

S.C. OMV PETROM S.A.

SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2012**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ,
ADOPTATE DE CĂTRE UNIUNEA EUROPEANĂ
ȘI RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

CUPRINS**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 - 2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	5
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7 - 8
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE	9
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	10 - 65

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. OMV Petrom S.A.

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății OMV Petrom S.A. și ale filialelor sale ("Grupul"), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2012, situația consolidată a contului de profit și pierdere, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a mișcărilor în capitalurile proprii și situația consolidată a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare consolidate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare consolidate luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a OMV Petrom S.A. și a filialelor sale la data de 31 decembrie 2012, ca și asupra performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană.

Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, articolul nr. 30 punctul c) din capitolul III, noi am citit Raportul Directoratului. Raportul Directoratului nu face parte din situațiile financiare consolidate. În Raportul Directoratului noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2012, atașate.

În numele

Ernst & Young Assurance Services SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Nr. 77/ 15 august 2001

Numele semnatarului: Bogdan Ion

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Nr. 1565/ 29 iulie 2004

București, România
21 martie 2013

Numele semnatarului: Anamaria Cora

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Nr. 1593/ 16 august 2005

București, România
21 martie 2013

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2012

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	<u>Note</u>	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
ACTIVE			
Imobilizări necorporale	5	966,51	1.120,98
Imobilizări corporale	6	28.512,59	26.334,28
Investiții în entități asociate	7	39,44	40,91
Alte active financiare	8	2.357,23	2.669,22
Alte active	9	34,72	48,90
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	866,16	807,22
Active imobilizate		32.776,65	31.021,51
Stocuri	10	2.250,54	2.349,04
Creanțe comerciale	9	1.968,09	1.825,72
Alte active financiare	8	98,93	112,10
Alte active	9	210,82	349,79
Numerar și echivalente de numerar		666,65	753,84
Active deținute pentru vânzare	11	172,94	76,44
Active circulante		5.367,97	5.466,93
Total active		38.144,62	36.488,44
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital social	12	18.983,37	18.983,37
Rezerve		4.454,90	2.119,03
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății-mamă		23.438,27	21.102,40
Interes minoritar		(32,93)	(25,79)
Total capitaluri proprii		23.405,34	21.076,61
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	13	241,33	195,23
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	1.717,05	2.173,30
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	13	5.866,10	5.897,65
Alte provizioane	13	644,88	860,09
Alte datorii financiare	15	168,29	148,54
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	8,24	12,27
Datorii pe termen lung		8.645,89	9.287,08

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2012

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	<u>Note</u>	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Furnizori și alte datorii asimilate	15	2.880,08	2.982,58
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	524,64	463,95
Datorii cu impozitul pe profit curent		261,21	276,05
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	13	1.210,27	1.311,45
Alte datorii financiare	15	360,85	479,16
Datorii aferente activelor deținute pentru vânzare	11	91,38	-
Alte datorii	16	764,96	611,56
Datorii curente		6.093,39	6.124,75
Total capitaluri proprii și datorii		38.144,62	36.488,44

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate astăzi, 21 martie 2013.



Dna. Mariana Gheorghe
Director General Executiv



Dl. Andreas Matje
Director Financiar



Dl. Johann Pleininger
Membru Directorat, E&P



Dl. Cristian Secoșan
Membru Directorat, Gaze naturale,
Energie & Produse chimice



Dl. Neil Morgan
Membru Directorat, Rafinare & Marketing



Dna. Alina Popa
Director Departament Financiar



Dl. Eduard Petrescu
Șef Departament Raportare Financiară

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Venituri din vânzări		26.258,13	22.613,65
Cheltuieli directe de distribuție		(696,04)	(564,14)
Costul vânzărilor		<u>(17.305,65)</u>	<u>(14.320,74)</u>
Marja brută		<u>8.256,44</u>	<u>7.728,77</u>
Alte venituri de exploatare	18	186,58	432,51
Cheltuieli de distribuție		(1.172,77)	(1.160,71)
Cheltuieli administrative		(242,12)	(237,36)
Cheltuieli de explorare		(327,72)	(420,25)
Alte cheltuieli de exploatare	19	<u>(1.038,41)</u>	<u>(1.407,20)</u>
Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT)		<u>5.662,00</u>	<u>4.935,76</u>
Venituri aferente entităților asociate	21	2,18	3,12
Cheltuieli nete cu dobânzile	22	(765,73)	(332,88)
Alte venituri și cheltuieli financiare	23	<u>(72,19)</u>	<u>2,59</u>
Rezultatul financiar net		<u>(835,74)</u>	<u>(327,17)</u>
Profit din activitatea curentă		<u>4.826,26</u>	<u>4.608,59</u>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	24	<u>(880,16)</u>	<u>(849,97)</u>
Profit net		<u>3.946,10</u>	<u>3.758,62</u>
repartizabil acționarilor societății-mamă		<u>3.953,31</u>	<u>3.756,75</u>
repartizabil interesului minoritar		(7,21)	1,87
Rezultatul pe acțiune în RON	25	0,0698	0,0663

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Profit net	3.946,10	3.758,62
Diferențe de curs valutar din conversia operațiunilor în străinătate	3,79	(10,78)
Câștiguri / (pierderi) nerealizate din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor	(249,69)	(557,72)
Câștiguri / (pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, realizate în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor	401,58	405,83
Impozit pe profit aferent elementelor rezultatului global	<u>(25,61)</u>	<u>24,30</u>
Situația rezultatului global, netă de impozitul pe profit	<u>130,07</u>	<u>(138,37)</u>
Rezultatul global total	<u>4.076,17</u>	<u>3.620,25</u>
repartizabil acționarilor societății-mamă	4.083,30	3.619,42
repartizabil interesului minoritar	(7,13)	0,83

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate astăzi, 21 martie 2013.



Dna. Mariana Gheorghe
Director General Executiv



Dl. Andreas Matje
Director Financiar



Dl. Johann Pleininger
Membru Directorat, E&P



Dl. Cristian Secoșan
Membru Directorat, Gaze naturale,
Energie & Produse chimice



Dl. Neil Morgan
Membru Directorat, Rafinare & Marketing



Dna. Alina Popa
Director Departament Financiar



Dl. Eduard Petrescu
Șef Departament Raportare Financiară

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Capital social	Rezultatul reportat	Rezerva aferentă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie	Rezerva din diferențe de curs valutar	Alte rezerve	Acțiuni proprii	Acționarii OMV Petrom	Interes minoritar	Capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2012	18.983,37	2.198,73	(127,59)	52,52	(4,61)	(0,02)	21.102,40	(25,79)	21.076,61
Profitul net al anului	-	3.953,31	-	-	-	-	3.953,31	(7,21)	3.946,10
Situația rezultatului global al anului	-	-	127,59	(4,49)	6,89	-	129,99	0,08	130,07
Rezultatul global total al anului	-	3.953,31	127,59	(4,49)	6,89	-	4.083,30	(7,13)	4.076,17
Dividende distribuite	-	(1.755,96)	-	-	-	-	(1.755,96)	(0,01)	(1.755,97)
Achiziția de acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuția de acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modificări ale interesului minoritar și alte elemente	-	-	-	12,88	(4,35)	-	8,53	-	8,53
Sold la 31 decembrie 2012	18.983,37	4.396,08	-	60,91	(2,07)	(0,02)	23.438,27	(32,93)	23.405,34

Notă: Pentru detalii privind rezervele, a se vedea nota 12.

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2011
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Capital social	Rezultatul reportat	Rezerva aferentă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie	Rezerva din diferențe de curs valutar	Alte rezerve	Acțiuni proprii	Acționarii OMV Petrom	Interes minoritar	Capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2011	18.983,37	(555,42)	-	62,26	(4,61)	(0,02)	18.485,58	(26,54)	18.459,04
Profitul net al anului	-	3.756,75	-	-	-	-	3.756,75	1,87	3.758,62
Situația rezultatului global al anului	-	-	(127,59)	(9,74)	-	-	(137,33)	(1,04)	(138,37)
Rezultatul global total al anului	-	3.756,75	(127,59)	(9,74)	-	-	3.619,42	0,83	3.620,25
Dividende distribuite	-	(1.002,60)	-	-	-	-	(1.002,60)	(0,08)	(1.002,68)
Achiziția de acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuția de acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modificări ale interesului minoritar și alte elemente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2011	18.983,37	2.198,73	(127,59)	52,52	(4,61)	(0,02)	21.102,40	(25,79)	21.076,61

Notă: Pentru detalii privind rezervele, a se vedea nota 12.

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Flux de trezorerie din activitatea de exploatare			
Profit înainte de impozitare		4.826,26	4.608,59
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	22, 23	361,39	126,03
Venituri din dobânzi	22	(38,86)	(43,32)
Mișcarea netă a provizioanelor pentru:			
- Active financiare		-	9,10
- Stocuri		31,33	63,38
- Creanțe		207,07	(28,92)
- Pensii și alte datorii similare		50,13	(101,93)
- Provizioane pentru dezafectare și restaurare		109,15	(6,27)
- Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(625,04)	264,71
Efectul din actualizare / Pierderi din creanțe și alte elemente similare		263,54	131,00
Venituri din investiții în entități asociate	21	1,47	(0,26)
(Câștigul) / Pierdere din vânzarea de filiale	30	2,08	-
Efectul acoperirii împotriva riscurilor de trezorerie transferat prin situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor		83,94	95,49
(Câștigul) / Pierdere din cedarea activelor imobilizate	18, 19	74,38	(4,68)
Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate	5, 6, 20	2.852,22	2.830,21
Alte elemente fără impact asupra fluxurilor de trezorerie		32,75	(105,08)
Trezoreria generată de activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		8.231,81	7.838,05
(Creșterea) / Scăderea stocurilor		(25,46)	33,61
(Creșterea) / Scăderea creanțelor și a altor active		(161,54)	(432,42)
Creșterea / (Scăderea) furnizorilor		194,12	(53,45)
Dobânzi primite		40,86	43,28
Dobânzi plătite		(108,65)	(142,98)
Impozit pe profit plătit		(985,70)	(844,47)
Trezoreria netă generată de activitatea de exploatare		7.185,44	6.441,62
Flux de trezorerie din activitatea de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale și necorporale		(5.129,65)	(5.264,87)
Încasări din vânzarea de mijloace fixe		64,42	113,17
Încasări din vânzarea filialelor, mai puțin numerar și echivalente de numerar	30	9,92	59,25
Trezoreria netă utilizată în activitatea de investiții		(5.055,31)	(5.092,45)
Flux de trezorerie din activitatea de finanțare			
Încasări nete / (Rambursări) nete aferente împrumuturilor	30	(478,15)	(1.199,23)
Dividende plătite		(1.741,39)	(993,32)
Trezoreria netă utilizată în activitatea de finanțare		(2.219,54)	(2.192,55)
Efectul modificării cursurilor de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		2,22	8,62
Total fluxuri de trezorerie		(87,19)	(834,76)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		753,84	1.588,60
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului		666,65	753,84

Notele de la pagina 10 la 65 sunt parte integrantă a acestor situații financiare consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

OMV Petrom S.A. (Strada Coralilor, nr. 22, cod poștal 013329, București, România), desfășoară activități în următoarele segmente: Explorare și Producție (E&P), Gaze naturale și Energie (G&E), Rafinare și Marketing (R&M). Compania este listată la Bursa de Valori București sub codul "SNP".

Structura acționariatului la 31 decembrie 2012 se prezenta după cum urmează:

	Procent
OMV Aktiengesellschaft	51,01%
Ministerul Economiei	20,64%
Fondul Proprietatea S.A.	20,11%
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare	1,62%
Persoane juridice și fizice	6,62%
Total	100,00%

La data de 28 noiembrie 2012, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) a vândut 229.554.012 acțiuni în OMV Petrom S.A. pe Bursa de Valori București. Pachetul de acțiuni vândut a reprezentat 0,41% din capitalul social al OMV Petrom S.A.. Astfel, participația BERD în OMV Petrom S.A. s-a diminuat de la 2,03% la sfârșitul anului 2011, la 1,62% la sfârșitul anului 2012, în timp ce participația persoanelor fizice și juridice a crescut la 6,62%.

Declarație de conformitate

Aceste situații financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), adoptate de către Uniunea Europeană (UE).

Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1121/2006 cere companiilor românești listate la bursă să întocmească situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS, adoptate de către UE, începând cu anul 2007.

Bazele de întocmire

Situațiile financiare consolidate ale Grupului Petrom sunt prezentate în RON („leu românesc”), utilizând principiul de continuitate a activității. Toate sumele sunt prezentate în milioane, rotunjite la cele mai apropiate 2 zecimale. Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, exceptând reevaluarea anumitor active imobilizate și instrumente financiare.

Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

Politicele contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercițiul financiar anterior, cu excepția următoarelor interpretări noi și amendamente la standardele și interpretările existente în prezent, emise de către Comisia Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de către Uniunea Europeană (UE), și care au devenit valabile pentru anul curent, fără a aduce modificări semnificative situațiilor financiare:

- IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat (modificat) – cerințe sporite de furnizare a informațiilor privind derecunoașterea
- IAS 12 Impozitul pe profit (modificat) – realizarea activelor care stau la baza acestuia

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Standarde și interpretări emise de IASB fără a fi aplicate încă în prezentele situații financiare și fără să fi fost încă adoptate în avans

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuirii și interpretări erau emise de IASB, fără a fi aplicate încă în prezentele situații financiare și fără a fi fost adoptate mai devreme de către Grup:

- **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (modificat) - prezentarea altor elemente ale rezultatului global**

Amendamentul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând la sau după 1 iulie 2012. Amendamentele aduse IAS 1 modifică gruparea elementelor prezentate în rezultatul global. Elementele care pot fi reclasificate (sau "transferate") în contul de profit și pierdere la un moment viitor (de exemplu, câștigul net din acoperirea împotriva riscurilor a unei investiții nete, diferențe de curs valutar la conversia operațiunilor din străinătate, mișcări nete în operațiunile de acoperire împotriva riscurilor aferente fluxurilor de trezorerie, sau pierderea sau câștigul net privind imobilizările financiare disponibile în vederea vânzării) vor fi prezentate separat de elementele care nu vor fi reclasificate niciodată (de exemplu, câștiguri și pierderi actuariale privind planurile de beneficii determinate și reevaluarea terenurilor și clădirilor).

- **IAS 19 Beneficiile angajaților (modificat)**

Amendamentul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. IASB a emis numeroase amendamente la IAS 19. Acestea cuprind atât schimbări fundamentale cum ar fi renunțarea la mecanismul coridorului și la conceptul de randament preconizat al activelor planurilor de beneficii, cât și simple clarificări și reformulări.

- **IAS 27 Situații financiare individuale (modificat)**

Standardul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. Ca urmare a noilor IFRS 10 și IFRS 12, prevederile rămase din IAS 27 se limitează la contabilitatea pentru filiale, entități controlate în comun și entități asociate în situațiile financiare individuale. Aplicarea mai devreme este permisă.

