023: 47,8 milioane USD), Rompetrol Quality Control 5,2 milioane USD (2023: 1,7 milioane USD), Rompetrol Logistics 5,6 milioane USD (2023: 6,3 milioane USD) și Rompetrol Petrochemicals 23 milioane USD (2023: 21,5 milioane USD).

De asemenea în alte creanțe intra și accize de primit pentru Rompetrol Rafinare în sumă de 11 milioane USD (2023: 24,73 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Debitori diverși | 75.506.857 | 84.475.319 | 335.635.530 | 375.501.240 |
| Alte creanțe | 27.096.222 | 38.420.002 | 120.445.416 | 170.780.751 |
| Provizioane pentru pierderile așteptate în relație cu debitori diverși și alte creanțe | (8.036.758) | (7.968.192) | (35.724.193) | (35.419.410) |

Din suma totală de pe liniile de alte creanțe și debitori diverși în valoare de 102,6 milioane USD (2023: 122,9 milioane USD), 8 milioane USD sunt provizionati (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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Sold la începutul anului | (44.911.098) | (36.144.539) | (199.634.322) | (160.666.090) |
| Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor | (3.908.322) | (2.649.824) | (17.372.882) | (11.778.733) |
| Provizioane reversate | 2.032.832 | 172.032 | 9.036.142 | 764.699 |
| Sume neutilizate reversate | 2.706.513 | 795.849 | 12.030.721 | 3.537.628 |
| Reclasificări între categorii creanțe comerciale și alte creanțe și alte provizioane | - | (5.424.701) | - | (24.113.338) |
| Diferențe de curs valutar | 40.567 | (1.659.915) | 180.324 | (7.378.488) |
| Sold la sfârșitul anului | (44.039.508) | (44.911.098) | (195.760.017) | (199.634.322) |

Creanțe comerciale în valoare de 143,3 milioane USD la 30 septembrie 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|---------------------------------------|--|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Conturi la bănci | 132.191.066 | 149.073.317 | 587.602.507 | 662.645.802 |
| Casa | 1.582.554 | 4.909.759 | 7.034.611 | 21.824.370 |
| Alte valori și avansuri de trezorerie | 1.331.959 | 1.972.124 | 5.920.691 | 8.766.288 |
| | <u>135.105.579</u> | <u>155.955.200</u> | <u>600.557.809</u> | <u>693.236.460</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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 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 | 1.884.409.485 |
| Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei | 44,70% | 1.187.087.758 | 393.816.632 | 1.750.554.310 |
| Rompetrol Financial Group S.R.L. | 6,47% | 171.851.155 | 57.011.660 | 253.422.529 |
| Rompetrol Well Services S.A. | 0,05% | 1.323.486 | 439.067 | 1.951.696 |
| Alții (nici Statul, nici grupul KMG International) | 0,67% | 17.800.400 | 5.905.287 | 26.249.591 |
| Total | 100% | 2.655.920.573 | 881.102.250 | 3.916.587.611 |

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 | 1.884.409.485 |
| Statul Român reprezentat de Ministerul Energiei | 44,70% | 1.187.087.758 | 393.816.632 | 1.750.554.310 |
| Rompetrol Financial Group S.R.L. | 6,47% | 171.851.155 | 57.011.660 | 253.422.529 |
| Rompetrol Well Services S.A. | 0,05% | 1.323.486 | 439.067 | 1.951.696 |
| Alții (nici Statul, nici grupul KMG International) | 0,67% | 17.800.400 | 5.905.287 | 26.249.591 |
| Total | 100% | 2.655.920.573 | 881.102.250 | 3.916.587.611 |

Prime de capital și efectul transferurilor cu acționarii

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

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

Împrumut Hibrid

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 ridica la 1.072 milioane USD. Creditul suplimentar este subordonat oricărei datorii prezente și viitoare a companiei. La scadență, împrumutul poate fi rambursat în numerar sau transformat parțial sau total în acțiuni. Rata dobânzii pentru acest împrumut este de 2% din valoarea agregată a profitului operațional (EBIT) anual al companiei și se calculează și devine plătită numai dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de mai jos:

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

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

La 31 decembrie 2020, conducerea a efectuat o evaluare a potențialului datoriei dobânzii la împrumutul hibrid și a rezultat că nu trebuie înregistrate dobânzi de plătit pe baza rentabilității proiectate a afacerii până la sfârșitul perioadei contractuale, având în vedere pierderile contabile curente acumulate. Ca rezultat al evaluării efectuate, datoria potențială a dobânzii la împrumut hibrid a fost reversată prin rezultatul anului 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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 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 | 1.226.403.090 | 1.181.952.090 |
| Rompetrol Rafinare: Facilitate de 531,8 milioane USD pentru scop general și capital de lucru cu posibilitatea de majorare până la 600 milioane USD având în vedere o clauză acordeon de 68,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 265,9 milioane USD având scadența la 26 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 265,9 milioane USD linie neangajată pentru o perioadă de 1 an cu posibilitate de prelungire anuală. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Total | <u>275.900.000</u> | <u>265.900.000</u> | <u>1.226.403.090</u> | <u>1.181.952.090</u> |
| | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
| | USD | USD | RON | RON |
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Un an sau mai puțin - principal | 58.211 | 299.357 | 258.754 | 1.330.672 |
| Între 2 și 5 ani | <u>275.900.000</u> | <u>265.900.000</u> | <u>1.226.403.090</u> | <u>1.181.952.090</u> |
| Total | <u>275.958.211</u> | <u>266.199.357</u> | <u>1.226.661.844</u> | <u>1.183.282.762</u> |

Creditele purtătoare de garanții sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 316,6 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 424,9 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 143,3 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|--|---|
| | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| La 1 ianuarie | 270.377.695 | 125.006.748 | 1.201.855.892 | 555.667.496 |
| Adiții | 10.184.518 | 144.626.336 | 45.271.201 | 642.878.526 |
| Remăsurare | 2.765.510 | 1.848.295 | 12.292.969 | 8.215.856 |
| Plăți | (25.470.472) | (20.019.855) | (113.218.795) | (88.990.257) |
| Dobândă cumulată | 16.973.629 | 12.896.849 | 75.449.478 | 57.327.783 |
| Impact din diferențe de curs | 3.239.816 | 6.046.720 | 14.401.306 | 26.878.275 |
| Alte modificări | - | (27.398) | - | (121.787) |
| La 30 septembrie / 31 decembrie | <u>278.070.696</u> | <u>270.377.695</u> | <u>1.236.052.051</u> | <u>1.201.855.892</u> |
| Pe termen lung | 268.362.548 | 262.011.550 | 1.192.898.362 | 1.164.667.541 |
| Pe termen scurt | 9.708.148 | 8.366.145 | 43.153.689 | 37.188.351 |

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:

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|--|--|--|
| Recunoscut în profit sau pierdere | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor | 19.302.824 | 9.635.168 | 85.802.983 | 42.829.285 |
| Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing | 16.973.629 | 11.114.811 | 75.449.478 | 49.406.446 |
| Plăți variabile de leasing (incluse în cheltuieli de desfacere) | <u>7.358.598</u> | <u>5.855.575</u> | <u>32.709.704</u> | <u>26.028.616</u> |
| Suma totală inclusă în profit sau pierdere | <u>43.635.051</u> | <u>26.605.554</u> | <u>193.962.165</u> | <u>118.264.347</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 septembrie 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 | 25.470.472 | - | 20.019.855 | - |
| Chirie variabilă cu plată minimă | - | 7.358.598 | - | 7.406.353 |
| Total | <u>25.470.472</u> | <u>7.358.598</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 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|--|---|
| | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| Creanțe privind impozit pe profit amânat | (12.828.037) | (12.828.037) | (57.021.907) | (57.021.907) |
| Datorii privind impozit pe profit amânat | <u>19.272.484</u> | <u>19.272.484</u> | <u>85.668.119</u> | <u>85.668.119</u> |
| (Creanțe)/Datorii privind impozitul pe profit amânat, net | <u>6.444.447</u> | <u>6.444.447</u> | <u>28.646.212</u> | <u>28.646.212</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 profit/pierdere</u> | <u>Rezultatul reportat</u> | <u>Sold final</u> |
|---|--------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Diferențe temporare | | | | |
| 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> |
| Efectul impozitului amânat | | | | |
| 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 profit/pierdere</u> | <u>Rezultatul reportat</u> | <u>Sold final</u> |
|---|---------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Diferențe temporare | | | | |
| Imobilizări necorporale | 218.868 | - | - | 218.868 |
| Imobilizări corporale | 622.780.175 | - | - | 622.780.175 |
| Stocuri | 367.250 | - | - | 367.250 |
| Provizioane | (444.324.501) | - | - | (444.324.501) |
| Altele | (2.947) | - | - | (2.947) |
| Total diferențe temporare (creanță)/datorie | <u>179.038.845</u> | ≡ | ≡ | <u>179.038.845</u> |
| Efectul impozitului amânat | | | | |
| Imobilizări necorporale | 35.018 | - | - | 35.018 |
| Imobilizări corporale | 99.644.825 | - | - | 99.644.825 |
| Stocuri | 58.760 | - | - | 58.760 |
| Provizioane | (71.091.920) | - | - | (71.091.920) |
| Altele | (471) | - | - | (471) |
| Total datorie / (creanță) privind impozitul pe profit amânat | <u>28.646.212</u> | ≡ | ≡ | <u>28.646.212</u> |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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. | (57.021.942) | - | - | (57.021.942) |
| Romp petrol Downstream S.R.L. | 48.813.910 | - | - | 48.813.910 |
| Rom Oil S.A. | 26.185.715 | - | - | 26.185.715 |
| Romp petrol Gas S.R.L. | 4.223.845 | - | - | 4.223.845 |
| Romp petrol Logistics S.R.L. | 6.135.545 | - | - | 6.135.545 |
| Romp petrol Quality Control S.R.L. | 309.139 | - | - | 309.139 |
| Total datorie / (creanță) recunoscută privind impozitul pe profit amânat | <u>28.646.212</u> | = | = | <u>28.646.212</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 SEPTEMBRIE 2024