- **IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație (modificat)**

Standardul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. Ca urmare a noilor IFRS 11 Asocieri în participație și IFRS 12 Prezentarea de informații privind interesele în alte entități, IAS 28 Investiții în entitățile asociate a fost redenumit IAS 28 Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație, și descrie aplicarea metodei punerii în echivalență pentru investițiile în asocierile în participație, suplimentar față de investițiile în entitățile asociate.

- **IAS 32 Instrumente financiare: Prezentare (modificat) – compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare**

Amendamentul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2014. Aceste amendamente clarifică semnificația expresiei „are în prezent un drept de compensare executoriu din punct de vedere legal” și, de asemenea, clarifică aplicarea criteriului de compensare din IAS 32 la sistemele de decontare (precum sistemele caselor centrale de compensație) care aplică mecanisme de decontare brută, nesimultane.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

- **IFRS 7 Instrumente financiare: Informații de furnizat (modificat) – compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare**

Amendamentul este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Aceste amendamente prevăd ca o entitate să prezinte informații despre drepturile de compensare și angajamentele aferente acestora (ex.: contracte de garanție). Aceste informații vor furniza utilizatorilor informații care sunt utile pentru evaluarea efectului acordurilor de compensare asupra poziției financiare a unei entități. Noile informații de prezentat sunt prevăzute pentru toate instrumentele financiare recunoscute și care sunt compensate în conformitate cu cerințele IAS 32 Instrumente financiare: prezentare. Informațiile prezentate se aplică și pentru instrumentele financiare recunoscute care sunt compensate în baza unui acord-cadru de compensare executoriu sau a unui contract similar, indiferent dacă sunt sau nu compensate în conformitate cu cerințele IAS 32.

- **IFRS 9 Instrumente financiare – clasificare și evaluare**

Noul standard este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2015. IFRS 9, așa cum a fost emis, reflectă prima etapă a activității IASB privind înlocuirea IAS 39 și se aplică clasificării și evaluării activelor financiare și a datoriilor financiare definite în IAS 39. Standardul a intrat inițial în vigoare pentru exercițiile financiare începând la sau după 1 ianuarie 2013, însă modificările aduse standardului IFRS 9 – data obligatorie de intrare în vigoare a IFRS 9 și prezentarea de informații privind tranziția, emise în decembrie 2011, au amânat data obligatorie de intrare în vigoare a standardului IFRS 9 pentru 1 ianuarie 2015. În etapele ulterioare, IASB va aborda contabilitatea instrumentelor de acoperire a riscurilor și deprecierea activelor financiare. Adoptarea primei etape a IFRS 9 va avea efect asupra clasificării și evaluării activelor financiare, dar nu va avea nici un efect asupra clasificării și evaluării datoriilor financiare. Grupul va cuantifica efectul în corelație cu celelalte etape, în momentul emiterii standardului în forma finală, incluzând toate etapele. Aplicarea mai devreme este permisă. Acest standard a fost aprobat de UE.

- **IFRS 10 Situații financiare consolidate**

Noul standard este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. IFRS 10 înlocuiește porțiunea din IAS 27 Situații financiare consolidate și individuale care abordează contabilitatea situațiile financiare consolidate. De asemenea, adresează aspectele incluse în SIC-12 Consolidare – Entități cu scop special. IFRS 10 stabilește un model unic de control care se aplică tuturor entităților, inclusiv celor cu scop special. Modificările introduse de IFRS 10 vor solicita managementului să exercite raționamente semnificative pentru a determina care entități sunt controlate și, prin urmare, trebuie să fie consolidate de societatea-mamă, comparativ cu cerințele din IAS 27.

- **IFRS 11 Asocieri în participație**

Noul standard este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. IFRS 11 înlocuiește IAS 31 Interese în asocierile în participație și SIC-13 Entități controlate în comun – Contribuții nemonetare ale asociaților. IFRS 11 elimină opțiunea de a contabiliza entitățile controlate în comun (ECC) folosind metoda consolidării proporționale. În schimb, ECC care îndeplinesc definiția unei asocieri în participație trebuie contabilizate conform metodei punerii în echivalență.

- **IFRS 12 Prezentarea de informații privind interesele în alte entități**

Noul standard este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. IFRS 12 include toate cerințele de informații de furnizat care erau cuprinse anterior în IAS 27, referitoare la situațiile financiare consolidate, precum și toate cerințele de informații de furnizat incluse anterior în IAS 31 și IAS 28. Aceste informații se referă la interesele unei entități în filiale, asocieri în participație, entități asociate și entități structurate. De asemenea, sunt prevăzute noi informații de furnizat.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

- **IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă**

Noul standard este aplicabil pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. IFRS 13 stabilește o singură sursă de referință în IFRS pentru toate metodele de evaluare la valoarea justă. IFRS 13 nu modifică situațiile în care o entitate trebuie să aplice valoarea justă, ci oferă îndrumări asupra modului în care trebuie evaluată valoarea justă conform IFRS atunci când valoarea justă este necesară sau permisă. Acest standard trebuie să fie aplicat prospectiv și este permisă aplicarea în avans.

- **Interpretarea IFRIC 20 Costurile de decopertare în faza de producție ale unei mine de suprafață**

Interpretarea este aplicabilă pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. Această interpretare se aplică pentru costurile de eliminare a deșeurilor (costuri de decopertare) efectuate în cadrul activității de minerit de suprafață din timpul fazei de producție a minei. Interpretarea se referă la modul de contabilizare a beneficiilor obținute din activitatea de decopertare.

- **Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS** – aplicabile pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013, nu au fost încă adoptate de UE. Aplicarea mai devreme este permisă în toate situațiile, cu condiția ca acest lucru să fie prezentat. Acest set de modificări, publicat ca parte a procesului anual de îmbunătățiri aduse standardelor IFRS, conține modificări specifice aduse standardelor IAS 1, IAS 16, IAS 32 și IAS 34.

- **Îndrumare privind trecerea la IFRS (modificări aduse standardelor IFRS 10, IFRS 11 și IFRS 12)**

Îndrumarea este aplicabilă pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013. IASB a emis modificări ale standardelor IFRS 10 Situații financiare consolidate, IFRS 11 Asocieri în participație și IFRS 12 Prezentarea de informații privind interesele în alte entități. Modificările schimbă îndrumările privind trecerea la IFRS pentru a furniza scutiri suplimentare de la aplicarea retroactivă completă. Data aplicării inițiale este definită în IFRS 10 ca fiind "începutul perioadei anuale de raportare în care IFRS 10 este aplicat pentru prima dată". Evaluarea existenței controlului se efectuează la "data aplicării inițiale" și nu la începutul perioadei comparative. În cazul în care evaluarea controlului are rezultate diferite conform IFRS 10 și IAS 27/SIC-12, trebuie determinate ajustări retroactive. Totuși, dacă evaluarea controlului are aceleași rezultate, nu mai este necesară aplicarea retroactivă. Dacă se prezintă mai mult de o perioadă comparativă, se acordă scutiri suplimentare, prevăzând retratarea unei singure perioade. Din aceleași motive, IASB a modificat, de asemenea, standardele IFRS 11 Asocieri în participație și IFRS 12 Prezentarea relațiilor cu alte entități, pentru a include prevederi privind scutiri la trecerea la aplicarea IFRS. Această îndrumare nu a fost încă adoptată de UE.

- **Entități de investiții (modificări aduse standardelor IFRS 10, IFRS 12 și IAS 27)**

Interpretarea este aplicabilă pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2014. Modificarea se aplică pentru un anumit tip de activitate care se califică drept entități de investiții. IASB utilizează termenul de "entitate de investiții" pentru a se referi la o entitate al cărei obiectiv de activitate este de a efectua investiții cu scopul exclusiv de a obține randament din aprecierea capitalului, venituri din investiții sau ambele situații. De asemenea, o entitate de investiții trebuie să evalueze performanța investițiilor sale pe baza valorii juste. Astfel de entități ar putea să includă organizații cu capital privat, organizații cu capital de risc, fonduri de pensii, fonduri suverane de investiții și alte fonduri de investiții. Conform cerințelor IFRS 10 Situații financiare consolidate, entitățile raportoare trebuiau să-și consolideze toate entitățile în care au investit și pe care le controlează (respectiv, toate filialele). Modificarea referitoare la entitățile de investiții prevede o excepție de la cerințele de consolidare prevăzute în IFRS 10 și solicită entităților de investiții să evalueze anumite filiale la valoare justă prin contul de profit și pierdere în loc să le consolideze. Modificarea prevede și cerințele de prezentare a informațiilor pentru entitățile de investiții. Acest amendament nu a fost încă adoptat de UE.

Grupul nu anticipează aplicarea în avans a acestor standarde și interpretări. Managementul este în curs de a evalua efectele potențiale ale aplicării pentru prima dată a acestor standarde în anii respectivi.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Aspecte importante și utilizarea estimărilor de către management

În vederea întocmirii situațiilor financiare consolidate, managementul companiei trebuie să utilizeze o serie de estimări și ipoteze care influențează valoarea raportată a activelor, datoriilor și datoriilor contingente recunoscute la sfârșitul perioadei de raportare și valoarea veniturilor și cheltuielilor recunoscute în cursul perioadei de raportare, precum și valoarea sumelor raportate în notele la situațiile financiare. Estimările și ipotezele sunt evaluate continuu și se bazează pe experiența managementului și pe alți factori, printre care așteptările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în circumstanțele respective. Cu toate acestea, incertitudinea aferentă acestor ipoteze și estimări poate genera rezultate diferite de estimările inițiale și poate duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și datoriilor în perioadele viitoare. Managementul companiei consideră că orice deviație de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare consolidate în viitorul apropiat.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru următoarele elemente:

a) Rezervele minerale (rezervele de țiței și gaze) sunt estimate de către inginerii Grupului. Estimările sunt auditate de către auditori externi odată la doi ani. Rezervele comerciale sunt determinate utilizând estimări ale hidrocarburilor existente, factorii de recuperare și prețurile viitoare ale țițeiului și gazelor.

Activele de dezvoltare și producție de țiței și gaze sunt amortizate pe baza metodei unităților de producție la o rată calculată prin referință fie la rezervele dovedite totale, fie la rezervele dovedite dezvoltate (a se vedea mai jos politica contabilă de amortizare și deprecieri), determinate așa cum s-a prezentat mai sus. Valoarea contabilă netă a activelor de dezvoltare și de producție de țiței și gaze la 31 decembrie 2012 este prezentată în nota 6.

Nivelul rezervelor comerciale estimate este de asemenea un factor important în evaluarea deprecierii valorii contabile a oricărui activ de dezvoltare și producție al Grupului.

b) Costurile de dezafectare vor fi suportate de Grup la sfârșitul perioadei de operare a unor facilități și active ale Grupului.

Estimările costurilor viitoare de restaurare sunt bazate pe contractele în vigoare încheiate cu furnizorii, rapoartele inginerilor Grupului, precum și pe experiența anterioară. Pentru determinarea provizioanelor pentru costurile de restaurare este necesară estimarea ratelor de actualizare și de inflație. Aceste estimări au un impact semnificativ asupra valorii provizioanelor (a se vedea nota 13).

Costurile finale de dezafectare și restaurare sunt incerte și estimările de costuri pot varia ca răspuns la numeroși factori, printre care modificări ale legislației relevante, dezvoltarea unor tehnici noi de restaurare sau experiența altor zone de producție. Alocarea în timp și suma cheltuielilor pot să se modifice și, de exemplu, ca urmare a schimbărilor rezervelor sau ale legilor și reglementărilor sau ale interpretării acestora. Prin urmare, pot exista ajustări semnificative asupra provizioanelor înregistrate, care pot afecta rezultatele viitoare.

c) În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și cele corporale sunt analizate la data bilanțului pentru a se identifica dacă există indicii de depreciere. Dacă există indicii că s-ar fi produs o pierdere din depreciere, Grupul estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar sau a activului. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea de vânzare, mai puțin costurile aferente vânzării. În majoritatea cazurilor Grupul estimează valoarea de utilizare. Calculul valorii de utilizare este bazat pe bugete și previziuni și necesită o serie amplă de estimări și ipoteze, cum sunt prețurile viitoare ale produselor și/ sau marjele brute, ratele de creștere, indicii de inflație, cursurile de schimb, ratele de actualizare etc.

Ratele de actualizare a valorilor după impozitare, utilizate la 31 decembrie 2012 pentru calculul valorii de utilizare (care reflectă estimările actuale de piață ale valorii timp a banilor și riscurile specifice activului/unității generatoare de numerar) sunt specifice în funcție de țară și variază între:

- 7,3% pentru E&P (2011: 7,3% și 7,4%)
- 6,0% pentru G&E (2011: 5,9%)
- 6,1% și 7,7% pentru R&M (2011: 6,2% și 7,6%).

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

În plus, managementul companiei utilizează estimări pentru stabilirea nivelului adecvat de grupare a activelor din E&P în unități generatoare de numerar, în special cu privire la activele din E&P care au în comun o infrastructură semnificativă și prin urmare sunt grupate în aceeași unitate generatoare de numerar.

d) Aplicarea politicii contabile a Grupului pentru cheltuielile de explorare și evaluare necesită estimări pentru a determina dacă beneficiile economice viitoare sunt probabile fie din operarea sau vânzarea viitoare, fie în cazul în care activitățile nu au atins un stadiu care permite o evaluare rezonabilă a existenței rezervelor. Determinarea rezervelor și resurselor este în sine un proces care presupune grade diferite de incertitudine, în funcție de sub-clasificări, și aceste estimări afectează în mod direct momentul de recunoaștere a cheltuielilor de explorare și evaluare. Politica de recunoaștere prevede ca managementul companiei să utilizeze o serie de estimări și ipoteze referitoare la evenimentele și circumstanțele viitoare, în special dacă se poate stabili o operațiune de extracție viabilă din punct de vedere economic. Oricare dintre aceste estimări și ipoteze se poate schimba pe măsură ce noi informații devin disponibile. Dacă după capitalizarea cheltuielilor se obțin informații care sugerează că recuperarea cheltuielilor este improbabilă, suma capitalizată relevantă este anulată prin contul de profit și pierdere al perioadei în care noile informații au fost disponibile.

e) Prin natura lor, contingențele vor fi clarificate doar atunci când unul sau mai multe evenimente viitoare se vor petrece sau nu. Evaluarea contingențelor implică în mod inerent utilizarea de ipoteze și estimări semnificative ale rezultatului unor evenimente viitoare.

2. CONSOLIDARE

a) Filiale

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale OMV Petrom S.A. și ale filialelor sale ("Grupul Petrom") la 31 decembrie 2012, întocmite pe bază de principii contabile și de evaluare uniforme. Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 31 decembrie 2012, aceeași dată de raportare ca cea a societății-mamă.