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

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

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

| 2023 | Sold inițial | Contul de profit/pierdere | Rezultatul reportat | Sold final |
|---|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <i>Diferențe temporare</i> | | | | |
| Imobilizări necorporale | 218.868 | - | - | 218.868 |
| Imobilizări corporale | 2.013.101.831 | (1.160.942.854) | (229.378.802) | 622.780.175 |
| Stocuri | 367.250 | - | - | 367.250 |
| Provizioane | (431.493.720) | (12.830.781) | - | (444.324.501) |
| Altele | (2.947) | - | - | (2.947) |
| Total diferențe temporare (creanță)/datorii | <u>1.582.191.282</u> | <u>(1.173.773.635)</u> | <u>(229.378.802)</u> | <u>179.038.845</u> |
| <i>Efectul impozitului amânat</i> | | | | |
| Imobilizări necorporale | 35.018 | - | - | 35.018 |
| Imobilizări corporale | 322.096.293 | (185.750.856) | (36.700.612) | 99.644.825 |
| Stocuri | 58.760 | - | - | 58.760 |
| Provizioane | (69.038.995) | (2.052.925) | - | (71.091.920) |
| Altele | (471) | - | - | (471) |
| Total datorii / (creanță) privind impozitul pe profit amânat | <u>253.150.605</u> | <u>(187.803.781)</u> | <u>(36.700.612)</u> | <u>28.646.212</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 pentru creanța privind impozitul pe profit amânat. De asemenea, a fost recunoscută o creștere de 36 milioane USD a creanței privind impozitul amânat, pentru pierderile din reevaluare recunoscute în contul de profit și pierdere, în urma procesului de reevaluare încheiat la sfârșitul anului. Creanța privind impozitul pe profit amânat a fost înregistrată având în vedere evaluarea Managementului cu privire la capacitatea Grupului de a genera profituri impozabile în viitor.

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|--|---|
| Datorii comerciale | 1.071.801.256 | 964.445.294 | 4.764.263.763 | 4.287.055.777 |
| Avansuri primite de la clienti | | | | |
| Accize | 994 | 698 | 4.418 | 3.103 |
| Fond special pentru produse petroliere | 6.200.316 | 6.130.311 | 27.561.025 | 27.249.845 |
| TVA de plată | 41.747.586 | 37.161.013 | 185.572.195 | 165.184.419 |
| Taxe de plată | 8.098.079 | (3.403) | 35.996.771 | (15.127) |
| Datorii cu personalul și asigurări sociale | 10.185.209 | 11.466.191 | 45.274.273 | 50.968.366 |
| Datorii cu cash pooling | 374.879.235 | 330.265.125 | 1.666.375.687 | 1.468.061.507 |
| Alte datorii | 8.655.917 | 12.388.160 | 38.476.417 | 55.066.610 |
| Total | <u>1.521.568.592</u> | <u>1.361.853.389</u> | <u>6.763.524.549</u> | <u>6.053.574.500</u> |

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

Grupul derulează un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casă, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" și companiile din Grup societăți participante. Sumele în sold la 30 septembrie 2024 sunt pentru următoarele companii: Rompetrol Rafinare 359,8 milioane USD (2023: 314,4 milioane USD), Romoil 15,1 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 6,78 milioane USD (2023: 6,68 milioane USD).

Linia de datorii comerciale include datorii în legătură cu KazMunayGas Trading AG în valoare de 898,9 milioane USD la 30 septembrie 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> RON |
|--|--|---|--|---|
| Avansuri pe termen scurt de la clienți en-gros | 22.914.910 | 22.527.821 | 101.859.066 | 100.138.417 |
| Avansuri pe termen scurt de la alți clienți | 52.934.862 | 45.881.624 | 235.300.756 | 203.948.407 |
| Venituri amânate | 8.951.306 | 7.962.682 | 39.789.450 | 35.394.918 |
| Total avansuri pe termen scurt | <u>84.801.078</u> | <u>76.372.127</u> | <u>376.949.272</u> | <u>339.481.742</u> |

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

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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|---|---------------------------|--------------------------|--|--------------------------|
| | USD | USD | RON | RON |
| Banca Transilvania | - | 34.559.797 | - | 153.621.753 |
| 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 27 iulie 2025. Trageri în USD/EUR/RON. | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i> | |
| BCR, ING Bank, Raiffeisen Bank, UniCredit Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank și Intesa Sanpaolo România | 4.977.257 | 7.997.432 | 22.124.405 | 35.549.385 |
| Rompetrol Rafinare: Facilitate de 531,8 milioane USD pentru scop general și capital de lucru cu posibilitatea de majorare până la 600 milioane USD având în vedere o clauză acordeon de 68,2 milioane USD. Facilitatea constă în 2 părți: (I) linie angajată de 265,9 milioane USD având scadența la 26 aprilie 2026 cu opțiunea de prelungire cu încă 2 ani până în 2028 și (II) 265,9 milioane USD linie neangajată pentru o perioadă de 1 an cu posibilitate de prelungire anuală. Facilitatea este garantată de stocuri, creanțe, depozite, stații și conturi curente | | | | |
| Suma plătită într-un an aferentă creditelor pe termen lung | 58.211 | 299.357 | 258.754 | 1.330.672 |
| | 5.035.468 | 42.856.586 | 22.383.159 | 190.501.810 |

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 316,6 milioane USD (2023: 352,4 milioane USD), stocurilor în valoare de 424,9 milioane USD (2023: 410 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 143,3 milioane USD (2023: 123,4 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2024

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

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

Mișcarea împrumuturilor este prezentată mai jos:

2024

| USD | <u>La 1 ianuarie 2024</u> | <u>Trageri</u> | <u>Rambursări</u> | <u>Dobânzi constituite</u> | <u>Impact din diferente de curs valutar</u> | <u>30 septembrie 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 | 57.969.341 | (95.580.351) | - | 31.038 | 4.977.257 |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13) | - | - | (16.942.042) | 16.942.042 | - | - |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 299.357 | - | (2.234.454) | 1.993.308 | - | 58.211 |
| Total | <u>308.756.586</u> | <u>67.969.341</u> | <u>(114.756.847)</u> | <u>18.935.350</u> | <u>31.038</u> | <u>280.935.468</u> |
| RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | <u>La 1 ianuarie 2024</u> | <u>Trageri</u> | <u>Rambursări</u> | <u>Dobânzi constituite</u> | <u>Impact din diferente de curs valutar</u> | <u>30 septembrie 2024</u> |
| Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13) | 1.181.952.090 | 44.451.000 | - | - | - | 1.226.403.090 |
| Împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 189.171.138 | 257.679.518 | (424.864.218) | - | 137.967 | 22.124.405 |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13) | - | - | (75.309.071) | 75.309.071 | - | - |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 1.330.672 | - | (9.932.371) | 8.860.453 | - | 258.754 |
| Total | <u>1.372.453.900</u> | <u>302.130.518</u> | <u>(510.105.660)</u> | <u>84.169.524</u> | <u>137.967</u> | <u>1.248.786.249</u> |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 din</u> <u>diferențe de</u> <u>curs 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 din</u> <u>diferențe de</u> <u>curs valutar</u> | <u>La 31 decembrie</u> <u>2023</u> |
|---|---|-----------------------------|-------------------------------|--|--|---|
| Împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13) | - | 1.363.624.941 | (181.672.851) | - | - | 1.181.952.090 |
| Împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 383.083.968 | 1.414.715.222 | (1.610.257.460) | - | 1.629.408 | 189.171.138 |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen lung (Nota 13) | - | - | (64.862.024) | 64.862.024 | - | - |
| Dobândă împrumuturi de la bănci pe termen scurt | 132.184 | - | (23.823.024) | 25.021.512 | - | 1.330.672 |
| Total | <u>383.216.152</u> | <u>2.778.340.163</u> | <u>(1.880.615.359)</u> | <u>89.883.536</u> | <u>1.629.408</u> | <u>1.372.453.900</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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024</u> USD | <u>31 decembrie 2023</u> USD | <u>30 septembrie 2024</u> RON | <u>31 decembrie 2023</u> RON |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Provizioane partea pe termen lung | 116.060.824 | 116.060.824 | 515.901.969 | 515.901.969 |
| Total provizioane | <u>116.060.824</u> | <u>116.060.824</u> | <u>515.901.969</u> | <u>515.901.969</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 septembrie 2024</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Provizion pentru beneficiu la pensionare | 15.121.584 | - | - | 15.121.584 |
| Provizion pentru mediu | 100.028.475 | 338.406 | (338.406) | 100.028.475 |
| Alte provizioane | 910.765 | - | - | 910.765 |
| Total | <u>116.060.824</u> | <u>338.406</u> | <u>(338.406)</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 septembrie 2024</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Provizion pentru beneficiu la pensionare | 67.216.953 | - | - | 67.216.953 |
| Provizion pentru mediu | 444.636.575 | 1.504.249 | (1.504.249) | 444.636.575 |
| Alte provizioane | 4.048.441 | - | - | 4.048.441 |
| Total | <u>515.901.969</u> | <u>1.504.249</u> | <u>(1.504.249)</u> | <u>515.901.969</u> |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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</u> <u>2023</u> | <u>Rezultatul reportat</u> | <u>Constituirii în an</u> | <u>Sume utilizate</u> | <u>Rata de</u> <u>actualizare</u> | <u>Reclasificări între</u> <u>categorii de bilanț</u> | <u>La 31</u> <u>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 | 115.340.643 | 2.164.198 | 3.741.430 | (1.735.327) | 1.974.581 | (5.424.701) | 116.060.824 |

| | <u>La 1 ianuarie</u> <u>2023</u> | <u>Rezultatul reportat</u> | <u>Constituirii în an</u> | <u>Sume utilizate</u> | <u>Rata de</u> <u>actualizare</u> | <u>Reclasificări între</u> <u>categorii de bilanț</u> | <u>La 31</u> <u>decembrie 2023</u> |
|---|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
| RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | | | | | | | |
| Provizion pentru beneficiu la pensionare | 53.268.825 | 9.620.077 | 10.015.379 | (5.687.328) | - | - | 67.216.953 |
| Provizion pentru mediu | 431.805.780 | - | 6.079.959 | (2.026.374) | 8.777.210 | - | 444.636.575 |
| Alte provizioane | 27.626.088 | - | 535.692 | - | - | (24.113.339) | 4.048.441 |
| Total | 512.700.693 | 9.620.077 | 16.631.030 | (7.713.702) | 8.777.210 | (24.113.339) | 515.901.969 |

Provizion pentru mediu

Batalele Vega

La 31 decembrie 2023, Grupul a recunoscut un provizion de mediu în valoare de 94,32 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 SEPTEMBRIE 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, 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.

La 30 septembrie 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. La 30 septembrie 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 său 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 SEPTEMBRIE 2024

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

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIEȚII

2024

| USD | Rafinărie | Petrochimie | Marketing | Ajustări de consolidare | Consolidat |
|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite | 2.979.955.118 | - | - | 282.747.929 | 3.262.703.047 |
| Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite | (729.611.598) | - | - | 693.597.774 | (36.013.824) |
| Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite | <u>2.250.343.520</u> | - | - | <u>976.345.703</u> | <u>3.226.689.223</u> |
| Venituri brute din vânzarea de mărfuri | - | - | 2.229.412.073 | (2.189.155.090) | 40.256.983 |
| Minus taxe aferente vânzării de mărfuri | - | - | (703.080.848) | 1.712.213 | (701.368.635) |
| Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri | - | - | (151.440.077) | 2.242.904 | (149.197.173) |
| Venituri nete din vânzarea de mărfuri | - | - | <u>1.374.891.148</u> | <u>(2.185.199.973)</u> | <u>(810.308.825)</u> |
| Venituri din producția petrochimică | - | 53.484.215 | - | - | 53.484.215 |
| Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice | - | 5.060 | - | - | 5.060 |
| Venituri din vânzarea de alte mărfuri | 17.292.930 | - | 181.540.957 | - | 198.833.887 |
| Venituri din vânzarea de utilități | 3.621.325 | - | - | (110.527) | 3.510.798 |
| Venituri din transport | - | - | 2.192.532 | - | 2.192.532 |
| Venituri din chirii alte servicii | 2.996.353 | - | 17.513.751 | (9.402.090) | 11.108.014 |
| Cifra de afaceri netă | <u>2.274.254.128</u> | <u>53.489.275</u> | <u>1.576.138.388</u> | <u>(1.218.366.887)</u> | <u>2.685.514.904</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 | 13.246.198.495 | - | - | 1.256.842.819 | 14.503.041.314 |
| Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite | (3.243.196.514) | - | - | 3.083.111.465 | (160.085.049) |
| Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite | <u>10.003.001.981</u> | - | - | <u>4.339.954.284</u> | <u>14.342.956.265</u> |
| Venituri brute din vânzarea de mărfuri | - | - | 9.909.959.606 | (9.731.013.291) | 178.946.315 |
| Minus taxe aferente vânzării de mărfuri | - | - | (3.125.264.677) | 7.610.958 | (3.117.653.719) |
| Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri | - | - | (673.166.286) | 9.969.933 | (663.196.353) |
| Venituri nete din vânzarea de mărfuri | - | - | <u>6.111.528.643</u> | <u>(9.713.432.400)</u> | <u>(3.601.903.757)</u> |
| Venituri din producția petrochimică | - | 237.742.684 | - | - | 237.742.684 |
| Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice | - | 22.492 | - | - | 22.492 |
| Venituri din vânzarea de alte mărfuri | 76.868.802 | - | 806.967.708 | - | 883.836.510 |
| Venituri din vânzarea de utilități | 16.097.152 | - | - | (491.304) | 15.605.848 |
| Venituri din transport | - | - | 9.746.024 | - | 9.746.024 |
| Venituri din chirii alte servicii | 13.319.089 | - | 77.850.373 | (41.793.228) | 49.376.234 |
| Cifra de afaceri netă | <u>10.109.287.024</u> | <u>237.765.176</u> | <u>7.006.092.748</u> | <u>(5.415.762.648)</u> | <u>11.937.382.300</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 SEPTEMBRIE 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 | 3.454.042.732 | - | - | 291.313.364 | 3.745.356.096 |
| Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite | (699.575.511) | - | - | 657.576.889 | (41.998.622) |
| Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite | <u>2.754.467.221</u> | - | - | <u>948.890.253</u> | <u>3.703.357.474</u> |
| Venituri brute din vânzarea de mărfuri | - | - | 2.419.668.409 | (2.386.991.557) | 32.676.852 |
| Minus taxe aferente vânzării de mărfuri | - | - | (662.451.720) | 1.238.829 | (661.212.891) |
| Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri | - | - | (158.745.795) | 1.786.250 | (156.959.545) |
| Venituri nete din vânzarea de mărfuri | - | - | <u>1.598.470.894</u> | <u>(2.383.966.478)</u> | <u>(785.495.584)</u> |
| Venituri din producția petrochimică | - | 98.303.347 | - | - | 98.303.347 |
| Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice | - | 10.345 | - | - | 10.345 |
| Venituri din vânzarea de alte mărfuri | 411.788 | - | 159.557.827 | (390) | 159.969.225 |
| Venituri din vânzarea de utilități | 4.629.588 | - | - | (150.342) | 4.479.246 |
| Venituri din transport | - | - | 2.675.609 | - | 2.675.609 |
| Venituri din chirii alte servicii | 2.884.309 | - | 14.325.241 | (6.079.001) | 11.130.549 |
| Cifra de afaceri netă | <u>2.762.392.906</u> | <u>98.313.692</u> | <u>1.775.029.571</u> | <u>(1.441.305.958)</u> | <u>3.194.430.211</u> |