Evaluarea activelor și datoriilor filialelor are la bază valoare justă la data achiziției. Fondul comercial rezultat la data achiziției este recunoscut ca activ, reprezentând surplusul costului aferent combinării de întreprinderi peste interesul Grupului Petrom în valoarea justă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente identificabile recunoscute. Dacă interesul deținut de Grupul Petrom în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente identificabile recunoscute depășește costul aferent combinării de întreprinderi, surplusul este recunoscut în contul de profit și pierdere. Interesele minoritare, care dau dreptul deținătorilor la o parte proporțională din activul net în cazul lichidării societății, pot fi măsurate inițial fie la valoarea justă, fie la o valoare ce reflectă ponderea ce revine minorității din valoarea justă a activelor nete identificabile recunoscute. Alegerea metodei de recunoaștere se face separat pentru fiecare tranzacție. Fondul comercial este recunoscut ca activ și este testat pentru depreciere cel puțin anual. Pierderile din depreciere ale fondului comercial sunt imediat recunoscute în profitul sau pierderea perioadei și nu sunt reluate în perioadele ulterioare.

Interesul minoritar reprezintă acea parte din profitul sau pierderea și din activele nete ale unei filiale care nu este deținut de Grupul Petrom și este prezentat distinct în situația consolidată a rezultatului global și în cadrul capitalurilor proprii în situația consolidată a poziției financiare, separat de capitalurile proprii ale acționarilor societății-mamă.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

2. CONSOLIDARE (continuare)

Numărul companiilor consolidate este după cum urmează:

	Consolidare integrală	Punere în echivalență
La 1 ianuarie 2012	15	1
Incluse pentru prima oară	-	-
Deconsolidate în timpul anului	(1)	-
La 31 decembrie 2012	14	1
Companii românești	8	1
Companii străine	6	-

*) În ultimul trimestru al anului 2012, OMV Petrom a vândut filiala consolidată Korned LLP.

A se vedea nota 29 pentru mai multe detalii.

Rezultatele filialelor achiziționate sau cedate în cursul anului sunt incluse în situația consolidată a rezultatului global de la data efectivă a achiziției, respectiv până la data efectivă a cedării. Unde este cazul, situațiile financiare ale filialelor sunt ajustate pentru a alinia politicile contabile ale acestora cu cele ale Grupului. Toate tranzacțiile, soldurile, veniturile și cheltuielile în cadrul Grupului sunt eliminate integral la consolidare.

Pierderile înregistrate de o filială sunt alocate interesului minoritar, chiar dacă aceasta generează un rezultat negativ.

b) Entități asociate

O entitate asociată este o companie asupra căreia Grupul exercită o influență semnificativă, prin participarea la luarea deciziilor de politică financiară și operațională a entității în care s-a investit. Rezultatele, activele și datoriile entității asociate sunt încorporate în situațiile financiare consolidate folosind metoda punerii în echivalență.

Conform metodei punerii în echivalență, investiția într-o entitate asociată este reflectată în situația poziției financiare la cost plus modificările survenite după achiziție în interesul Grupului în activele nete ale entității asociate. Fondul comercial aferent unei entități asociate este inclus în valoarea contabilă a investiției și nu se amortizează. După aplicarea metodei punerii în echivalență, Grupul evaluează necesitatea recunoașterii unei pierderi suplimentare din depreciere în relație cu investiția netă a Grupului în entitatea asociată.

Situația veniturilor și cheltuielilor reflectă interesul aferent rezultatelor operațiunilor entității asociate. În cazul unei modificări recunoscute direct în capitalurile proprii ale entității asociate, Grupul recunoaște partea sa din modificarea respectivă, în situația rezultatului global și/ sau în situația modificărilor capitalurilor proprii. Grupul recunoaște dividendul de la o entitate asociată la momentul stabilirii dreptului de a primi dividende și prezintă separat (nota 21) partea din rezultatele operațiunilor entității asociate corespunzătoare dividendului primit.

Atunci când o companie din cadrul Grupului are tranzacții cu o entitate asociată, profiturile și pierderile nerealizate sunt eliminate în măsura interesului Grupului în entitatea asociată.

c) Interese în asociații în participație

IFRS definește controlul în comun ca fiind repartizarea agreată contractual a controlului asupra unei activități economice și există numai când deciziile financiare și operaționale strategice privind activitatea necesită consensul unanim al părților care dețin controlul (asociații).

Grupul are interese în active controlate în comun.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

2. CONSOLIDARE (continuare)

Un activ controlat în comun (ACC) implică controlul comun și adeseori proprietatea comună a Grupului și asociaților asupra activelor care au fost aduse ca și contribuție la asociația în participație, sau au fost achiziționate pentru scopul asociației, fără a fi necesară înființarea unei companii, a unui parteneriat sau a altei entități.

În cazul în care Grupul desfășoară activități prin intermediul ACC-urilor, Grupul recunoaște în situațiile financiare partea sa din activele controlate în comun și datoriile pe care le are în comun, partea sa din datoriile constituite împreună cu ceilalți asociați în legătură cu asociația în participație, veniturile din vânzarea sau utilizarea părții sale din rezultatul asociației în participație, împreună cu partea sa din cheltuielile efectuate de asociația în participație și orice cheltuială efectuată în legătura cu interesul său în asociația în participație și o parte din producția generată de activele controlate în comun. Grupul combină, element cu element, partea lui din activele controlate în comun și datoriile recunoscute în comun, precum și partea lui din veniturile și cheltuielile generate de activele controlate în comun cu elemente similare din propriile situații financiare consolidate.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

a) Costuri anterioare achiziției licențelor de explorare

Costurile anterioare achiziției licențelor de explorare sunt recunoscute direct ca și cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

b) Costuri de achiziție a licențelor și proprietăților

Costurile cu achiziția licențelor de explorare și a proprietăților sunt recunoscute în categoria imobilizărilor necorporale. Costurile cu licențele aferente drepturilor de explorare într-o zonă de explorare sunt capitalizate și amortizate pe durata permisului de explorare.

Costurile capitalizate provenite din achiziția licențelor și a proprietăților sunt analizate la fiecare dată de raportare pentru a identifica dacă sunt indicii conform cărora valoarea lor contabilă netă depășește valoarea recuperabilă. Această analiză include confirmarea faptului că forajul de explorare este încă în desfășurare sau este ferm planificat, a faptului că s-a demonstrat că, sau este în curs de a se demonstra că descoperirea este viabilă din punct de vedere economic, pe baza unor considerente de ordin tehnic și comercial, și că a avut loc un progres suficient în definirea planurilor de dezvoltare.

În cazul în care nici o activitate viitoare nu este planificată sau în cazurile în care s-a renunțat la licență sau licența a expirat, valoarea contabilă a costurilor cu achiziția licenței și a proprietăților este recunoscută în contul de profit și pierdere. La momentul stabilirii rezervelor dovedite și a aprobării deciziei interne pentru dezvoltare, costurile relevante sunt transferate în categoria activelor aferente activităților de producție țiței și gaze.

c) Costuri de explorare și de evaluare

Costurile de explorare și evaluare sunt contabilizate utilizând metoda contabilă de recunoaștere pe bază de succes al acestor operațiuni. Costurile aferente activităților geologice și geofizice sunt recunoscute direct ca și cheltuieli atunci când sunt efectuate. Costurile asociate activităților de explorare și evaluare sunt recunoscute inițial în categoria activelor aferente rezervelor nedovedite până la determinarea viabilității din punct de vedere comercial a prospecțiunilor de țiței și gaze aferente. Dacă prospecțiunile sunt finalizate fără succes, costurile asociate sunt incluse în contul de profit și pierdere al anului. Dacă prospecțiunile sunt considerate fiabile din punct de vedere comercial, astfel de costuri vor fi transferate în categoria imobilizărilor corporale de petrol și gaze, la începerea producției. Stadiul acestor prospecțiuni și al costurilor aferente este revizuit în mod regulat de către conducerea tehnică, comercială și executivă, incluzând revizuirea de depreciere cel puțin o dată pe an, pentru a confirma intenția continuă de a dezvolta sau de beneficia în alt fel de descoperirea respectivă. Când nu mai există această intenție, costurile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

d) Costuri de dezvoltare și producție

Costurile de dezvoltare, inclusiv costurile efectuate pentru a permite accesul la rezerve dovedite și pentru a pregăti amplasamentul sondelor pentru foraj, costurile efectuate cu forajul și cu echiparea sondelor de dezvoltare precum și cele efectuate pentru construcția și instalarea facilităților de producție, sunt capitalizate ca și active minerale aferente rezervelor dovedite.

Costurile de producție, inclusiv costurile înregistrate pentru desfășurarea activității și întreținerea sondelor și a echipamentelor și facilităților aferente (inclusiv costurile privind deprecierea și amortizarea, după cum este descris mai jos) și alte costuri privind operarea sondelor, echipamentelor și facilităților aferente sunt înregistrate drept cheltuieli pe măsură ce apar.

e) Imobilizări necorporale și imobilizări corporale

Imobilizările necorporale achiziționate de Grup sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderea din depreciere cumulată.

Imobilizările corporale sunt recunoscute la costul de achiziție sau de construcție și sunt prezentate net de amortizarea cumulată și pierderea din depreciere cumulată.

Costul imobilizărilor corporale cumpărate este reprezentat de valoarea contraprestațiilor efectuate pentru achiziționarea activelor respective precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesare pentru ca acestea să poată opera în modul dorit. Costul activelor construite în regie proprie include costurile salariale, materiale, costuri indirecte de producție și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția curente.

Activitățile de explorare și evaluare capitalizate nu sunt în general amortizate cât timp sunt aferente unor rezerve nedovedite, dar sunt testate pentru depreciere. Odată ce rezervele sunt dovedite și viabile din punct de vedere comercial, activele aferente sunt reclasificate în imobilizări corporale și sunt amortizate din momentul în care începe producția. Costurile de explorare și dezvoltare capitalizate și echipamentele aferente sunt în general amortizate pe baza rezervelor dovedite și dezvoltate / rezervelor dovedite totale, aplicând metoda unităților de producție; doar drepturile de explorare capitalizate și rezervele achiziționate sunt amortizate pe baza rezervelor dovedite totale.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și cele corporale sunt analizate la data bilanțului pentru a identifica dacă există indicii de depreciere. Pentru imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată, testele de depreciere sunt efectuate anual, chiar dacă nu există indicii de depreciere.

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este mai mare decât valoarea recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete. Diferența este prezentată drept alte venituri din exploatare.

Amortizarea calculată pe baza metodei liniare are la bază următoarele principale durate de viață utilizate la diferite categorii de imobilizări:

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Imobilizări necorporale	Durata (ani)
Fond comercial	nelimitată
Software	3-5
Concesiuni, licențe și alte active necorporale	5-20, sau durata contractului
Imobilizări corporale specifice activității din fiecare segment	
E&P Active productive aferente activităților de producție țiței și gaze	metoda unităților de producție
G&E Conducte de gaze	20 - 30
G&E Centrala electrică în ciclu combinat	8-30
G&E Componente parc eolian	10-20
R&M Rezervoare pentru depozitare și instalații și echipamente pentru rafinare	25-40
R&M Sisteme de conducte	20
R&M Echipamente aferente stațiilor de distribuție	5-20
Alte imobilizări corporale	
Clădiri utilizate pentru producție sau activități administrative	20-50
Alte imobilizări corporale	10-20
Active și echipamente accesorii	5-10

În vederea aplicării metodei contabile de amortizare pe baza unităților de producție, Grupul a împărțit zonele în care operează în șaptesprezece regiuni (treisprezece regiuni aparținând societății-mamă și patru regiuni aparținând filialelor din Kazahstan). Rata de amortizare este calculată pentru fiecare regiune, pe baza cantităților extrase și a rezervelor dovedite sau a rezervelor dovedite dezvoltate, după caz.

Amortizarea imobilizărilor necorporale este inclusă în situația veniturilor și cheltuielilor în conformitate cu funcția lor (în principal în cadrul poziției costul vânzărilor).

Un element al imobilizărilor corporale și orice parte semnificativă recunoscută inițial sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau vânzarea lui. Orice câștig sau pierdere din derecunoașterea activului (calculat(ă) ca diferență între încasările nete din vânzare și valoarea contabilă netă a activului) este inclus(ă) în situația veniturilor și cheltuielilor la momentul derecunoașterii.

În cadrul metodei contabile de recunoaștere pe bază de succes, activele individuale aferente activităților de producție țiței și gaze și alte active sunt alocate unor centre de cost (câmpuri, blocuri, regiuni), care stau la baza amortizării și a testelor de depreciere. În cazul în care sonde separate sau alte active, aparținând aceleiași zone cu rezerve dovedite, sunt abandonate sau cedate prin alte metode, amortizarea cumulată a unui activ individual este posibil să nu poată fi identificată specific. În general, chiar dacă valorile contabile ale activelor abandonate pot fi identificate, pierderea din abandonarea parțială a unui activ dintr-o zonă nu este recunoscută, atât timp cât grupul rămas de active continuă să producă țiței și gaze. Se consideră faptul că activul abandonat sau cedat este amortizat integral. Costurile capitalizate aferente activului abandonat sau cedat sunt înregistrate în contrapartidă cu amortizarea cumulată a zonei căreia îi aparține activul.

Activele clasificate drept "deținute pentru vânzare" sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă netă și valoarea justă minus costurile de vânzare. Activele imobilizate (sau grupurile de active imobilizate) sunt catalogate drept "deținute pentru vânzare" dacă valoarea lor contabilă va fi recuperată în principal printr-o operațiune de vânzare, și nu prin continuarea utilizării lor. O astfel de clasificare are la bază ipotezele că vânzarea activelor respective are o probabilitate ridicată și că activele sunt disponibile pentru vânzarea imediată și în forma în care se prezintă la momentul respectiv. Managementul trebuie să își exprime angajamentul față de vânzarea activelor, care se așteaptă să se califice pentru recunoaștere ca vânzare încheiată, completă, în termen de un an de la data clasificării lor. Imobilizările corporale și necorporale încetează a mai fi amortizate odată ce au fost clasificate ca active deținute pentru vânzare.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Avansurile pentru achiziția imobilizărilor corporale și necorporale sunt elemente nemonetare prezentate în cadrul imobilizărilor corporale, respectiv necorporale.

f) Întreținere și reparații majore

Costurile capitalizate cu activitățile de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor corespunzătoare sau ale grupurilor corespunzătoare de active. Costurile capitalizate cu inspecțiile și reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda liniară sau pe baza numărului de ore de funcționare sau pe baza cantității produse sau pe baza altor metode similare, dacă acestea reflectă mai bine intervalul de timp la care se efectuează inspecțiile (până la următoarea inspecție).

Cheltuielile cu activitățile majore, inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. Aceste cheltuieli sunt capitalizate dacă un activ sau o parte a unui activ, care a fost amortizat/(ă) separat, este înlocuit/(ă) și este probabil că va aduce beneficii economice viitoare Grupului. Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost considerată o componentă separată și, prin urmare, nu a fost amortizată separat, se utilizează valoarea de înlocuire pentru a estima valoarea contabilă netă a activului/(elor) înlocuit/(e) care este/(sunt) casat/(e) imediat. Costurile de inspecție asociate cu programele majore de întreținere sunt capitalizate și amortizate pe perioada până la următoarea inspecție. Toate celelalte costuri cu reparațiile curente și întreținerea uzuală sunt recunoscute direct în cheltuieli.

Costurile activităților de reparații capitale pentru sonde sunt de asemenea capitalizate și sunt amortizate utilizând metoda unităților de producție.

Toate celelalte costuri cu reparațiile și întreținerea minore sunt recunoscute direct în cheltuieli.

g) Leasing

Imobilizările corporale includ și activele deținute în baza unor contracte de leasing financiar. Întrucât Grupul își asumă riscurile și beneficiază de avantajele asociate dreptului de proprietate, activele trebuie capitalizate la valoarea cea mai mică dintre valoarea actualizată a plăților minime de leasing și valoarea lor justă, iar ulterior amortizate pe durata de viață utilă sau pe durata contractului de leasing, în cazul în care aceasta este mai mică decât durata de viață utilă. Concomitent se recunoaște o datorie echivalentă cu suma capitalizată și plățile viitoare de leasing sunt împărțite în cheltuieli de finanțare a leasingului și în principal.

Toate contractele de leasing care nu sunt clasificate drept leasing financiar sunt tratate drept leasing operațional și plățile aferente sunt incluse în cheltuielile operaționale din situația veniturilor și cheltuielilor, pe baza metodei liniare, pe durata leasingului.

h) Instrumente financiare

Cumpărările sau vânzările de active financiare care necesită livrarea activelor într-un interval de timp stabilit în general în piață prin regulamente sau convenții sunt recunoscute la data decontării, respectiv la data la care contractul este executat prin livrarea activelor care fac obiectul contractului. Derivativele sunt recunoscute pe baza datei de tranzacționare, respectiv data la care Grupul își asumă obligația de a cumpăra sau de a vinde activul.

Clasificarea instrumentelor financiare la data recunoașterii inițiale depinde de scopul pentru care au fost achiziționate și de caracteristicile lor. Toate instrumentele financiare sunt măsurate inițial la valoarea lor justă plus, în cazul activelor și datorilor financiare nerecunoscute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, orice costuri marginale direct atribuibile achiziției sau emisiunii.

Activele financiare ale Grupului cuprind creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar și investiții disponibile pentru vânzare.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

După evaluarea inițială, creanțele comerciale și celelalte creanțe sunt evaluate ulterior la costul amortizat, utilizând metoda ratei efective de dobândă, mai puțin ajustările pentru depreciere.

După evaluarea inițială, activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute la valoarea justă. Modificările valorii lor juste nu sunt însă recunoscute ca venituri sau cheltuieli, ci sunt incluse direct în situația rezultatului global. Pierderile generate de deprecierea acestor investiții sunt recunoscute în contul de profit și pierdere și eliminate din rezerva aferentă activelor financiare disponibile pentru vânzare.

Activele financiare disponibile pentru vânzare care nu sunt listate și a căror valoare justă nu poate fi stabilită în mod credibil sunt înregistrate la costul de achiziție minus pierderile din depreciere și sunt testate anual pentru depreciere.

Datoriile financiare ale Grupului cuprind furnizorii și alte datorii, împrumuturi și instrumente financiare derivate.

Datoriile care nu sunt derivate sunt înregistrate la costul amortizat utilizând metoda ratei efective de dobândă. Dacă bunurile livrate și serviciile prestate în legătură cu activitățile operaționale nu au fost încă facturate dar atât datele cât și valorile referitoare la livrare/ prestare sunt cunoscute, obligațiile sunt prezentate ca datorii și nu ca provizioane.

Instrumentele derivate sunt utilizate pentru acoperirea împotriva riscurilor din modificările ratelor dobânzii, ale cursurilor de schimb și ale prețurilor mărfurilor și sunt ulterior evaluate la valoarea justă.

Valoarea justă a instrumentelor financiare derivate reflectă sumele estimate pe care Grupul le-ar plăti sau primi dacă pozițiile ar fi închise la data de raportare (sfârșitul anului), respectiv câștigurile și pierderile nerealizate aferente pozițiilor deschise. Cotațiile primite de la bănci sau modele de evaluare adecvate au fost utilizate pentru a estima valoarea justă a instrumentelor financiare la sfârșitul anului.

Câștigurile și pierderile nerealizate sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli, cu excepția cazurilor în care sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea contabilității de acoperire împotriva riscurilor. Pentru a putea aplica contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, trebuie să existe o documentare a relațiilor dintre riscuri și instrumentele de acoperire împotriva acestora, iar eficiența contractelor de acoperire împotriva riscurilor trebuie să fie în intervalul 80%-125%.

În cazul contractelor de acoperire împotriva riscurilor de valoare justă, modificările valorii juste rezultate din riscul acoperit, atât pentru elementul a cărui valoare este supusă riscului cât și pentru instrumentul de acoperire împotriva riscurilor, sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli.

Pentru contractele de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie, partea eficientă a modificărilor valorii juste este recunoscută direct în situația rezultatului global, în timp ce partea ineficientă este recunoscută imediat în situația veniturilor și cheltuielilor. Sumele înregistrate în situația rezultatului global sunt transferate în profitul sau pierderea perioadelor când elementul care este supus riscului este recunoscut în contul de profit și pierdere. Totuși, atunci când tranzacția previzionată care este acoperită împotriva riscurilor rezultă în recunoașterea unui activ nefinanciar sau a unei datorii nefinanciare, câștigurile și pierderile înregistrate anterior în situația rezultatului global sunt transferate din situația rezultatului global și incluse în valoarea inițială a activului sau datoriei respective.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor nu se mai aplică din momentul în care instrumentul de acoperire împotriva riscurilor expiră sau este vândut, a ajuns la maturitate sau a fost exercitat, sau nu se mai califică pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor. Atunci când o tranzacție planificată nu mai este așteptată a se produce, câștigurile sau pierderile acumulate în situația rezultatului global până la acea dată sunt imediat transferate în contul de profit și pierdere.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Derivatele incluse în alte instrumente financiare sau contracte-gazdă sunt tratate ca instrumente independente dacă riscurile și caracteristicile lor nu sunt strâns asociate cu instrumentele-gazdă, iar instrumentele-gazdă nu au fost recunoscute la valoarea justă, astfel încât câștigurile și pierderile nerealizate aferente sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli.

Grupul analizează la fiecare dată de raportare dacă există dovezi obiective că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este considerat depreciat dacă și numai dacă există dovezi obiective de depreciere ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care s-au petrecut după recunoașterea inițială a activului, iar evenimentul care generează pierderi are impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare, care pot fi estimate credibil. Dovezile de depreciere cuprind indicii că un debitor sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, imposibilitate de plată sau nerespectarea datoriilor de plată, probabilitatea că aceștia vor intra în faliment sau alt proces de reorganizare financiară și când datele observabile indică faptul că există o descreștere măsurabilă în fluxurile de trezorerie viitoare estimate cum ar fi schimbările în întârzierile de plată sau în condițiile economice corelate cu imposibilitățile de plată.

Un activ financiar (sau, după caz, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut când:

- Drepturile de a încasa sume generate de acel activ au expirat;
- Grupul a transferat drepturile sale de a primi sume generate de acel activ sau și-a asumat o obligație de a plăti sumele încasate în totalitate, fără întârzieri semnificative, către un terț, conform unui acord de transfer, și fie (a) Grupul a transferat semnificativ toate riscurile și beneficiile activului, fie (b) Grupul nici nu a transferat, nici nu a reținut semnificativ toate riscurile și beneficiile activului, ci a transferat controlul asupra activului.

O datorie financiară este derecunoscută când obligația aferentă este plătită, anulată sau expiră.

Managementul companiei consideră ca valoarea contabilă a activelor și datoriilor financiare evaluate la costul amortizat aproximează semnificativ valoarea lor justă, întrucât majoritatea activelor menționate sunt fie pe termen scurt, fie sunt purtătoare de dobânzi cu rata variabilă, fie sunt reevaluate regulat utilizând ratele curente de dobândă de piață.

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate și în situația consolidată a poziției financiare este prezentată valoarea netă numai dacă:

- Există un drept de compensare executoriu din punct de vedere legal a sumelor recunoscute; și
- Există intenția de decontare netă, sau de a realiza activele și de a plăti datoriile simultan.

i) Costurile îndatorării

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează până în momentul în care activul este pregătit în vederea utilizării prestabilite sau vânzării. Costurile îndatorării cuprind dobânzile aferente împrumuturilor bancare pe termen scurt și lung, amortizarea costurilor auxiliare efectuate în legătură cu contractarea împrumuturilor și diferențele de curs valutar generate de împrumuturile în valută, în măsura în care acestea sunt privite ca o ajustare la cheltuielile cu dobânda. Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar.

j) Stocuri

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale mai puțin costurile estimate pentru finalizare și pentru vânzare.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Costul de producție al țițeiului, gazelor naturale și al produselor petroliere din rafinare este calculat pe baza mediei ponderate și cuprinde toate costurile efectuate în cursul normal al activității, pentru aducerea fiecărui produs la locația și condiția prezente, inclusiv proporția adecvată de amortizare și deprecieri și costurile fixe bazate pe capacitatea normală de producție.

Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de depreciere pe baza estimărilor managementului.

k) Provizioane

Provizioanele se constituie pentru obligațiile curente (legale sau implicite) față de terți, generate de evenimente anterioare, atunci când este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligațiile respective, iar suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil. Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor. Acolo unde efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele se actualizează utilizând o rată de actualizare pre-impozitare care reflectă, după caz, riscurile specifice datoriei. În cazul în care se efectuează actualizarea provizioanelor, creșterea valorii provizioanelor datorată trecerii timpului este recunoscută drept cost de finanțare.

Dezafectarea activelor aferente activităților de producție de petrol și gaze constă în:

- sigilarea și abandonarea sondelor;
- curățarea batalelor;
- demontarea echipamentului de subsol și a facilităților de producție;
- recondiționarea zonelor de producție în conformitate cu cerințele licențelor și ale legislației în vigoare.

Activitățile de bază ale Grupului generează obligații cu privire la demontarea și mutarea activelor, precum și obligații cu privire la remedierea solului. Aceste obligații prezintă valori semnificative pentru segmentul E&P (ex. sonde de petrol și gaz, echipamente de suprafață). De aceea, aceste obligații sunt prezentate ca un element distinct. La momentul apariției obligației de dezafectare, aceasta se provizionează integral prin recunoașterea unei datorii egală cu valoarea actualizată a cheltuielilor viitoare de dezafectare și restaurare. Concomitent, pentru activul la care se referă provizionul de dezafectare se capitalizează o sumă echivalentă. Valoarea obligației se calculează pe baza celei mai bune estimări. Suma capitalizată se amortizează pe baza metodei unităților de producție în cazul activităților de extracție și producție și liniar pentru activele aferente activităților de distribuție.

Efectele modificărilor apărute / survenite în estimările care stau la baza costurilor de dezafectare sunt recunoscute prospectiv prin înregistrarea unei ajustări a provizionului de dezafectare, cât și printr-o ajustare corespondentă a valorii activului la care se referă provizionul de dezafectare (pentru costurile de dezafectare suportate de Grup) sau printr-o ajustare a valorii creanței asupra statului român (pentru costurile de dezafectare suportate de statul român).

Efectul din actualizarea în timp a provizionului de dezafectare este prezentat în contul de profit și pierdere drept cost de finanțare.

Datoriile aferente costurilor de mediu sunt recunoscute atunci când o acțiune de decontaminare este probabilă și costurile aferente ei pot fi estimate în mod credibil. În general, provizioanele pentru costuri de mediu sunt recunoscute odată cu angajamentul pentru un plan formal de acțiuni. Valoarea recunoscută reflectă cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligației. În cazul în care datoria va fi stinsă peste un anumit număr de ani, provizionul pentru costuri de mediu este recunoscut la valoarea actualizată a costurilor viitoare de mediu estimate.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

În conformitate cu contractul de privatizare al OMV Petrom S.A., o parte din costurile de dezafectare și decontaminare a solului vor fi suportate de statul român. Această parte a costurilor ce urmează să fie rambursată de către stat este prezentată în creanțe și a fost reanalizată astfel încât să reflecte cea mai bună estimare a valorii prezente a costurilor de dezafectare și decontaminare, utilizând aceeași rată de actualizare ca cea folosită pentru provizioanele respective.

Efectul din actualizarea în timp a creanței asupra statului român referitoare la costurile de dezafectare și de mediu (incluzând efectul modificării perioadei estimate pentru recuperarea acestora) este inclus în rezultatul financiar.

Provizioanele pentru pensii și plăți compensatorii sunt calculate folosind metoda unității de credit proiectat, care împarte costul estimat al beneficiilor la care sunt îndreptățiți angajații pe întreaga durată a angajării și ia în considerare viitoare creșteri salariale. Câștigurile sau pierderile actuariale sunt recunoscute în întregime în contul de profit și pierdere.

Provizionul de restructurare (pentru încheierea voluntară și involuntară a contractelor de muncă) este recunoscut dacă planul detaliat al restructurării a fost aprobat de management înainte de sfârșitul anului, indicând existența unui angajament irevocabil. Adezioanele voluntare cu privire la pachetele de remunerare ale angajaților sunt recunoscute dacă angajații respectivi au acceptat oferta companiei. Provizioanele pentru obligațiile privind înțelegerile individuale de încetare a relațiilor contractuale sunt recunoscute la valoarea actualizată a obligației, atunci când suma și datele plăților sunt fixe și cunoscute.

Certificatele de emisii de gaze primite gratuit de la autoritățile guvernamentale (Schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră) reduc obligațiile aferente emisiilor de CO₂ și provizioanele sunt recunoscute numai pentru deficitul dintre emisiile efective și numărul de certificate deținute. Provizioanele pentru deficitul dintre emisiile efective și numărul de certificate deținute sunt măsurate inițial la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor, și anume prețul de piață al certificatelor de emisii la data de raportare. Cheltuielile corespunzătoare sunt recunoscute ca și costuri privind emisiile, parte a costului vânzărilor. Dacă ulterior recunoașterii unui provizion sunt achiziționate certificate de emisii, un activ este recunoscut doar pentru certificatele care depășesc emisiile reale de CO₂. Orice diferență de preț între provizion și certificatele care acoperă emisiile de CO₂ este trecută pe cheltuieli sub formă de costuri privind emisiile.

I) Impozitul pe profit, inclusiv impozitul amânat

Impozitul pe profit curent

Taxa curentă de plată se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în contul de profit și pierdere consolidat deoarece exclude elemente de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în viitor și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Grupului aferentă impozitului pe profit curent este calculată utilizând procente de taxare care au fost prevăzute de lege sau într-un proiect de lege la sfârșitul anului, în țările în care Grupul desfășoară operațiuni care generează venituri impozabile.