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

| | Rafinărie | Petrochimie | Marketing | Ajustări de consolidare | Consolidat |
|--|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Venituri brute din vânzarea de produse petroliere finite | 15.353.565.348 | - | - | 1.294.917.034 | 16.648.482.382 |
| Minus taxe aferente vânzării de produse petroliere finite | (3.109.683.104) | - | - | 2.922.995.029 | (186.688.075) |
| Venituri nete din vânzarea de produse petroliere finite | <u>12.243.882.244</u> | - | - | <u>4.217.912.063</u> | <u>16.461.794.307</u> |
| Venituri brute din vânzarea de mărfuri | - | - | 10.755.668.045 | (10.610.416.170) | 145.251.875 |
| Minus taxe aferente vânzării de mărfuri | - | - | (2.944.664.141) | 5.506.719 | (2.939.157.422) |
| Minus discounturi comerciale aferente vânzării de mărfuri | - | - | (705.640.933) | 7.940.060 | (697.700.873) |
| Venituri nete din vânzarea de mărfuri | - | - | <u>7.105.362.971</u> | <u>(10.596.969.391)</u> | <u>(3.491.606.420)</u> |
| Venituri din producția petrochimică | - | 436.968.207 | - | - | 436.968.207 |
| Venituri din vânzarea de mărfuri petrochimice | - | 45.985 | - | - | 45.985 |
| Venituri din vânzarea de alte mărfuri | 1.830.439 | - | 709.250.496 | (1.734) | 711.079.201 |
| Venituri din vânzarea de utilități | 20.578.982 | - | - | (668.285) | 19.910.697 |
| Venituri din transport | - | - | 11.893.350 | - | 11.893.350 |
| Venituri din chirii alte servicii | 12.821.041 | - | 63.677.129 | (27.021.766) | 49.476.404 |
| Cifra de afaceri netă | <u>12.279.112.706</u> | <u>437.014.192</u> | <u>7.890.183.946</u> | <u>(6.406.749.113)</u> | <u>14.199.561.731</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 SEPTEMBRIE 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</u> <u>septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>RON</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u> |
|--|---|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Țiței și alte materii prime | 2.028.535.051 | 2.435.683.112 | 9.017.041.155 | 10.826.855.001 |
| Consumabile și alte materiale | 5.713.420 | 9.907.553 | 25.396.723 | 44.040.064 |
| Utilități | 99.719.818 | 153.938.576 | 443.264.563 | 684.272.364 |
| Cheltuieli cu personalul | 30.375.739 | 32.284.068 | 135.023.197 | 143.505.911 |
| Transport | 167.202 | 155.780 | 743.230 | 692.458 |
| Mentenanță și reparații | 21.867.394 | 22.528.544 | 97.202.753 | 100.141.631 |
| Asigurări | 2.974.030 | 1.916.123 | 13.219.861 | 8.517.358 |
| Mediu | 1.420.204 | 11.186.817 | 6.312.949 | 49.726.520 |
| Altele | 7.265.613 | 8.307.935 | 32.296.376 | 36.929.602 |
| Total | 2.198.038.471 | 2.675.908.508 | 9.770.500.807 | 11.894.680.909 |
| Amortizare | 45.493.631 | 66.012.502 | 202.223.739 | 293.432.173 |
| Total | 2.243.532.102 | 2.741.921.010 | 9.972.724.546 | 12.188.113.082 |
| Plus: variația stocurilor | (13.217.904) | (31.612.721) | (58.754.905) | (140.521.706) |
| Minus: Producția proprie de imobilizări | (3.303.994) | (231.971) | (14.686.584) | (1.031.134) |
| Costul mărfurilor petroliere revândute | 41.728.881 | 36.622.750 | 185.489.049 | 162.791.786 |
| Costul mărfurilor petrochimice revândute | 9.590 | 9.329 | 42.629 | 41.468 |
| Costul altor mărfuri vândute | 160.670.351 | 127.886.302 | 714.195.777 | 568.467.401 |
| Costul utilităților revândute | 3.339.973 | 3.624.636 | 14.846.514 | 16.111.869 |
| (Câștiguri)/pierderi din derivative | (32.604.298) | (986.906) | (144.929.365) | (4.386.896) |
| Total | 2.400.154.701 | 2.877.232.429 | 10.668.927.661 | 12.789.585.870 |

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

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>RON</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u> |
|---|---|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Cheltuieli cu personalul | 32.322.377 | 24.941.339 | 143.676.198 | 110.866.746 |
| Utilități | 8.718.543 | 7.537.109 | 38.754.795 | 33.503.203 |
| Transport | 62.860.250 | 61.086.242 | 279.420.100 | 271.534.455 |
| Consultanță | 22.783.107 | 23.061.533 | 101.273.189 | 102.510.820 |
| Chirii | 5.389.303 | 7.528.041 | 23.955.991 | 33.462.895 |
| Consumabile | 565.678 | 151.724 | 2.514.495 | 674.428 |
| Marketing | 1.257.158 | 1.904.827 | 5.588.193 | 8.467.146 |
| Taxe | 21.728.810 | 2.323.466 | 96.586.733 | 10.328.039 |
| Poșta și telecomunicații | 537.271 | 490.264 | 2.388.223 | 2.179.273 |
| Asigurări | 2.399.664 | 1.418.758 | 10.666.746 | 6.306.521 |
| Cheltuieli servicii IT | 8.423.181 | 7.140.647 | 37.441.882 | 31.740.890 |
| Cheltuieli de mediu | 84.900 | 1.018.977 | 377.389 | 4.529.455 |
| Reparații și mentenanță | 13.644.849 | 9.968.872 | 60.652.718 | 44.312.633 |
| Alte cheltuieli | 26.276.521 | 20.182.120 | 116.801.763 | 89.711.542 |
| Cheltuieli înainte de amortizare | 206.991.612 | 168.753.919 | 920.098.415 | 750.128.046 |
| Cheltuieli cu amortizarea | 61.050.652 | 37.976.768 | 271.376.253 | 168.810.531 |
| Total | 268.042.264 | 206.730.687 | 1.191.474.668 | 918.938.577 |

În anul 2024, în taxele aferente activității de desfacere sunt incluse 19,6 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 primele 9 luni ale anului 2024, introdusă începând cu 1 ianuarie 2024 prin Legea 296/2023 astfel: pentru Rompetrol Rafinare S.A. 11,3 milioane USD, pentru Rompetrol Downstream S.R.L. 7,8 milioane USD și pentru Rompetrol Gas S.R.L. 0,52 milioane USD.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>RON</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u> |
|---|---|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Câștiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor (Constituire)/ reversare provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, net | 277.143 | 21.472 | 1.231.928 | 95.445 |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor și creanțe trecute pe cheltuială, net | - | (7.176.669) | - | (31.901.011) |
| Provizioane pentru deprecierea stocurilor, net | 1.153.261 | (1.194.911) | 5.126.361 | (5.311.499) |
| Cheltuieli de exploatare privind imobilizările corporale și necorporale depreciate | 373.133 | (2.165.326) | 1.658.613 | (9.625.092) |
| Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate | 1.028 | (15.154) | 4.570 | (67.361) |
| Alte provizioane, net | (332.255) | (14.804) | (1.476.907) | (65.805) |
| Alte (cheltuieli) / venituri, net | (338.406) | (348.756) | (1.504.249) | (1.550.255) |
| Total | <u>1.730.922</u> | <u>(10.111.557)</u> | <u>7.694.121</u> | <u>(44.946.883)</u> |

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

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

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>USD</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> <u>RON</u> | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> <u>RON</u> |
|--|---|---|---|---|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Cheltuieli financiare | | | | |
| Cheltuieli privind penalitățile | (1.288.166) | (3.275.056) | (5.726.027) | (14.557.951) |
| Cheltuieli privind dobânzile | (51.939.866) | (58.387.061) | (230.877.898) | (259.536.325) |
| Rata de actualizare leasing | (16.973.629) | (11.114.811) | (75.449.478) | (49.406.446) |
| Alte cheltuieli financiare | (40.730.498) | (36.211.127) | (181.051.137) | (160.962.081) |
| Total | <u>(110.932.159)</u> | <u>(108.988.055)</u> | <u>(493.104.540)</u> | <u>(484.462.803)</u> |
| Venituri financiare | | | | |
| Venituri din dobânzi | 35.662.039 | 51.286.165 | 158.521.330 | 227.972.132 |
| Alte venituri financiare | 447.803 | 618.970 | 1.990.529 | 2.751.384 |
| Total | <u>36.109.842</u> | <u>51.905.135</u> | <u>160.511.859</u> | <u>230.723.516</u> |
| Rezultat financiar, net | <u>(74.822.317)</u> | <u>(57.082.920)</u> | <u>(332.592.681)</u> | <u>(253.739.287)</u> |
| Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-nerealizate | (2.465.586) | 2.966.716 | (10.959.777) | 13.187.350 |
| Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar-realizate | 581.064 | (7.720.217) | 2.582.888 | (34.317.137) |
| Câștig/(pierdere) din diferențe de curs valutar, net(ă) | <u>(1.884.522)</u> | <u>(4.753.501)</u> | <u>(8.376.889)</u> | <u>(21.129.787)</u> |
| Total | <u>(76.706.839)</u> | <u>(61.836.421)</u> | <u>(340.969.570)</u> | <u>(274.869.074)</u> |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>30 septembrie</u> <u>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 | (8.299.099) | (7.980.596) | (36.890.325) | (35.474.547) |
| Taxa de solidaritate | <u>(745.348)</u> | <u>(34.074.488)</u> | <u>(3.313.146)</u> | <u>(151.464.507)</u> |
| Total venit / (cheltuială) impozit pe profit | <u>(9.044.447)</u> | <u>(42.055.084)</u> | <u>(40.203.471)</u> | <u>(186.939.054)</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 34 milioane USD pentru primele 9 luni ale anului 2023.