Creanțele și datoriile aferente impozitului pe profit pentru perioada curentă și perioadele anterioare sunt recunoscute la o valoare egală cu suma estimată de recuperat de la, respectiv de plătit către autoritățile fiscale. Managementul analizează periodic pozițiile luate în declarațiile de impozit pe profit referitoare la situațiile în care reglementările fiscale sunt interpretabile și constituie provizioane dacă este cazul.

Impozitul amânat

Impozitul amânat se calculează utilizând metoda datoriilor bilanțiere pentru diferențele temporare între valorile fiscale la data raportării și valorile nete contabile ale activelor și datoriilor în scopul raportării financiare.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

O datorie privind impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția cazului în care datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din:

- recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil / pierderea fiscală; și
- diferențele temporare impozabile asociate investițiilor în filiale, întreprinderi asociate, precum și intereselor în asocierile în participare, atunci când societatea-mamă, investitorul sau asociatul este capabil să controleze momentul reluării diferenței temporare și există posibilitatea ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul apropiat.

O creanță privind impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru toate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate în măsura în care este probabil să existe profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate, cu excepția cazului în care creanța privind impozitul pe profit amânat rezultă din:

- recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscală); și
- diferențele temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, întreprinderi asociate, precum și intereselor în asocierile în participare, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul previzibil/ apropiat și va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

Valoarea contabilă a creanțelor cu impozitul pe profit amânat este revizuită la data de raportare și diminuată în măsura în care nu mai este probabilă disponibilitatea unui profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea integrală sau parțială a acestor active. Creanțele cu impozitul pe profit amânat sunt analizate la data de raportare și sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va exista un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea acestor creanțe.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare ce se așteaptă a se aplica pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost reglementate sau aproape reglementate până la data de raportare.

Impozitul amânat aferent unor elemente înregistrate direct în capitalurile proprii este recunoscut direct în capitalurile proprii și nu în contul de profit și pierdere.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat trebuiesc compensate dacă există dreptul legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală aceleiași entități impozabile.

Taxe asupra producției

Redevențele petroliere sunt calculate pe baza valorii producției de petrol și gaze și sunt incluse în contul de profit și pierdere în costul vânzărilor.

m) Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile sunt reduce corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienți, rabaturi și alte elemente similare.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- Grupul a transferat cumpărătorilor riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Grupul nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către Grup; și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Prestarea de servicii

Veniturile aferente unui contract ce implică prestarea de servicii sunt recunoscute pe măsura execuției contractului. Stadiul de execuție a contractului se determină după cum urmează:

- taxele de instalare sunt recunoscute la venituri în funcție de faza de execuție a instalării, determinată ca raportul dintre timpul utilizat la data bilanțului și total timp necesar estimat pentru execuția lucrării;
- onorariul aferent serviciilor incluse în prețul produselor vândute este înregistrat la venituri în funcție de proporția costurilor aferente prestării serviciilor respective luând în considerare experiența trecută cu privire la serviciile efectiv prestate pentru bunurile vândute în trecut; și
- veniturile aferente unor contracte de durată și valoare semnificative sunt recunoscute conform prevederilor contractuale, pe măsură ce numărul de ore de muncă sunt prestate și cheltuielile directe sunt efectuate.

Dividende și dobânzi

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor primite pe durata de viață așteptată a instrumentului financiar, la valoarea contabilă netă a activului financiar.

n) Numerar și echivalente de numerar

Din punct de vedere al Situației fluxurilor de trezorerie, se consideră că numerarul este numerarul din casierie și din conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezintă depozite și investiții cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadențe mai mici de trei luni.

o) Comparative

Anumite informații comparative ale anului precedent au fost reclasificate în vederea asigurării comparabilității în prezentarea situațiilor financiare ale anului curent, după cum urmează:

- în nota 11 "Active deținute pentru vânzare", suma de 1,47 milioane RON, referitoare la clădiri, a fost reclasificată din poziția "instalații tehnice și mașini" în poziția "terenuri și clădiri";
- în nota 22 "Cheltuieli nete cu dobânzile", venituri în valoare de 3,91 milioane RON au fost reclasificate din poziția de cheltuieli "efecte din actualizarea altor elemente" în poziția de venituri "efectul din actualizarea altor active financiare".

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

4. TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

i) Companii din cadrul Grupului

Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în RON, care este moneda funcțională a OMV Petrom S.A.. Fiecare entitate din Grupul Petrom determină moneda funcțională proprie, iar elementele incluse în situațiile financiare sunt evaluate utilizând moneda funcțională respectivă. Moneda funcțională a operațiunilor din străinătate este în general moneda lor națională (și anume RON pentru majoritatea operațiunilor Grupului), cu excepția entităților din Kazahstan care utilizează USD drept monedă funcțională.

Atunci când moneda funcțională diferă de moneda națională, activele monetare sunt evaluate folosind cursul de închidere, iar activele nemonetare utilizând cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor.

Atunci când moneda funcțională diferă de moneda de prezentare a Grupului Petrom, situațiile financiare sunt translate utilizând metoda cursului de închidere. Diferențele care rezultă între elementele bilanțiere translate la cursul de închidere și cursul istoric sunt prezentate ca un element separat direct în situația modificărilor capitalurilor proprii (diferențe de curs valutar). Veniturile și cheltuielile sunt translate utilizând cursul mediu de schimb al perioadei. Diferențele care rezultă din utilizarea cursului mediu de schimb și nu a cursului de închidere sunt de asemenea incluse drept ajustări direct în capitalurile proprii. La vânzarea unei operațiuni din străinătate, componenta rezultatului global aferentă translării respectivei operațiuni din străinătate este recunoscută în contul de profit și pierdere.

Cursurile de schimb utilizate pentru translate au fost după cum urmează:

Moneda	Curs de schimb la 31 decembrie 2012	Curs de schimb mediu pentru anul 2012	Curs de schimb la 31 decembrie 2011	Curs de schimb mediu pentru anul 2011
Dolar american (USD)	3,3575	3,4704	3,3393	3,0475
Euro (EUR)	4,4287	4,4573	4,3197	4,2377
Leu moldovenesc (MDL)	0,2769	0,2863	0,2866	0,2598
Rubla rusească (RUB)	0,1102	0,1117	0,1035	0,1036
Dinar sârbesc (RSD)	0,0390	0,0394	0,0406	0,0416
Leva bulgărească (BGN)	2,2644	2,2790	2,2087	2,1667

ii) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate inițial de către entitățile Grupului la cursul de schimb al monedei lor funcționale de la data când tranzacția se califică prima dată pentru recunoaștere. Activele și datoriile monetare denominate în valută sunt translate la cursul de schimb al monedei funcționale de la data raportării. Diferențele din decontarea sau translatarea elementelor monetare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în monedă străină sunt translate utilizând cursurile de schimb de la data tranzacțiilor inițiale.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Concesiuni, licențe, și alte immobilizări necorporale	Active afere rezervelor nedovedite	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2012	<u>1.800,29</u>	<u>877,30</u>	<u>2.677,59</u>
Diferențe de curs	(1,02)	4,59	3,57
Adiții	28,07	251,10	279,17
Transferuri la immobilizări corporale (nota 6)	(3,88)	(189,16)	(193,04)
leșiri ^{*)}	(7,86)	(148,14)	(156,00)
Transferuri la active deținute pentru vânzare	<u>(1,84)</u>	<u>-</u>	<u>(1,84)</u>
Sold la 31 decembrie 2012	<u>1.813,76</u>	<u>795,69</u>	<u>2.609,45</u>
AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ			
Sold la 1 ianuarie 2012	<u>1.090,64</u>	<u>465,97</u>	<u>1.556,61</u>
Diferențe de curs	(0,32)	4,59	4,27
Amortizare	186,15	-	186,15
Depreciere	1,43	51,38	52,81
Transferuri la immobilizări corporale (nota 6)	(0,03)	-	(0,03)
leșiri	(7,79)	(147,66)	(155,45)
Reluări de depreciere	(0,65)	(0,03)	(0,68)
Transferuri la active deținute pentru vânzare	<u>(0,74)</u>	<u>-</u>	<u>(0,74)</u>
Sold la 31 decembrie 2012	<u>1.268,69</u>	<u>374,25</u>	<u>1.642,94</u>
VALOARE CONTABILĂ NETĂ			
La 1 ianuarie 2012	<u>709,65</u>	<u>411,33</u>	<u>1.120,98</u>
La 31 decembrie 2012	<u>545,07</u>	<u>421,44</u>	<u>966,51</u>

^{*)} Include suma de 0,48 milioane RON reprezentând diminuare din revizuirea activului de dezafectare aferent sondelor de explorare (în cadrul categoriei "Active aferente rezervelor nedovedite").

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri, drepturi referitoare la terenuri și clădiri, inclusiv clădiri pe terenurile terților	Active aferente activităților de producție țiței și gaze	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobiliu	Investiții în curs	Avansuri	Total
COST							
Sold la 1 ianuarie 2012	4.486,87	23.637,85	4.310,89	865,66	2.060,09	1.820,41	37.181,77
Diferențe de curs	(5,98)	11,67	1,68	(2,71)	0,55	(0,23)	4,98
Intrări**)	76,30	3.180,36	902,11	28,20	547,65	61,22	4.795,84
Transferuri*)	222,64	68,80	2.912,18	99,03	(1.291,80)	(1.817,81)	193,04
Transferuri la active deținute pentru vânzare	(83,80)	-	(99,96)	(5,76)	(0,92)	-	(190,44)
leșiri ***)	(99,91)	(109,94)	(79,86)	(90,88)	(102,34)	-	(482,93)
Sold la 31 decembrie 2012	4.596,12	26.788,74	7.947,04	893,54	1.213,23	63,59	41.502,26
AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ							
Sold la 1 ianuarie 2012	1.090,98	6.967,59	2.208,36	464,43	115,91	0,22	10.847,49
Diferențe de curs	(0,77)	0,04	0,89	(2,37)	(0,06)	-	(2,27)
Amortizare	216,07	1.634,91	482,91	88,11	-	-	2.422,00
Depreciere	24,12	21,42	3,95	26,36	118,83	-	194,68
Transferuri*)	(17,27)	(55,09)	51,41	23,14	(2,16)	-	0,03
Transferuri la active deținute pentru vânzare	(45,70)	-	(72,85)	(4,74)	(0,39)	-	(123,68)
leșiri	(45,91)	(46,65)	(72,20)	(80,94)	(100,14)	-	(345,84)
Reluări de depreciere	-	(0,04)	-	-	(2,56)	(0,14)	(2,74)
Sold la 31 decembrie 2012	1.221,52	8.522,18	2.602,47	513,99	129,43	0,08	12.989,67
VALOARE CONTABILĂ NETĂ							
La 1 ianuarie 2012	3.395,89	16.670,26	2.102,53	401,23	1.944,18	1.820,19	26.334,28
La 31 decembrie 2012	3.374,60	18.266,56	5.344,57	379,55	1.083,80	63,51	28.512,59

*) Suma netă reprezintă transferuri din imobilizări necorporale (nota 5).

**) Include intrări în leasing financiar în sumă de 74,49 milioane RON și titluri de proprietate asupra terenurilor în sumă de 16,53 milioane RON.

***) Include suma de (4,71) milioane RON, reprezentând diminuare din revizuirea activului de dezafectare (în cadrul categoriei "Active aferente activităților de producție țiței și gaze").

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Imobilizările corporale includ mijloace fixe achiziționate prin leasing financiar cu o valoare contabilă netă de 135,31 milioane RON la 31 decembrie 2012 (la 31 decembrie 2011: 74,97 milioane RON).

În cursul anului 2012, Grupul a capitalizat în valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale OMV Petrom S.A. costul împrumuturilor aferente perioadei curente în suma de 81,27 milioane RON (la 31 decembrie 2011: 141,86 milioane RON). Adicional, cheltuielile capitalizate în timpul construcției activelor corporale și necorporale includ, de asemenea, suma de 491,99 milioane RON (2011: 475,93 milioane RON).

Pentru detalii privind ajustările de depreciere, a se vedea nota 20.

7. INVESTIȚII ÎN COMPANIILE ASOCIATE

Modificările cu privire la investițiile în entități asociate în cursul anului se prezintă astfel:

COST	Entități asociate
Sold la 1 ianuarie 2012	40,91
Modificări în structura Grupului	-
Partea Grupului din rezultatul entității asociate (nota 21)	(1,47)
leșiri	-
Sold la 31 decembrie 2012	39,44

La 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011 Grupul Petrom avea o singură entitate asociată: Congaz S.A.

8. ALTE ACTIVE FINANCIARE

	31 decembrie 2012	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Investiții	4,93	-	4,93
Sume recuperabile de la statul român	2.288,33	-	2.288,33
Alte active financiare	162,90	98,93	63,97
Total	2.456,16	98,93	2.357,23

	31 decembrie 2011	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Investiții	4,93	-	4,93
Sume recuperabile de la statul român	2.633,70	-	2.633,70
Alte active financiare	142,69	112,10	30,59
Total	2.781,32	112,10	2.669,22

Investiții

Poziția „Investiții” cuprinde toate investițiile în companiile care nu au fost consolidate, întrucât Grupul nu deține controlul sau nu exercită o influență semnificativă asupra lor, sau pentru că au fost considerate având o importanță redusă pentru Grup. Aceste active financiare sunt contabilizate conform metodei costului amortizat.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
 (toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

8. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Sume recuperabile de la statul român

Conform contractului de privatizare, OMV Petrom S.A. are obligația de a închide sondele care sunt abandonate și care urmează să fie scoase din funcțiune. Aceste cheltuieli vor fi recuperate de la statul român, întrucât acestea se referă la activități de explorare și producție (E&P) efectuate înaintea procesului de privatizare a OMV Petrom S.A. în 2004. Ca urmare, OMV Petrom S.A. a înregistrat datorii estimate cu dezafectarea și respectiv creanțe de la statul român având o valoare prezentă netă de 1.956,22 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 2.163,08 milioane RON). De asemenea, OMV Petrom S.A. a înregistrat creanțe de la statul român referitoare la obligațiile de mediu în E&P, R&M și Doljchim având o valoare prezentă netă de 332,11 milioane RON (2011: 470,62 milioane RON) întrucât acestea existau înaintea procesului de privatizare a OMV Petrom S.A.

La 31 decembrie 2012, OMV Petrom S.A. a înaintat notificări prin care solicită rambursarea costurilor de decontaminare a mediului, în sumă de 95,94 milioane RON. Până la data prezentelor situații financiare, statul român nu a plătit sumele solicitate.

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru activele financiare se prezintă astfel:

	<u>Investiții</u>	<u>Total</u>
1 ianuarie 2012	14,11	14,11
Depreciere	-	-
Leșiri	(0,15)	(0,15)
Reluări de depreciere	-	-
31 decembrie 2012	13,96	13,96

Vechimea altor active financiare care și-au depășit termenul, dar nu au fost ajustate pentru depreciere, se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Până la 60 zile restante	0,28	0,18
Între 61 - 120 zile restante	0,04	-
Mai mult de 120 de zile restante	0,04	-
Total	0,36	0,18

9. CREANȚE ȘI ALTE ACTIVE

a) Creanțele comerciale sunt în suma de 1.968,09 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 1.825,72 milioane RON). Sumele sunt prezentate nete de ajustările de depreciere, care sunt detaliate la punctul 9c) de mai jos.

b) Alte active (nete de ajustări de depreciere)

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
		<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Alte cheltuieli în avans	54,08	42,05	12,03
Cheltuieli în avans pentru chirii	28,67	28,67	-
Alte creanțe	162,79	140,10	22,69
Total	245,54	210,82	34,72

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

9. CREAȚE ȘI ALTE ACTIVE (continuare)

	31 decembrie 2011	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte cheltuieli în avans	89,65	63,63	26,02
Cheltuieli în avans pentru chirii	32,27	32,27	-
Alte creanțe	<u>276,77</u>	<u>253,89</u>	<u>22,88</u>
Total	<u>398,69</u>	<u>349,79</u>	<u>48,90</u>

c) Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale și alte creanțe

Evoluția ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe se prezintă astfel:

	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1 ianuarie 2012	184,81	381,50	566,31
Creșteri/ (reluări)	(2,20)	105,61	103,41
Utilizări	(5,44)	(3,71)	(9,15)
Diferențe de curs și modificări în structura Grupului	<u>0,03</u>	<u>0,01</u>	<u>0,04</u>
31 decembrie 2012	<u>177,20</u>	<u>483,41</u>	<u>660,61</u>

	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1 ianuarie 2011	209,02	380,76	589,78
Creșteri/ (reluări)	(20,54)	1,08	(19,46)
Utilizări	(3,82)	(0,42)	(4,24)
Diferențe de curs și modificări în structura Grupului	<u>0,15</u>	<u>0,08</u>	<u>0,23</u>
31 decembrie 2011	<u>184,81</u>	<u>381,50</u>	<u>566,31</u>

Valoarea brută a creanțelor depreciate la 31 decembrie 2012 este de 194,11 milioane RON (2011: 193,57 milioane RON) pentru creanțe comerciale și 522,99 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 386,41 milioane RON) pentru alte creanțe.

d) Vechimea creanțelor comerciale care și-au depășit termenul, dar nu au fost ajustate pentru depreciere, se prezintă astfel:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Până la 60 de zile restante	251,23	182,92
Între 61 - 120 de zile restante	9,55	6,80
Mai mult de 120 de zile restante	<u>7,34</u>	<u>1,46</u>
Total	<u>268,12</u>	<u>191,18</u>

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

10. STOCURI

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Țiței	365,29	393,81
Gaze naturale	96,16	142,71
Alte materii prime	397,35	479,50
Producția în curs de execuție	135,58	115,31
Produse finite	1.247,93	1.210,63
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	8,23	7,08
Total	2.250,54	2.349,04

11. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Terenuri și construcții	108,96	75,77
Instalații tehnice și mașini	29,16	0,11
Imobilizări necorporale	1,10	-
Alte active	32,13	-
Creanțe privind impozitul pe profit amânat (nota 17)	1,59	0,56
Active deținute pentru vânzare	172,94	76,44
Provizioane	26,54	-
Datorii	61,95	-
Datorii privind impozitul pe profit amânat (nota 17)	2,89	-
Datorii privind activele deținute pentru vânzare	91,38	-

Activele imobilizate deținute pentru vânzare și datoriile conexe includ următoarele elemente principale:

- parcele de teren situate în Străulești, București, pentru care s-a încheiat un contract între OMV Petrom S.A. și Raiffeisen Evolution. Aceste parcele au un cost de 69,52 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 74,04 milioane RON) și sunt prezentate în segmentul Corporativ & altele.
- în urma semnării acordului de vânzare a participației de 99,99% deținută de OMV Petrom S.A. în filiala consolidată Petrom LPG S.A., activele aferente în valoare de 95,68 milioane RON și datoriile în valoare de 91,27 milioane RON sunt reclassificate ca deținute pentru vânzare. Vânzarea s-a realizat pe 7 ianuarie 2013 (controlul asupra activelor și datoriilor a fost transferat cumparatorului). Petrom LPG este prezentat în cadrul segmentului R&M.
- deoarece vânzarea activității de lubrifiantă a început la sfârșitul anului 2012 și vânzarea este considerată foarte probabilă, activele aferente OMV Petrom Marketing SRL, în valoare de 3,06 milioane RON și cele aferente OMV Bulgaria OOD, în valoare de 1,62 milioane RON, precum și datoriile în valoare de 0,11 milioane RON, sunt reclassificate ca deținute pentru vânzare (ambele companii făcând parte din segmentul R&M).

12. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social

Capitalul social al OMV Petrom S.A. constă în 56.644.108.335 de acțiuni plătite integral la 31 decembrie 2012 (aceiași număr la 31 decembrie 2011), având o valoare nominală totală de 5.664,41 milioane RON. Diferența până la 18.983,37 milioane RON reprezintă ajustarea la inflație generată de faptul că România a avut economie hiperinflaționistă până în ianuarie 2004.

Rezerva aferentă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie

Pentru a proteja fluxurile de trezorerie ale Grupului Petrom în 2012, OMV Petrom S.A. a angajat în septembrie 2011 instrumente de acoperire a riscului de preț al țițeiului de tip swap, fixând astfel prețul țițeiului Brent la aproximativ 101 USD/baril pentru un volum de 30.000 barili/zi. Aceste instrumente au fost înregistrate în conformitate cu metoda contabilă de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie. Datoria rezultată din aceste contracte de acoperire a riscurilor a fost înregistrată la valoarea de piață de la 31 decembrie 2011, fiind în sumă de 142,63 milioane RON. La 31 decembrie 2011, partea eficientă din variația valorii juste, înregistrată în situația rezultatului global, a fost în sumă de (119,67) milioane RON, netă de creanța aferentă impozitului amânat, iar partea ineficientă, înregistrată în situația veniturilor și cheltuielilor, a fost în sumă de (0,17) milioane RON. În cursul anului 2012 instrumentele de acoperire a riscului privind prețul țițeiului au fost realizate, generând o cheltuială de 394,08 milioane RON în OMV Petrom S.A. La 31 decembrie 2012, în capitalurile proprii nu mai există solduri aferente contractelor de acoperire a riscurilor.

Mai mult decât atât, în iunie 2011, OMV Petrom Gas S.R.L. a încheiat contracte forward pe rata de schimb RON/USD pentru perioada noiembrie 2011 - februarie 2012, prin care OMV Petrom Gas S.R.L. a vândut 29,97 milioane USD cu decontare lunară, fixând astfel cursul mediu RON/USD. Acest instrument a fost destinat să protejeze fluxurile de numerar din vânzările planificate de gaze naturale din perioada noiembrie 2011 – februarie 2012 către clienții interni împotriva deprecierei cursului de schimb al USD față de RON, întrucât prețul de vânzare este legat de cursul de schimb USD/RON. Contractele forward au fost înregistrate în conformitate cu metoda contabilă de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie, iar valoarea justă a fost negativă la 31 decembrie 2011, fiind în sumă de 7,92 milioane RON, netă de creanța aferentă impozitului amânat. Această valoare a fost reflectată ca o scădere în capitalurile proprii, nete de impozit și ca o datorie financiară corespundătoare. În cursul anului 2012 și aceste instrumentele de acoperire a riscului au fost realizate, generând o cheltuială de 8,50 milioane RON în OMV Petrom GAS S.R.L.. La 31 decembrie 2012 nu mai există solduri aferente respectivelor contracte de acoperire a riscurilor.

Pentru mai multe detalii a se vedea notele 15 și 34.

Rezerve

Rezervele cuprind rezultatul reportat, precum și alte rezerve nedistribuibile (rezerva legală, rezerva aferentă facilității privind cota geologică și alte rezerve din facilități fiscale).

Rezerva aferentă facilității privind cota geologică inclusă în rezerve este în sumă de 5.062,84 milioane RON (2011: aceeași sumă). Până la 31 decembrie 2006 OMV Petrom S.A. a beneficiat de o facilitate fiscală privind cota geologică de până la 35% din valoarea de piață a cantității de petrol și gaze extrase în cursul anului. Această facilitate a fost recunoscută direct în rezerve. Această cotă a fost limitată în scop investițional și nu este distribuibilă, fiind scutită de la impozitare.

Rezerva legală inclusă în rezerve este în sumă de 1.039,65 milioane RON (2011: 826,10 milioane RON). OMV Petrom S.A. stabilește rezerva legală în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale din România, care impune ca 5% din profitul contabil anual înainte de impozitare să fie transferat la rezerve legale, până când soldul acestei rezerve atinge 20% din capitalul social al companiei.

Alte rezerve nedistribuibile din facilități fiscale sunt în sumă de 208,60 milioane RON (2011: aceeași sumă).

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

13. PROVIZIOANE

	Beneficii de pensionare și alte obligații similare	Dezafectare și restaurare	Alte provizioane	Total
1 ianuarie 2012	195,23	6.222,22	1.846,97	8.264,42
din care termen scurt	-	324,57	986,88	1.311,45
din care termen lung	195,23	5.897,65	860,09	6.952,97
Diferențe de curs	-	0,72	0,31	1,03
Modificări în structura Grupului	-	-	(1,24)	(1,24)
Datorii aferente activelor deținute pentru vânzare	(4,03)	-	(22,42)	(26,45)
Utilizări	(15,52)	(172,51)	(802,83)	(990,86)
Constituiți / (reversări)	65,65	177,61	472,42	715,68
31 decembrie 2012	241,33	6.228,04	1.493,21	7.962,58
din care termen scurt	-	361,94	848,33	1.210,27
din care termen lung	241,33	5.866,10	644,88	6.752,31

Provizioane pentru pensionare și alte obligații similare

Angajații unor companii din Grup sunt îndreptățiți să primească plăți compensatorii la terminarea contractului de angajare sau la împlinirea vârstei de pensionare. Valoarea acestor drepturi depinde de numărul de ani de serviciu și de nivelul de salarizare de la finalul perioadei de angajare. Nivelul obligațiilor de plată a fost determinat pe baza calculelor efectuate de actuari independenți, utilizând următorii parametri: o rată de actualizare de 6,48% (2011: 7,35%), o rată a inflației de 3,15 % (2011: 3,52%) și o creștere salarială medie de 6,00% (2011: 6,02%).

Provizioane privind dezafectarea și restaurarea

Modificările provizionului de dezafectare și restaurare sunt prezentate în tabelul de mai jos. În cazul modificărilor ulterioare în costurile estimate de restaurare, doar efectul modificării asupra valorii actualizate este înregistrat în perioada respectivă. Dacă valoarea estimată a costurilor de dezafectare crește, surplusul este amortizat pe durata de viață utilă rămasă, iar dacă scade, valoarea capitalizată anterior este redusă corespunzător. Provizionul de dezafectare și restaurare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 a fost calculat utilizând un interval de timp de 35 de ani cu o rată de actualizare de 6,48% (2011: 7,35%) și o rată a inflației de 3,15% (2011: 3,52%) pentru România (RON) și o rată de actualizare de 1,60% și o rată a inflației de 0,51% pentru Kazahstan (USD).

Provizionul pentru costurile de dezafectare și restaurare include în principal obligația OMV Petrom S.A. în sumă de 6.109,75 milioane RON (2011: 6.102,32 milioane RON). Concomitent, OMV Petrom S.A. a înregistrat o creanță asupra statului român în sumă de 1.956,22 milioane RON (2011: 2.163,08 milioane RON), care este prezentată în bilanț în categoria "Alte active financiare".

Revizuirea estimărilor pentru provizioanele de dezafectare și restaurare sunt determinate de revizuirea anuală a costurilor de restaurare, a numărului de sonde și a altor elemente relevante, precum și a orizontului de timp estimat pentru efectuarea lucrărilor de dezafectare și restaurare.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

13. PROVIZIOANE (continuare)

Evoluția provizionului de dezafectare și restaurare se prezintă astfel:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Sold la 1 ianuarie	6.222,22	5.917,85
Diferențe de curs	0,72	(0,69)
Modificări în structura Grupului	-	-
Efectul revizuirii estimărilor	(256,04)	175,73
Efectul actualizării	433,66	360,52
Decontări în cursul anului	<u>(172,52)</u>	<u>(231,19)</u>
Sold la 31 decembrie	<u>6.228,04</u>	<u>6.222,22</u>

Efectul actualizării este inclus în Situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor în categoria „Cheltuieli nete cu dobânzile”. Revizuirea estimărilor are impact fie asupra activelor de dezafectare (cum este prezentat în notele 5 și 6), fie asupra creanței asupra statului.

Alte provizioane se prezintă după cum urmează:

2012	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	232,12	117,47	114,65
Alte provizioane legate de personal	141,65	141,65	-
Provizioane pentru litigii	507,83	95,39	412,44
Alte provizioane	<u>611,61</u>	<u>493,82</u>	<u>117,79</u>
Total	<u>1.493,21</u>	<u>848,33</u>	<u>644,88</u>

2011	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	490,29	204,63	285,66
Alte provizioane legate de personal	143,91	143,91	-
Provizioane pentru litigii	566,09	116,73	449,36
Alte provizioane	<u>646,68</u>	<u>521,61</u>	<u>125,07</u>
Total	<u>1.846,97</u>	<u>986,88</u>	<u>860,09</u>

Provizioane de mediu

Provizioanele de mediu sunt estimate de către management pe baza proiectelor de mediu pe care Grupul Petrom are obligația să le îndeplinească. Experții în probleme de mediu ai Grupului au făcut cele mai bune estimări în vederea determinării provizioanelor necesare de înregistrat la 31 decembrie 2012. Ratele de actualizare și de inflație utilizate pentru calcularea provizionului de dezafectare și restaurare sunt utilizate și pentru calcularea provizioanelor de mediu.

OMV Petrom S.A. a înregistrat creanțe asupra statului român referitoare la obligațiile de mediu din E&P, R&M și Doljchim, întrucât aceste obligații existau înaintea procesului de privatizare.

13. PROVIZIOANE (continuare)

Alte provizioane legate de personal

În alte provizioane legate de personal este inclus în principal provizionul de restructurare înregistrat de OMV Petrom S.A., în urma aprobării planului de restructurare și comunicării acestuia părților vizate.

Provizioane pentru litigii

Grupul Petrom monitorizează toate litigiile existente împotriva sa și estimează probabilitatea pierderilor și a costurilor aferente colaborând cu avocați interni și externi. Grupul Petrom a estimat datoriile potențiale referitoare la cazurile în desfășurare și a înregistrat cea mai bună estimare a plăților probabile.