Rompertol 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 SEPTEMBRIE 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 - septembrie 2024

| USD | Rafinărie | Petrochimie | Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie | Segmentul de distribuție | Impact din tranzacții între segmente | Consolidat |
|---|--------------------|---------------------|--|-----------------------------|--|---------------------|
| Cifra de afaceri netă - "Clienți externi" | 1.064.927.617 | 53.489.275 | - | 1.567.098.012 | - | 2.685.514.904 |
| Cifra de afaceri netă - "Intragrup" | 1.209.326.511 | - | - | 9.040.376 | (1.218.366.887) | - |
| Costul vânzării | (2.157.469.078) | (80.079.515) | - | (1.412.247.710) | 1.249.641.602 | (2.400.154.701) |
| Profit brut | 116.785.050 | (26.590.240) | = | 163.890.678 | 31.274.715 | 285.360.203 |
| Cheltuieli de desfacere și general-administrative | (80.485.549) | (13.757.942) | - | (139.504.693) | (34.294.080) | (268.042.264) |
| Alte (cheltuieli)/venituri operaționale | (544.219) | (125.758) | - | 2.488.143 | (87.244) | 1.730.922 |
| Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT) | 35.755.282 | (40.473.940) | = | 26.874.128 | (3.106.609) | 19.048.861 |
| Cheltuieli financiare, net | - | - | (66.348.234) | (8.440.084) | (33.999) | (74.822.317) |
| Rezultat net din diferențe de curs valutar | - | - | (587.190) | (1.297.332) | - | (1.884.522) |
| Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit | 35.755.282 | (40.473.940) | (66.935.424) | 17.136.712 | (3.140.608) | (57.657.978) |
| Impozitul pe profit | - | - | (1.458.226) | (7.586.221) | - | (9.044.447) |
| Profit/(Pierdere) netă | 35.755.282 | (40.473.940) | (68.393.650) | 9.550.491 | (3.140.608) | (66.702.425) |
| Amortizare | 58.556.082 | 7.797.416 | - | 37.910.963 | 2.279.822 | 106.544.283 |

| RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | Rafinărie | Petrochimie | Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie | Segmentul de distribuție | Impact din tranzacții între segmente | Consolidat |
|---|--------------------|----------------------|---|-----------------------------|--|----------------------|
| Cifra de afaceri netă - "Clienți externi" | 4.733.709.750 | 237.765.176 | - | 6.965.907.374 | - | 11.937.382.300 |
| Cifra de afaceri netă - "Intragrup" | 5.375.577.274 | - | - | 40.185.374 | (5.415.762.648) | - |
| Costul vânzării | (9.590.165.799) | (355.961.452) | - | (6.277.582.296) | 5.554.781.886 | (10.668.927.661) |
| Profit brut | 519.121.225 | (118.196.276) | = | 728.510.452 | 139.019.238 | 1.268.454.639 |
| Cheltuieli de desfacere și general-administrative | (357.766.314) | (61.155.428) | - | (620.112.311) | (152.440.615) | (1.191.474.668) |
| Alte (cheltuieli)/venituri operaționale | (2.419.108) | (559.007) | - | 11.060.044 | (387.808) | 7.694.121 |
| Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT) | 158.935.803 | (179.910.711) | = | 119.458.185 | (13.809.185) | 84.674.092 |
| Cheltuieli financiare, net | - | - | (294.924.535) | (37.517.017) | (151.129) | (332.592.681) |
| Rezultat net din diferențe de curs valutar | - | - | (2.610.118) | (5.766.771) | - | (8.376.889) |
| Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit | 158.935.803 | (179.910.711) | (297.534.653) | 76.174.397 | (13.960.314) | (256.295.478) |
| Impozitul pe profit | - | - | (6.481.960) | (33.721.511) | - | (40.203.471) |
| Profit/(Pierdere) netă | 158.935.803 | (179.910.711) | (304.016.613) | 42.452.886 | (13.960.314) | (296.498.949) |
| Amortizare | 260.287.640 | 34.660.294 | - | 168.518.022 | 10.134.037 | 473.599.993 |

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024

| USD | Rafinărie și Petrochimie | Segmentul de distribuție | Ajustări de consolidare | Consolidat |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Active imobilizate | 1.390.542.500 | 514.395.137 | (612.308.449) | 1.292.629.188 |
| Active circulante | 854.790.246 | 571.518.918 | (188.856.222) | 1.237.452.942 |
| TOTAL ACTIVE | <u>2.245.332.746</u> | <u>1.085.914.055</u> | <u>(801.164.671)</u> | <u>2.530.082.130</u> |
| Capitaluri proprii | 343.708.178 | 488.415.249 | (605.815.980) | 226.307.447 |
| Datorii pe termen lung | 398.434.629 | 281.384.065 | (37.921) | 679.780.773 |
| Datorii pe termen scurt | 1.503.189.939 | 316.114.741 | (195.310.770) | 1.623.993.910 |
| TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII | <u>2.245.332.746</u> | <u>1.085.914.055</u> | <u>(801.164.671)</u> | <u>2.530.082.130</u> |
| Investiții în imobilizări | 137.862.622 | 1.900.241 | (1.253) | 139.761.610 |
| | | | | |
| Active imobilizate | 6.181.100.467 | 2.286.537.824 | (2.721.772.287) | 5.745.866.004 |
| Active circulante | 3.799.628.122 | 2.540.458.742 | (839.484.792) | 5.500.602.072 |
| TOTAL ACTIVE | <u>9.980.728.589</u> | <u>4.826.996.566</u> | <u>(3.561.257.079)</u> | <u>11.246.468.076</u> |
| Capitaluri proprii | 1.527.817.222 | 2.171.054.623 | (2.692.912.614) | 1.005.959.231 |
| Datorii pe termen lung | 1.771.081.769 | 1.250.780.308 | (168.562) | 3.021.693.515 |
| Datorii pe termen scurt | 6.681.829.598 | 1.405.161.635 | (868.175.903) | 7.218.815.330 |
| TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII | <u>9.980.728.589</u> | <u>4.826.996.566</u> | <u>(3.561.257.079)</u> | <u>11.246.468.076</u> |
| Investiții în imobilizări | 612.813.141 | 8.446.761 | (5.570) | 621.254.332 |