Alte provizioane

La 31 decembrie 2012, principalele provizioane pe termen scurt incluse în această categorie sunt reprezentate de provizioanele pentru taxe de plată către statul român, în sumă de 235,71 milioane RON, și de provizioanele pentru dobânzi de întârziere pretinse în urma primirii rezultatelor preliminare ale controlului fiscal de fond pentru OMV Petrom S.A., aferent anilor 2009 și 2010, în sumă de 209,03 milioane RON (nota 22).

La 31 decembrie 2011, principalul provizion pe termen scurt inclus aici îl reprezintă provizionul pentru amenda impusă de către Consiliul Concurenței pentru OMV Petrom S.A. și OMV Petrom Marketing S.R.L. ca urmare a investigației antitrust, în sumă de 503,82 milioane RON. Provizionul a fost utilizat în întregime în anul 2012, ca urmare a achitării amenzilor de către cele două companii.

În cadrul provizioanelor pe termen lung este inclusă suma de 115,85 milioane RON (2011: 120,17 milioane RON), reprezentând costul estimat cu închiderea definitivă a rafinăriei Arpechim anunțată în martie 2011.

Certificate de emisii

Directiva 2003/87/EC a Parlamentului European și a Consiliului European a stabilit o schemă de comercializare a certificatelor privind emisiile de gaze cu efect de seră, solicitând statelor membre să redacteze planuri naționale de alocare a certificatelor de emisii. România a fost admisă în această schemă în ianuarie 2007, când s-a alăturat UE.

OMV Petrom S.A. este singura companie din Grupul Petrom inclusă în schema de alocare a certificatelor de emisii. În cadrul acestei scheme OMV Petrom S.A. a primit un total de 4.287.525 certificate de emisii gratuite pentru anul 2012 (2011: 4.444.349).

În cursul anului 2012 Grupul Petrom nu a înregistrat vânzări de certificate de emisii (2011: vânzări de 1.165.000 certificate de emisii).

La 31 decembrie 2012, Grupul Petrom nu are deficit de certificate de emisii alocate, raportat la nivelul emisiilor de gaze cu efect de seră generate de instalațiile incluse în Schema europeană de comercializare.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI

La 31 decembrie 2012 și 2011 Grupul Petrom avea următoarele împrumuturi:

Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt

Entitate	Creditor	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
OMV Petrom S.A.	Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (a)	411,20	401,19
OMV Petrom S.A.	Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre (b)	22,14	21,60
OMV Petrom S.A.	Banca Europeană pentru Investiții (c)	84,36	26,74
OMV Petrom S.A.	Raiffeisen Bank S.A. (d)	0,02	0,01
OMV Petrom S.A.	Dobânda de plată	13,11	20,62
OMV Petrom S.A.	Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor	(6,19)	(6,21)
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt		524,64	463,95

Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung

Entitate	Creditor	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
OMV Petrom S.A.	Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (a)	916,74	1.295,26
OMV Petrom S.A.	Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre (b)	44,29	64,79
OMV Petrom S.A.	Banca Europeană de Investiții (c)	773,97	837,20
OMV Petrom S.A.	Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor	(17,95)	(23,95)
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung		1.717,05	2.173,30
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi		2.241,69	2.637,25

(a) În 2009, OMV Petrom S.A. a semnat două contracte de împrumut cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare:

- (i) Un împrumut fără constituire de garanții cu o limită de 200,00 milioane EUR, pentru construirea centralei electrice de la Brazi. Contractul a fost semnat la data de 8 mai 2009 și scadența finală este 10 noiembrie 2020. La 31 decembrie 2012 suma datorată este de 744,90 milioane RON (echivalentul a 168,20 milioane EUR) (2011: 818,15 milioane RON, echivalentul a 189,40 milioane EUR).
- (ii) Un împrumut fără constituire de garanții cu o limită de 275,00 milioane EUR, pentru finanțarea unui program de proiecte de mediu în cadrul unor activități diverse (explorare și producție, rafinare, distribuție), semnat la 31 martie 2009, cu scadența la 16 noiembrie 2015 (pentru suma maximă de 150,00 milioane EUR) și la 15 noiembrie 2013 (pentru restul sumei de 125,00 milioane EUR). La 31 decembrie 2012 suma datorată este de 583,04 milioane RON (echivalentul a 131,65 milioane EUR) (2011: 878,30 milioane RON, echivalentul a 203,33 milioane EUR).

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI (continuare)

- (b) Pentru finanțarea programului de mediu, OMV Petrom S.A. a semnat un contract de împrumut paralel cu Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre, cu o limită de 25,00 milioane EUR. Contractul a fost semnat la 27 aprilie 2009 și scadența finală este 15 noiembrie 2015. La 31 decembrie 2012 suma datorată este de 66,43 milioane RON (echivalentul a 15,00 milioane EUR) (2011: 86,39 milioane RON, echivalentul a 20,00 milioane EUR).
- (c) Pentru construirea centralei electrice de la Brazi, OMV Petrom S.A. a semnat și un contract de împrumut fără constituire de garanții, cu limita de 200,00 milioane EUR, cu Banca Europeană de Investiții. Contractul a fost semnat la 8 mai 2009 și scadența finală este 15 iunie 2023. La 31 decembrie 2012 suma datorată este de 858,33 milioane RON (echivalentul a 193,81 milioane EUR) (2011: 863,94 milioane RON, echivalentul a 200,00 milioane EUR).
- (d) Facilitatea de credit cu o limită de 95,00 milioane EUR contractată de OMV Petrom S.A. de la Raiffeisen Bank, a fost prelungită până la 31 decembrie 2013. Pentru această facilități nu au fost constituite garanții. Această facilități poate fi folosită ca overdraft și pentru emiterea de scrisori de garanție și acreditive în mai multe valute. Începând cu 29 septembrie 2010, facilitatea poate fi folosită în aceeași limită și de OMV Petrom Marketing S.R.L., dar numai pentru emiterea de scrisori de garanție și acreditive.
- (e) În data de 22 noiembrie 2011 OMV Petrom S.A. a înlocuit contractele de împrumut în sumă de 875,00 milioane EUR semnate în 2008 și 2009 cu un consorțiu de bănci, cu o nouă facilități de tip revolving, cu un nou consorțiu de bănci, fără constituire de garanții, în sumă de 930,00 milioane EUR, cu o maturitate de 3 ani și posibilitatea de extensie pentru încă 2 ani. Consorțiul de bănci include: Banca Comercială Română S.A., Banca Transilvania S.A., Barclays Bank PLC, BRD – Groupe Société Générale S.A., CaixaBank SA (Barcelona) sucursala din România, Citibank Europe plc, Fortis Bank SA/NV Bruxelles sucursala București, ING Bank N.V. Amsterdam sucursala București, J.P. Morgan Europe Limited, OTP Bank Romania SA, Raiffeisen Bank International AG, Raiffeisenlandesbank Niederösterreich Viena AG, Raiffeisenlandesbank Oberösterreich AG, Raiffeisen Bank SA, Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ (Olanda) N.V., Unicredit Bank Austria AG, Unicredit Tirioc Bank SA. Scadența finală a fost prelungită până la data de 22 noiembrie 2015 cu posibilitatea de prelungire pentru încă un an. La 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011 nu existau trageri din această facilități.
- (f) Un contract de împrumut în sumă de 500,00 milioane EUR a fost semnat de OMV Petrom S.A. cu OMV AG pentru finanțarea unor proiecte generale. Contractul a fost semnat la data de 15 ianuarie 2009 și scadența finală este 15 ianuarie 2014. La 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011 această facilități nu a fost utilizată. Pentru această facilități nu au fost constituite garanții.

Grupul are mai multe facilități de credit semnate la data de 31 decembrie 2012, după cum urmează:

- (g) Overdraftul fără constituire de garanții contractat de OMV Bulgaria OOD de la Citibank Sofia, existent la 31 decembrie 2012, cu limita de 31,61 milioane BGN (echivalentul a 71,57 milioane RON) cu scadența la 30 iunie 2013. Destinația sa este finanțarea activităților operaționale curente (descoperire de cont) și emiterea de scrisori de garanție, fără a implica garanții sub formă de depozit de numerar. La data de 31 decembrie 2012 nu existau sume trase din această facilități.
- (h) Overdraftul fără constituire de garanții contractat de OMV Bulgaria OOD de la UniCredit Bulbank Sofia cu limita de 33,00 milioane BGN (echivalentul a 74,73 milioane RON) și data scadenței 31 decembrie 2012. Destinația sa este finanțarea activităților operaționale curente (descoperire de cont) și emiterea de scrisori de garanție, fără a implica garanții sub formă de depozit de numerar. La data de 31 decembrie 2012 nu existau sume trase din această facilități.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI (continuare)

- (i) O facilitate de credit fără constituire de garanții contractată de către OMV Serbia DOO de la Raiffeisen Bank Belgrad, cu limita de 6,00 milioane EUR (echivalentul a 26,57 milioane RON) a cărei scadență a fost prelungită până la data de 1 martie 2013. Destinația sa este acoperirea nevoilor generale de finanțare și emiterea de scrisori de garanție, fără a implica garanții sub formă de depozit de numerar. La data de 31 decembrie 2012 nu existau sume trase din această facilitate.
- (j) O facilitate de credit neangajantă de 85,00 milioane RON de la Banca Comercială Intesa Sanpaolo România S.A. pentru finanțarea unor proiecte generale, cu scadența la 22 aprilie 2013. La data de 31 decembrie 2012 nu existau sume trase din această facilitate. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (k) O facilitate de credit neangajantă și fără constituire de garanții contractată de către OMV Petrom S.A. de la ING Bank N.V., care poate fi folosită în USD, RON sau EUR, în valoare totală de 70,00 milioane EUR (echivalentul a 310,01 milioane RON), acordată în scopul acoperirii de datorii contingente și finanțării capitalului de lucru. Partea aferentă datoriilor contingente este de 40,00 milioane EUR (echivalentul a 177,15 milioane RON) și are scadența la 22 noiembrie 2014. Partea aferentă descoperirii de cont este de 30,00 milioane EUR (echivalentul a 132,86 milioane RON) și are scadența la 22 noiembrie 2013. La data de 31 decembrie 2012 această facilitate nu a fost utilizată.
- (l) O facilitate de credit angajantă contractată de către OMV Petrom S.A. de la BRD – Groupe Société Générale S.A., care poate fi utilizată în RON, cu limita de 53,00 milioane EUR (echivalentul a 234,72 milioane RON) și cu data scadenței 30 aprilie 2013. Creditul este destinat finanțării activității curente. La data de 31 decembrie 2012 această facilitate nu a fost utilizată. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (m) O facilitate de credit contractată de către Tasbulat LLP de la Citibank Kazakhstan, cu limita de 3,00 milioane USD (echivalentul a 10,07 milioane RON) și cu data scadenței 31 decembrie 2013. Creditul este destinat acoperirii de datorii contingente și finanțării activității curente. La data de 31 decembrie 2012 această facilitate de tip revolving nu a fost utilizată.
- (n) O facilitate de credit contractată de către Kom Munai LLP de la Citibank Kazakhstan, cu limita de 7,00 milioane USD (echivalentul a 23,50 milioane RON) și cu data scadenței 31 decembrie 2013. Creditul este destinat acoperirii de datorii contingente și finanțării activității curente. La data de 31 decembrie 2012 această facilitate de tip revolving nu a fost utilizată.

Companiile din Grup au semnat, de asemenea, facilități de credit cu diverse bănci pentru emiterea de scrisori de garanție, după cum urmează:

- (o) O facilitate de credit a fost semnată cu Fortis Bank – sucursala București – cu limita de 30,00 milioane EUR (echivalentul a 132,86 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție, cu scadența la 31 mai 2013 și cu posibilitatea de reînnoire automată anual, dar nu mai târziu de 31 mai 2017. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (p) O facilitate de credit cu limita de 71,76 milioane EUR (echivalentul a 317,80 milioane RON) a fost contractată de OMV Petrom S.A. de la BRD – Groupe Société Générale S.A., exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție în favoarea autorităților fiscale. Perioada de valabilitate este până la 30 aprilie 2013. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (q) O facilitate de credit contractată de OMV Petrom S.A. de la Bancpost S.A., cu limita de 25,00 milioane EUR (echivalentul a 110,72 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție, cu scadență la 31 ianuarie 2014. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI (continuare)

- (r) O facilitate de credit cu limita de 3,00 milioane USD (echivalentul a 10,07 milioane RON) a fost contractată de OMV Petrom S.A. de la RBS Bank România S.A., exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție, având acordul de prelungire până la 28 octombrie 2013, dar cu posibilitatea de utilizare cu acordul tacit al părților. Pentru această facilitate nu s-au constituit garanții.
- (s) O facilitate de credit contractată de OMV Serbia de la Raiffeisen Bank Belgrade, cu limita de 15,00 milioane EUR (echivalentul a 66,43 milioane RON) și data scadenței 1 ianuarie 2016. Destinația acestei facilități este exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție și acreditive.
- (t) O facilitate de credit cu limita de 5,60 milioane EUR (echivalentul a 24,80 milioane RON) obținută de către Petrom Aviation S.A. de la Raiffeisen Bank pentru emiterea de scrisori de garanție, a cărei scadență a fost prelungită până la 15 decembrie 2013.

La 31 decembrie 2012, Grupul Petrom a îndeplinit toate condițiile financiare prevăzute în contractele de credit.

A se vedea nota 34 pentru detalii privind riscul ratei de dobândă aferentă contractelor de împrumut.

15. ALTE DATORII FINANCIARE

	31 decembrie 2012	sub 1 an	peste 1 an
Datorii privind leasingul financiar	135,52	16,60	118,92
Alte datorii financiare	<u>393,62</u>	<u>344,25</u>	<u>49,37</u>
Total	<u>529,14</u>	<u>360,85</u>	<u>168,29</u>

	31 decembrie 2011	sub 1 an	peste 1 an
Datorii din contractele de acoperire a riscurilor	152,06	152,06	-
Datorii privind leasingul financiar	72,06	10,49	61,57
Alte datorii financiare	<u>403,58</u>	<u>316,61</u>	<u>86,97</u>
Total	<u>627,70</u>	<u>479,16</u>	<u>148,54</u>

Datorii aferente contractelor de acoperire a riscurilor

Pentru a proteja fluxurile de numerar ale Grupului în anul 2012, OMV Petrom S.A. a semnat contracte privind instrumente financiare derivate pentru un volum de 30.000 barili/zi. Datoriile aferente acestor instrumente au fost evaluate la o valoare justă de 142,63 milioane RON la 31 decembrie 2011. În plus, OMV Petrom Gas a încheiat contracte forward pentru cursul de schimb RON/USD pentru perioada noiembrie 2011 - februarie 2012, evaluate la o valoare justă de 9,43 milioane RON la 31 decembrie 2011 (a se vedea și notele 12 și 34).