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

| USD | Rafinărie | Petrochimie | Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie | Segmentul de distributie | Impact din tranzacții între segmente | Consolidat |
|---|---------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|---|-----------------------------|
| Cifra de afaceri netă - "Clienți externi" | 1.326.805.188 | 98.313.692 | - | 1.769.311.331 | - | 3.194.430.211 |
| Cifra de afaceri netă - "Intragrup" | 1.435.587.718 | - | - | 5.718.240 | (1.441.305.958) | - |
| Costul vânzării | <u>(2.567.174.460)</u> | <u>(158.409.717)</u> | - | <u>(1.617.668.676)</u> | <u>1.466.020.424</u> | <u>(2.877.232.429)</u> |
| Profit brut | <u>195.218.446</u> | <u>(60.096.025)</u> | - | <u>157.360.895</u> | <u>24.714.466</u> | <u>317.197.782</u> |
| Cheltuieli de desfacere și general-administrative | <u>(49.917.202)</u> | <u>(8.662.946)</u> | - | <u>(116.774.983)</u> | <u>(31.375.556)</u> | <u>(206.730.687)</u> |
| Alte (cheltuieli)/venituri operaționale | <u>(9.631.272)</u> | <u>(3.485)</u> | - | <u>(505.755)</u> | <u>28.955</u> | <u>(10.111.557)</u> |
| Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT) | <u>135.669.972</u> | <u>(68.762.456)</u> | - | <u>40.080.157</u> | <u>(6.632.135)</u> | <u>100.355.538</u> |
| Cheltuieli financiare, net | - | - | (51.854.159) | (5.224.816) | (3.945) | (57.082.920) |
| Rezultat net din diferențe de curs valutar | - | - | (5.376.283) | 622.782 | - | (4.753.501) |
| Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit | <u>135.669.972</u> | <u>(68.762.456)</u> | <u>(57.230.442)</u> | <u>35.478.123</u> | <u>(6.636.080)</u> | <u>38.519.117</u> |
| Impozitul pe profit | - | - | (34.979.862) | (7.075.222) | - | (42.055.084) |
| Profit/(Pierdere) netă | <u>135.669.972</u> | <u>(68.762.456)</u> | <u>(92.210.304)</u> | <u>28.402.901</u> | <u>(6.636.080)</u> | <u>(3.535.967)</u> |
| Amortizare | 68.506.085 | 10.146.800 | - | 23.056.563 | 2.279.822 | 103.989.270 |
| RON (informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | Rafinărie | Petrochimie | Sume rămase nealocate între segmentele de Rafinărie și Petrochimie | Segmentul de distributie | Impact din tranzacții între segmente | Consolidat |
| Cifra de afaceri netă - "Clienți externi" | 5.897.781.741 | 437.014.192 | - | 7.864.765.798 | - | 14.199.561.731 |
| Cifra de afaceri netă - "Intragrup" | 6.381.330.965 | - | - | 25.418.148 | (6.406.749.113) | - |
| Costul vânzării | <u>(11.411.347.192)</u> | <u>(704.147.033)</u> | - | <u>(7.190.699.032)</u> | <u>6.516.607.387</u> | <u>(12.789.585.870)</u> |
| Profit brut | <u>867.765.514</u> | <u>(267.132.841)</u> | - | <u>699.484.914</u> | <u>109.858.274</u> | <u>1.409.975.861</u> |
| Cheltuieli de desfacere și general-administrative | <u>(221.886.955)</u> | <u>(38.507.661)</u> | - | <u>(519.076.477)</u> | <u>(139.467.484)</u> | <u>(918.938.577)</u> |
| Alte (cheltuieli)/venituri operaționale | <u>(42.811.967)</u> | <u>(15.491)</u> | - | <u>(2.248.132)</u> | <u>128.707</u> | <u>(44.946.883)</u> |
| Profit/(Pierdere) operațional(ă) afectat(ă) de amortizare (EBIT) | <u>603.066.592</u> | <u>(305.655.993)</u> | - | <u>178.160.305</u> | <u>(29.480.503)</u> | <u>446.090.401</u> |
| Cheltuieli financiare, net | - | - | (230.496.922) | (23.224.830) | (17.535) | (253.739.287) |
| Rezultat net din diferențe de curs valutar | - | - | (23.898.115) | 2.768.328 | - | (21.129.787) |
| Profit / (Pierdere) brută înainte de impozitul pe profit | <u>603.066.592</u> | <u>(305.655.993)</u> | <u>(254.395.037)</u> | <u>157.703.803</u> | <u>(29.498.038)</u> | <u>171.221.327</u> |
| Impozitul pe profit | - | - | (155.488.984) | (31.450.070) | - | (186.939.054) |
| Profit/(Pierdere) netă | <u>603.066.592</u> | <u>(305.655.993)</u> | <u>(409.884.021)</u> | <u>126.253.733</u> | <u>(29.498.038)</u> | <u>(15.717.727)</u> |
| Amortizare | 304.516.398 | 45.103.541 | - | 102.488.728 | 10.134.037 | 462.242.704 |

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 360,4 milioane USD în 2024 și 486,7 milioane în 2023 pentru perioada ianuarie – septembrie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 imobilizări | 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 | 5.978.719.799 | 2.358.173.467 | (2.680.807.726) | 5.656.085.540 |
| Active circulante | 3.825.520.963 | 2.398.186.863 | (877.201.799) | 5.346.506.027 |
| TOTAL ACTIVE | <u>9.804.240.762</u> | <u>4.756.360.330</u> | <u>(3.558.009.525)</u> | <u>11.002.591.567</u> |
| Capitaluri proprii | 1.823.982.198 | 2.127.906.655 | (2.679.087.518) | 1.272.801.335 |
| Datorii pe termen lung | 1.728.650.232 | 1.221.645.286 | (154.560) | 2.950.140.958 |
| Datorii pe termen scurt | 6.251.608.332 | 1.406.808.389 | (878.767.447) | 6.779.649.274 |
| TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII | <u>9.804.240.762</u> | <u>4.756.360.330</u> | <u>(3.558.009.525)</u> | <u>11.002.591.567</u> |
| Investiții în imobilizări | 232.143.672 | 33.068.681 | (126.081) | 265.086.272 |

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

b) Segmente geografice

Toate facilitățile de producție ale Grupului sunt amplasate în România. Tabelul următor furnizează o analiză a cifrei de afaceri nete a Grupului în funcție de piața geografică (în funcție de locația clientului) pentru perioada ianuarie - septembrie 2024, respectiv ianuarie - septembrie 2023:

| | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | USD | USD | RON | RON |
| Romania | 1.951.529.917 | 2.231.604.946 | 8.674.745.634 | 9.919.707.145 |
| Export | <u>733.984.987</u> | <u>962.825.265</u> | <u>3.262.636.666</u> | <u>4.279.854.586</u> |
| <i>din care</i> | | | | |
| Europa | 712.134.138 | 926.711.281 | 3.165.507.458 | 4.119.324.316 |
| Asia | 21.843.589 | 36.106.724 | 97.096.937 | 160.497.999 |
| America | <u>7.260</u> | <u>7.260</u> | <u>32.271</u> | <u>32.271</u> |
| Total | <u>2.685.514.904</u> | <u>3.194.430.211</u> | <u>11.937.382.300</u> | <u>14.199.561.731</u> |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 Kazahstan, deținută integral de Statul Kazahstan. 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 SEPTEMBRIE 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 | Creante și alte active | | | |
|---|------------------------|--------------------|--|----------------------|
| | 30 septembrie | 31 decembrie | 30 septembrie | 31 decembrie |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| | USD | USD | RON | RON |
| | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| KazMunayGas Trading AG | 9.995.215 | 1.154.536 | 44.429.730 | 5.132.028 |
| Rominserv S.R.L. | 15.269.099 | 10.391.761 | 67.872.672 | 46.192.417 |
| KMG International N.V. | 68.918.277 | 64.073.540 | 306.348.633 | 284.813.293 |
| KMG Rompetrol S.R.L. | 428.033 | 1.132.022 | 1.902.649 | 5.031.951 |
| KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling | 335.209.767 | 296.644.802 | 1.490.040.935 | 1.318.615.809 |
| Oilfield Exploration Business Solutions S.A. | 714.494 | 1.107.315 | 3.175.997 | 4.922.126 |
| Rompetrol Well Services S.A. | 116.790 | 122.458 | 519.143 | 544.338 |
| KMG Rompetrol Services Center S.R.L. | 11.700 | 11.824 | 52.008 | 52.559 |
| Rompetrol Bulgaria | 936.273 | 1.280.638 | 4.161.827 | 5.692.564 |
| Rompetrol Moldova S.A. | 11.341.997 | 6.497.001 | 50.416.311 | 28.879.819 |
| Rompetrol Financial Group S.R.L. | 2.514 | 2.490 | 11.175 | 11.068 |
| Rompetrol Energy S.A. | 12.513.144 | 17.972.390 | 55.622.176 | 79.889.071 |
| Byron Shipping S.R.L. | 1.592 | 2.052 | 7.077 | 9.121 |
| Midia Marine Terminal S.R.L. | 318.280 | 274.140 | 1.414.786 | 1.218.580 |
| Rompetrol Georgia | 1.336 | 1.321 | 5.939 | 5.872 |
| Midia Green Energy S.A. fosta Uzină Termoelectrică Midia S.A. | 61.863 | 61.165 | 274.987 | 271.885 |
| KMG Rompetrol Development S.R.L. | 243.789 | 9.262.774 | 1.083.666 | 41.173.957 |
| Global Security Sistem S.A. | 245.661 | 180.580 | 1.091.988 | 802.696 |
| Total | 456.329.824 | 410.172.809 | 2.028.431.699 | 1.823.259.154 |

| Denumirea părții afiliate | Datorii, împrumuturi și alte datorii | | | |
|--|--------------------------------------|----------------------|--|----------------------|
| | 30 septembrie | 31 decembrie | 30 septembrie | 31 decembrie |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| | USD | USD | RON | RON |
| | | | (Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e)) | |
| KazMunayGas Trading AG | 926.564.702 | 818.928.912 | 4.118.672.757 | 3.640.220.907 |
| Rominserv S.R.L. | 66.361.170 | 37.906.755 | 294.982.037 | 168.499.317 |
| KMG International N.V. | 551.114 | 617.922 | 2.449.757 | 2.746.725 |
| KMG Rompetrol S.R.L. | 3.830.353 | 12.899.763 | 17.026.302 | 57.340.737 |
| KMG Rompetrol S.R.L. - cash pooling | 374.879.235 | 330.265.125 | 1.666.375.687 | 1.468.061.507 |
| Oilfield Exploration Business Solutions S.A. | 459.283 | 395.469 | 2.041.559 | 1.757.899 |
| Rompetrol Well Services S.A. | 7.083 | 228.000 | 31.485 | 1.013.483 |
| KMG Rompetrol Services Center S.R.L. | 898.177 | 1.158.852 | 3.992.487 | 5.151.213 |
| Rompetrol Bulgaria | 159.237 | 118.966 | 707.824 | 528.816 |
| Rompetrol Moldova S.A. | 17.535.286 | 14.589.439 | 77.946.100 | 64.851.515 |
| Byron Shipping Ltd. | 2.169 | 2.144 | 9.641 | 9.530 |
| Rompetrol Energy S.A. | 2.808.144 | 8.363.402 | 12.482.481 | 37.176.158 |
| Byron Shipping S.R.L. | - | 287 | - | 1.276 |
| Midia Marine Terminal S.R.L. | 1.930.656 | 2.747.547 | 8.581.959 | 12.213.121 |
| KMG Rompetrol Development S.R.L. | 2.842.748 | 5.604.279 | 12.636.299 | 24.911.581 |
| Global Security Sistem S.A. | 722.189 | 688.299 | 3.210.202 | 3.059.558 |
| Global Security Systems - Fire Services S.R.L. | 385.853 | 586.952 | 1.715.155 | 2.609.060 |
| TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi | 2.538 | 2.538 | 11.282 | 11.282 |
| Total | 1.399.939.937 | 1.235.104.651 | 6.222.873.014 | 5.490.163.685 |

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 respectiv 30 septembrie 2023, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

| Denumirea părții afiliate | Natura tranzacției | Vânzări și alte venituri | | | |
|--|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 30 septembrie 2024 USD | 30 septembrie 2023 USD | 30 septembrie 2024 RON | 30 septembrie 2023 RON |
| KazMunayGas Trading AG | Combustibil | 360.409.429 | 486.708.248 | 1.602.055.953 | 2.163.466.833 |
| Rominserv S.R.L. | Combustibil, utilități și alte servicii | 626.475 | 664.196 | 2.784.744 | 2.952.418 |
| KMG International N.V. | Dobândă | 4.545.644 | 5.128.520 | 20.205.842 | 22.796.784 |
| KMG Rompetrol S.R.L. | Combustibil și alte servicii | 26.432.495 | 37.440.070 | 117.495.084 | 166.424.855 |
| Oilfield Exploration Business Solutions S.A. | Combustibil | 3.040 | 3.285 | 13.513 | 14.602 |
| Rompetrol Well Services S.A. | Combustibil și alte servicii | 568.610 | 628.144 | 2.527.528 | 2.792.163 |
| Rompetrol Bulgaria | Combustibil | 10.979.448 | 16.597.173 | 48.804.744 | 73.776.094 |
| Rompetrol Moldova S.A. | Combustibil | 235.109.413 | 254.953.698 | 1.045.084.852 | 1.133.294.683 |
| Rompetrol Georgia | Combustibil | 50 | 50 | 222 | 222 |
| KMG Rompetrol Services Center S.R.L. | Chirii și alte servicii | 94.995 | 100.264 | 422.262 | 445.684 |
| Midia Marine Terminal S.R.L. | Combustibil, chirii și alte servicii | 333.127 | 457.998 | 1.480.783 | 2.035.847 |
| Byron Shipping S.R.L. | Combustibil și alte servicii | 11.835 | 12.012 | 52.608 | 53.395 |
| Rompetrol Energy S.A. | Alte servicii | 25.958.777 | 26.766.105 | 115.389.360 | 118.978.013 |
| Global Security Sistem S.A. | Combustibil | 66.650 | 67.090 | 296.266 | 298.222 |
| KMG Rompetrol Development S.R.L. | Mijloace fixe și alte servicii | 615.355 | 120.152 | 2.735.315 | 534.088 |
| Total | | 665.755.343 | 829.647.005 | 2.959.349.076 | 3.687.863.903 |

| Denumirea părții afiliate | Natura tranzacției | Achiziții și alte costuri | | | |
|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 30 septembrie 2024 USD | 30 septembrie 2023 USD | 30 septembrie 2024 RON | 30 septembrie 2023 RON |
| KazMunayGas Trading AG | Achiziție de țitei și alte materii prime | 1.930.450.456 | 2.436.388.882 | 8.581.045.322 | 10.829.992.219 |
| Rominserv S.R.L. | Achiziție și mentenanță a mijloacelor fixe | 159.404.202 | 43.118.515 | 708.567.618 | 191.666.111 |
| KMG International N.V. | Servicii de management | 1.727.972 | 2.026.590 | 7.681.008 | 9.008.395 |
| KMG Rompetrol S.R.L. | Servicii de management | 62.426.166 | 70.654.016 | 277.490.550 | 314.064.167 |
| Oilfield Exploration Business Solutions S.A. | Servicii de management | 47.209 | 44.266 | 209.849 | 196.767 |
| Rompetrol Well Services S.A. | Alte servicii | 42.686 | 44.759 | 189.744 | 198.958 |
| Rompetrol Bulgaria | Servicii intermediere vânzări | 87.255 | 184.418 | 387.857 | 819.756 |
| Rompetrol Moldova SA | Servicii intermediere vânzări | 46.237 | 192.095 | 205.528 | 853.881 |
| KMG Rompetrol Services Center S.R.L. | Servicii suport | 6.947.871 | 6.325.311 | 30.883.981 | 28.116.640 |
| Midia Marine Terminal S.R.L. | Servicii portuare/Tranzit | 14.130.055 | 11.285.632 | 62.809.507 | 50.165.763 |
| Rompetrol Energy S.A. | Achiziție de utilități | 48.216.186 | 48.895.735 | 214.325.768 | 217.346.432 |
| KMG Rompetrol Development S.R.L. | Retail | 17.962.236 | 14.858.473 | 79.843.935 | 66.047.398 |
| Global Security Sistem S.A. | Servicii de pază și protecție | 2.631.848 | 2.590.941 | 11.698.828 | 11.516.992 |
| Global Security Systems - Fire Services S.R.L. | Servicii PSI | 1.521.678 | 1.524.454 | 6.764.011 | 6.776.350 |
| Total | | 2.245.642.057 | 2.638.134.087 | 9.982.103.506 | 11.726.769.829 |

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat o depreciere a creanțelor în relație cu Oilfield Exploration Business Solutions S.A. în valoare de 4,2 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 societății mamă se bazează pe următoarele date:

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> USD | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> RON | <u>30 septembrie</u> <u>2023</u> RON |
|---|--|--|---|--|
| | | | <i>(Informații suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i> | |
| Rezultate | | | | |
| Profit/(pierdere) convenit(ă) acționarilor majoritari | (67.861.238) | (4.282.089) | (301.649.989) | (19.034.314) |
| 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 | (0,256) | (0,016) | (1,138) | (0,071) |

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

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

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

Ministerul Finanțelor Publice și-a exprimat în mod public dezacordul cu privire la această acțiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare și la data de 10 septembrie 2010, **ANAF** a emis o decizie de înființare a sechestrului asigurător asupra tuturor participațiilor deținute de Romp petrol Rafinare SA în societățile sale afiliate, precum și asupra bunurilor mobile și imobile ale Romp petrol Rafinare S.A., cu excepția stocurilor.

În urma unei prime decizii judecătorești favorabile KMG International NV (Grupul KMG) prin care conversia obligațiilor în acțiuni, care a avut loc în septembrie 2010, a fost declarată legală, în data de 15 februarie 2013, Grupul și Statul Român prin Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie (“OPSPI”) au semnat un protocol de înțelegere prin care acestea au agreeat asupra soluționării pe cale amiabilă a litigiului. Ca urmare a protocolului de înțelegere, ANAF a renunțat la litigiile începute împotriva Romp petrol Rafinare SA.

Memorandumul de înțelegere include următoarele aspecte-cheie:

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

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

Acordul acționarilor privind înființarea Fondului de Investiții Kazah-Român 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 SEPTEMBRIE 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 SEPTEMBRIE 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. Audierea este programată pentru 27 noiembrie 2024.

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 SEPTEMBRIE 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 Cod Procedură Civilă.

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

Din acest motiv, Înalta Curte de Casație și Justiție a suspendat procedura de filtru până când Curtea Constituțională se va pronunța asupra excepției ridicată de către Rompetrol Rafinare SA.

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

Urmare acestei soluții, este de așteptat ca Înalta Curte de Casație și Justiție să redeschidă dosarul său de recurs și un termen de judecată va fi fixat și comunicat către părți, când recursul va trebui să fie soluționat. În data de 17 octombrie 2024 Înalta Curte de Casație și Justiție a respins recursul formulat de Societate ca inadmisibil. Împotriva acestei soluții Societatea va depune pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție o contestație în anulare urmând ca după înregistrare să se acorde termen de judecată.

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

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

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

Următoarea audiere este programată pentru 19 noiembrie 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 SEPTEMBRIE 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 milioane 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, instanța a ridicat definitiv și controlul judiciar. La data de 12 septembrie 2024 a avut loc ultima audiere. La 16 octombrie 2024, instanța a respins plângerile împotriva rechizitoriului, dar împotriva acestei decizii a fost depusă contestație.

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 nu a depus încă 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 care a reluat investigația după primirea raportului INSEMEX.

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.

La 24 septembrie 2024, Curtea a respins înaintarea cauzei la Curtea Europeană de Justiție, dar a admis înaintarea la Curtea Constituțională. Ca urmare, cauza este suspendată în așteptarea unei decizii a Curții Constituționale.

În plus, Compania a depus o contestație administrativă cu privire la impozitul excepțional plătit în 2024 pentru anul fiscal 2023.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 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, care a fost respinsă la 9 august 2024.

La 3 iulie 2024, Rompetrol Rafinare a primit o scrisoare preliminară de la Autoritatea Locală de Mediu prin care se avertizează că în cazul în care nu se iau măsurile necesare pentru evacuarea apelor uzate și reabilitarea batalului, autorizația de mediu pentru Rafinăria Vega ar putea fi suspendată, ducând la suspendarea activității rafinăriei.

La 2 august 2024, Rompetrol Rafinare a depus o cerere de contestare a sesizării Autorității de Mediu și a solicitat suspendarea efectelor acesteia.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 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 probabile și 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 KMGI este conștient de importanța problemelor climatice și sprijină angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite în Acordul de la Paris și își propune să construiască o afacere durabilă, rezistentă pe termen lung și să reducă emisiile de 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 KMGI, țintele de decarbonizare, capacitățile sale, sustenabilitatea modelului de afaceri pe termen lung sau potențialul de creare de valoare. Această opțiune stabilește urmărirea diversificării treptate, inclusiv în noi biocombustibili (bioetanol și biodiesel), producție de energie electrică regenerabilă, extinderea rețelei de încărcare a vehiculelor electrice. Un portofoliu de 6 proiecte a fost selectat în urma evaluării a peste 40 de soluții de decarbonizare care pot fi implementate pe termen mediu și lung. Proiectele de decarbonizare duc la îmbunătățirea profitabilității și a capacității de a oferi produse și servicii cu emisii scăzute de carbon, îmbunătățind astfel imaginea mărcii KMGI și rezistența companiei pe termen lung.

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

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

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

32. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI DE MANAGEMENT AL RISCULUI

32.1. RISCUL DE CAPITAL

Grupul gestionează capitalul astfel încât să se asigure că entitățile din cadrul Grupului vor putea să-și continue activitatea și în același timp să maximizeze câștigul acționarilor prin optimizarea împrumuturilor și a capitalurilor. Structura capitalului în cadrul Grupului este formată din datorii (vezi Nota 13 și 18), numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății-Mamă, incluzând capitalul social, rezerve și rezultatul reportat așa cum sunt prezentate în "Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii".

32.2. INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE

Indicatorul gradului de îndatorare la sfârșitul anului se prezintă astfel:

| | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| | USD | USD |
| Împrumuturi (mai puțin împrumuturile de la acționari și părțile afiliate) | 559.006.164 | 579.134.281 |
| Casa și conturi la bănci | <u>(135.105.579)</u> | <u>(155.955.200)</u> |
| Împrumuturi, net | <u>423.900.585</u> | <u>423.179.081</u> |
| Capitaluri proprii (inclusiv împrumuturile de la acționari și părțile afiliate) | 226.307.447 | 286.338.066 |
| Indicatorul gradului de îndatorare | 1,87 | 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 SEPTEMBRIE 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 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Active financiare | | |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 604.165.929 | 563.169.582 |
| Creanțe imobilizate | 8.745.697 | 12.448.780 |
| Instrumente financiare derivate | 7.765.248 | - |
| Casa și conturi la bănci | <u>135.105.579</u> | <u>155.955.200</u> |
| TOTAL ACTIVE FINANCIARE | <u>755.782.453</u> | <u>731.573.562</u> |
| Datorii financiare | | |
| Împrumuturi pe termen lung | 275.900.000 | 265.900.000 |
| Instrumente financiare derivate | 65.074 | 251.864 |
| Alte datorii pe termen lung | 184.917 | 438.964 |
| Datorii comerciale și alte datorii | 1.455.336.408 | 1.307.098.579 |
| Împrumuturi pe termen scurt | <u>5.035.468</u> | <u>42.856.586</u> |
| TOTAL DATORII FINANCIARE | <u>1.736.521.867</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 septembrie 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 SEPTEMBRIE 2024

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

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

| | <u>30 septembrie</u> <u>2024</u> | <u>Nivelul 1</u> | <u>Nivelul 2</u> | <u>Nivelul 3</u> |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| Active financiare | | | | |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 604.165.929 | - | 604.165.929 | - |
| Creanțe immobilizate | 8.745.697 | - | 8.745.697 | - |
| Instrumente financiare derivate | 7.765.248 | - | 7.765.248 | - |
| Casa și conturi la bănci | <u>135.105.579</u> | <u>135.105.579</u> | - | - |
| TOTAL ACTIVE FINANCIARE | <u>755.782.453</u> | <u>135.105.579</u> | <u>620.676.874</u> | <u>=</u> |
| Datorii financiare | | | | |
| Împrumuturi pe termen lung | 275.900.000 | - | 275.900.000 | - |
| Instrumente financiare derivate | 65.074 | - | 65.074 | - |
| Alte datorii pe termen lung | 184.917 | - | 184.917 | - |
| Datorii comerciale și alte datorii | 1.455.336.408 | - | 1.455.336.408 | - |
| Împrumuturi pe termen scurt | <u>5.035.468</u> | - | <u>5.035.468</u> | - |
| TOTAL DATORII FINANCIARE | <u>1.736.521.867</u> | <u>=</u> | <u>1.736.521.867</u> | <u>=</u> |

| | <u>31 decembrie</u> <u>2023</u> | <u>Nivelul 1</u> | <u>Nivelul 2</u> | <u>Nivelul 3</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| Active financiare | | | | |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 563.169.582 | - | 563.169.582 | - |
| Creanțe immobilizate | 12.448.780 | - | 12.448.780 | - |
| Instrumente financiare derivate | - | - | - | - |
| Casa și conturi la bănci | <u>155.955.200</u> | <u>155.955.200</u> | - | - |
| TOTAL ACTIVE FINANCIARE | <u>731.573.562</u> | <u>155.955.200</u> | <u>575.618.362</u> | <u>=</u> |
| Datorii financiare | | | | |
| Împrumuturi pe termen lung | 265.900.000 | - | 265.900.000 | - |
| Instrumente financiare derivate | 251.864 | - | 251.864 | - |
| Alte datorii pe termen lung | 438.964 | - | 438.964 | - |
| Datorii comerciale și alte datorii | 1.307.098.579 | - | 1.307.098.579 | - |
| Împrumuturi pe termen scurt | <u>42.856.586</u> | - | <u>42.856.586</u> | - |
| TOTAL DATORII FINANCIARE | <u>1.616.545.993</u> | <u>=</u> | <u>1.616.545.993</u> | <u>=</u> |

La data de septembrie 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 SEPTEMBRIE 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 managementul riscului pentru țigări și produsele aferente.

Bilant:

| | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Active financiare derivate | 7.765.248 | - |
| Datorii financiare derivate | (65.074) | (251.864) |
| Poziția netă - activ/(datorie) | <u>7.700.174</u> | <u>(251.864)</u> |

Contul de profit și pierdere:

| | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>30 septembrie 2023</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Pierderi/(câștiguri) realizate - net | (32.604.298) | (986.906) |
| Poziția totală - (câștig)/pierdere în Costul vânzării | <u>(32.604.298)</u> | <u>(986.906)</u> |

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

| | <u>30 septembrie 2024</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Active/(datorii) derivate 2023 | (251.864) | (1.980.558) |
| Plăți | 1.280.232 | (131.160) |
| Rezerve | 6.671.806 | 1.859.854 |
| Active/(datorii) derivate 2024 | <u>7.700.174</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 SEPTEMBRIE 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 zestrei | 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 |
| 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 denumite în principal în dolari US, astfel nu există o expunere mare față de riscul de valută. În plus, anumite active și datorii sunt denumite în valute, și sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportării. Diferențele nerealizate sunt debitate sau creditate în contul de profit și pierdere consolidat, dar nu afectează fluxul de numerar. Trezoreria Grupului este responsabilă pentru realizarea tranzacțiilor Grupului în valută străină.

32.8. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII

Riscul de valoare justă determinat de rata dobânzilor reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificării ratei dobânzii de piață comparativ cu rata dobânzii care se aplică 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.

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

32.9. 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.

Creanțe comerciale

Segmentul operațional de retail este expus riscului de credit. Soldurile clienților restanți sunt urmărite cu regularitate. Vânzările către KazMunayGas Trading AG reprezintă 13% din cifra de afaceri a Grupului.

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

Instrumente financiare și depozite la bănci

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2024

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Grupul a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare datei bilanțului până la data emiterii situațiilor financiare și a stabilit că nu există evenimente ulterioare care ar putea necesita prezentarea în situațiile financiare.

SERGEY KHEGAY
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%)