La 31 decembrie 2012 nu mai există solduri aferente datoriilor din contractele de acoperire a riscurilor, deoarece aceste contracte au fost realizate și valoarea lor de piață la această dată este zero.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

15. ALTE DATORII FINANCIARE (continuare)

Datoria privind leasingul financiar

Grupul Petrom a achiziționat prin leasing financiar în principal echipamente pentru producția de electricitate și facilități de recondiționare a materialului tubular în E&P, deținute de OMV Petrom S.A. și OMV Petrom Marketing S.R.L.

Pentru facilitățile de recondiționare, perioada contractului de leasing este de 15 ani și totalul plăților minime de leasing viitoare este de 62,70 milioane RON la 31 decembrie 2012.

O detaliere a valorii actualizate a datoriei privind leasingul financiar este prezentată mai jos.

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Datorii privind leasingul financiar		
Sume datorate sub 1 an	24,65	14,60
Sume datorate între 1 an și 5 ani	93,32	56,47
Sume datorate peste 5 ani	88,05	49,30
Total datorii privind leasingul financiar	206,02	120,37
Minus cheltuieli financiare viitoare aferele leasingului financiar	(70,50)	(48,31)
Valoarea actualizată a datoriilor privind leasingul financiar	135,52	72,06
<i>Analizată după cum urmează:</i>		
Scadentă sub 1 an	16,60	10,49
Scadentă între 1 an și 5 ani	70,32	45,23
Scadentă peste 5 ani	48,60	16,34
Total valoare actualizată a datoriilor privind leasingul financiar	135,52	72,06

În plus față de cele menționate mai sus, OMV Petrom S.A. are un angajament pentru achiziționarea în leasing financiar în cadrul rafinării Petrobrazi a unei instalații de producție de hidrogen și abur de presiune medie, care va fi construită în cursul anului 2013 și care va începe operarea în 2014, astfel încât dreptul de utilizare va fi transferat către OMV Petrom S.A. începând cu 2014. Prin urmare, contractul de leasing financiar nu a fost recunoscut în situația consolidată a poziției financiare. Valoarea actualizată minimă a angajamentelor viitoare de leasing pentru instalație este în sumă de 173,51 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: zero).

Scadența datoriilor financiare

Tabelul de mai jos prezintă scadența datoriilor financiare ale Grupului pe baza fluxurilor de trezorerie contractuale, neactualizate:

	< 1 an	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
2012				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	578,37	1.148,05	749,27	2.475,69
Datorii comerciale	2.880,08	-	-	2.880,08
Alte datorii financiare	368,90	141,32	89,42	599,64
Total	3.827,35	1.289,37	838,69	5.955,41

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

15. ALTE DATORII FINANCIARE (continuare)

	<u>< 1 an</u>	<u>1 - 5 ani</u>	<u>> 5 ani</u>	<u>Total</u>
2011				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	556,30	1.563,04	956,28	3.075,62
Datorii comerciale	2.982,58	-	-	2.982,58
Alte datorii financiare	483,26	105,76	93,53	682,55
Total	4.022,14	1.668,80	1.049,81	6.740,75

16. ALTE DATORII

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Venituri înregistrate în avans	107,83	107,83	-
Datorii fiscale	536,62	536,62	-
Contribuția la asigurările sociale	20,56	20,56	-
Alte datorii	99,95	99,95	-
Total	764,96	764,96	-

	<u>31 decembrie, 2011</u>	<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Venituri înregistrate în avans	102,81	102,81	-
Datorii fiscale	408,75	408,75	-
Contribuția la asigurările sociale	38,92	38,92	-
Alte datorii	61,08	61,08	-
Total	611,56	611,56	-

17. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

2012	<u>Creanțe privind impozitul amânat, brut</u>	<u>Reduceri</u>	<u>Creanțe privind impozitul amânat, net</u>	<u>Datorii privind impozitul amânat</u>
Imobilizări corporale și necorporale	187,72	-	187,72	392,55
Imobilizări financiare	92,90	-	92,90	6,70
Stocuri	59,35	-	59,35	1,73
Creanțe și alte active	80,98	42,41	38,57	0,16
Rezerve neimpozitate	-	-	-	14,72
Provizioane pentru pensii și plăți compensatorii	38,61	-	38,61	-
Alte provizioane	779,20	-	779,20	-
Datorii	9,74	-	9,74	0,52
Pierdere fiscală reportată	68,21	-	68,21	-
Total	1.316,71	42,41	1.274,30	416,38
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)			(408,14)	(408,14)
Impozit pe profit amânat, net			866,16	8,24
Impozit pe profit amânat pentru activele și datoriile aferente, deținute pentru vânzare (nota 11)	1,59	-	1,59	2,89
Total impozit pe profit amânat			867,75	11,13

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

17. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

2011	Creanțe privind impozitul amânat, brut	Reduceri	Creanțe privind impozitul amânat, net	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale și necorporale	170,91	23,10	147,81	405,61
Imobilizări financiare	45,62	-	45,62	7,26
Stocuri	54,95	-	54,95	1,73
Creanțe și alte active	82,10	42,86	39,24	-
Rezerve neimpozitate	-	-	-	14,64
Provizioane pentru pensii și plăți compensatorii	31,24	-	31,24	-
Alte provizioane	771,75	10,03	761,72	-
Datorii	49,65	-	49,65	0,09
Pierdere fiscală reportată	94,05	-	94,05	-
Total	1.300,27	75,99	1.224,28	429,33
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)			(417,06)	(417,06)
Impozit pe profit amânat, net			807,22	12,27
Impozit pe profit amânat pentru activele deținute pentru vânzare (nota 11)	0.56	-	0,56	-
Total impozit pe profit amânat			807,78	12,27

La 31 decembrie 2012, pierderea fiscală reportată a fost de 389,37 milioane RON (2011: 502,72 milioane RON). Dreptul de a utiliza pierderea fiscală reportată expiră după cum urmează:

	2012	2011
2012	-	16,75
2013	15,91	3,54
2014	1,76	2,55
2015	7,62	14,95
2016	13,58	31,52
2017/ După 2016	102,36	433,41
După 2018	248,14	-
Total	389,37	502,72

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

18. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Câștiguri din diferențe de curs aferente activității de exploatare	85,98	104,05
Câștiguri din cedarea de mijloace fixe	39,65	36,72
Reversări de ajustări de depreciere aferente imobilizărilor corporale și necorporale	3,42	3,63
Alte venituri din exploatare	<u>57,53</u>	<u>288,11</u>
Total	<u>186,58</u>	<u>432,51</u>

În cursul anului 2011 în "Alte venituri din exploatare" a fost inclusă revizuirea provizionului de pensionare în sumă de 102,74 milioane RON ca urmare a modificării parametrilor, așa cum este descris în nota 13, și vânzarea de certificate de emisie de gaze cu efect de seră în sumă de 67,69 milioane RON, în timp ce în 2012 revizuirea provizionului de pensionare a rezultat într-o cheltuială (a se vedea nota 19), iar venitul din certificatele de emisie de gaze cu efect de seră a fost semnificativ mai mic.

19. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Pierderi din diferențe de curs aferente activității de exploatare	110,35	120,02
Pierderi din cedarea de mijloace fixe	114,03	32,04
Creștere/ (Reducere) netă a provizioanelor pentru litigii	(31,36)	(3,47)
Alte cheltuieli de exploatare	<u>845,39</u>	<u>1.258,61</u>
Total	<u>1.038,41</u>	<u>1.407,20</u>

Poziția "Alte cheltuieli de exploatare" include suma de 68,69 milioane RON (2011: 8,03 milioane RON) reprezentând cheltuieli de restructurare, și suma de 49,51 milioane RON reprezentând revizuirea provizionului de pensionare (2011: a se vedea nota 18). "Alte cheltuieli de exploatare" includ, de asemenea, o ajustare de depreciere în valoare de 116,60 milioane RON, aferentă unui litigiu în Kazahstan pentru recuperare de creanțe.

În 2011, poziția "Alte cheltuieli de exploatare" include suma de 503,82 milioane RON, reprezentând provizionul pentru amenda primită de la Consiliul Concurenței din România și suma de 120,17 milioane RON, reprezentând costuri estimate aferente închiderii permanente a rafinăriei Arpechim.

20. PREZENTAREA CHELTUIELILOR UTILIZÂND CLASIFICAREA ÎN FUNCȚIE DE NATURĂ

Pentru anii încheiați la 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011, situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor conține următoarele cheltuieli cu personalul:

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Cheltuieli cu salariile	1.958,90	1.800,14
Alte cheltuieli cu personalul	<u>253,18</u>	<u>123,32</u>
Total cheltuieli cu personalul	<u>2.212,08</u>	<u>1.923,46</u>

Cheltuielile cu personalul de mai sus includ și suma de 309,09 milioane RON, reprezentând contribuția Grupului la fondul de pensii de stat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 (2011: 307,66 milioane RON).

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

20. PREZENTAREA CHELTUIELILOR UTILIZÂND CLASIFICAREA ÎN FUNCȚIE DE NATURĂ (continuare)

Amortizarea și ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Amortizare	2.608,15	2.327,79
Ajustări pentru deprecierea activelor corporale și necorporale	<u>244,07</u>	<u>502,42</u>
Total amortizare și depreciere	<u>2.852,22</u>	<u>2.830,21</u>

Pierderile nete din ajustările de depreciere ale imobilizărilor corporale și necorporale înregistrate la 31 decembrie 2012 se împart astfel: segmentul E&P - 157,54 milioane RON (incluzând ajustările de depreciere a sondelor de explorare fără succes în România și a altor proiecte), segmentul R&M - 84,79 milioane RON (include în principal ajustarea de depreciere a activelor aferente activității de distribuție din filiala Petrom Moldova) și alte segmente - 1,74 milioane RON.

Pierderile nete din ajustările de depreciere ale imobilizărilor corporale și necorporale înregistrate la 31 decembrie 2011 se împart astfel: segmentul E&P - 410,14 milioane RON (include în principal ajustarea de depreciere a licenței de explorare a zăcămintului Kultuk din Kazahstan și ajustarea de depreciere a sondelor de explorare fără succes în România), segmentul R&M - 89,31 milioane RON (include în principal ajustarea de depreciere pentru activele LPG și depozitele închise) și alte segmente - 2,97 milioane RON.

În situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor pierderile din ajustările de depreciere sunt incluse în principal în categoria cheltuielilor de explorare, în sumă de 51,37 milioane RON (2011: 309,64 milioane RON), categoria costului vânzărilor, în sumă de 138,02 milioane RON (2011: 122,35 milioane RON), și categoria cheltuielilor de distribuție, în sumă de 48,15 milioane RON (2011: 73,77 milioane RON). Aceste pierderi din ajustările de depreciere sunt prezentate nete de reluări de depreciere în sumă de 3,42 milioane RON (2011: 3,63 milioane RON), care sunt incluse în categoria altor venituri din exploatare.

Cheltuielile cu chiriile incluse în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor anului 2012 sunt în valoare de 234,31 milioane RON (2011: 225,22 milioane RON).

21. VENITURI AFERENTE ENTITĂȚILOR ASOCIATE

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Partea Grupului din rezultatul pozitiv al entităților asociate	-	0,26
Partea Grupului din rezultatul negativ al entităților asociate	(1,47)	-
Dividende de la entitățile asociate	<u>3,65</u>	<u>2,86</u>
Total venituri aferente entităților asociate	<u>2,18</u>	<u>3,12</u>

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

22. CHELTUIELI NETE CU DOBÂNZILE

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Venituri din dobânzi		
Venituri din dobânzi aferente creanțelor și alte elemente	20,05	27,55
Efect din actualizarea altor active financiare	21,00	3,91
Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci	<u>18,81</u>	<u>15,77</u>
Total venituri din dobânzi	<u>59,86</u>	<u>47,23</u>
Cheltuieli cu dobânzile		
Cheltuieli cu dobânzile	(314,68)	(58,95)
Efect din actualizarea provizionului pentru beneficii de pensionare	(14,22)	(14,08)
Efect din actualizarea provizionului de dezafectare	(282,61)	(226,85)
Efecte din actualizarea altor elemente	<u>(214,08)</u>	<u>(80,23)</u>
Total cheltuieli cu dobânzile	<u>(825,59)</u>	<u>(380,11)</u>
Cheltuieli nete cu dobânzile	<u>(765,73)</u>	<u>(332,88)</u>

În categoria cheltuielilor cu dobânzile sunt incluse elemente speciale de natura cheltuielilor, în valoare de 209,03 milioane RON, reprezentând dobânzi de întârziere pretinse de autoritățile fiscale, conform rezultatelor preliminare ale controlului fiscal de fond aferent anilor 2009 și 2010 pentru OMV Petrom S.A..

23. ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Venituri financiare		
Câștiguri din diferențe de curs aferente activităților financiare	99,67	172,61
Venituri din cedarea investițiilor	<u>1,45</u>	<u>2,52</u>
Total venituri financiare	<u>101,12</u>	<u>175,13</u>
Cheltuieli financiare		
Pierderi din diferențe de curs aferente activităților financiare	(126,60)	(96,35)
Pierderi din titluri și active financiare	-	(9,11)
Alte cheltuieli financiare	<u>(46,71)</u>	<u>(67,08)</u>
Total cheltuieli financiare	<u>(173,31)</u>	<u>(172,54)</u>
Alte venituri și cheltuieli financiare	<u>(72,19)</u>	<u>2,59</u>

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

24. IMPOZIT PE PROFIT

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Impozit pe profit – anul curent	963,76	909,83
Impozit pe profit amânat	(83,60)	(59,86)
Total impozit pe profit	880,16	849,97
Reconcilierea impozitelor amânate se prezintă astfel:		
	December 31, 2012	December 31, 2011
Impozite amânate la 1 ianuarie	795,51	707,79
Impozite amânate la 31 decembrie	856,62	795,51
Variația impozitelor amânate	61,11	87,72
Impozite amânate aferente reevaluării instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor înregistrate în situația rezultatului global	(24,30)	24,30
Modificări în structura Grupului, diferențe de curs și alte elemente similare	1,81	3,56
Impozite amânate în contul de profit și pierdere	83,60	59,86
Reconciliere		
Profit înainte de impozitare	4.826,26	4.608,59
Procent taxare aplicabil pentru societatea-mamă	16,00%	16,00%
Impozitul pe profit bazat pe procentul de taxare al societății-mamă	772,20	737,37
Impactul din rate de taxare diferite	(15,96)	(13,91)
Impozitul pe profit bazat pe procentele de taxare aplicabile	756,24	723,46
Impact fiscal aferent diferențelor permanente	123,92	126,51
Cheltuiala cu impozitul pe profit	880,16	849,97

În 2012, diferențele permanente au fost generate, în principal, de cheltuielile nedeductibile aferente rezultatelor preliminare ale controlului fiscal de fond în OMV Petrom S.A..

În 2011, diferențele permanente au fost generate, în principal, de amenda impusă societăților OMV Petrom S.A. și OMV Petrom Marketing S.R.L. de către Consiliul Concurenței din România (nota 19) și de ajustarea de depreciere aferentă licenței de explorare a zăcămintului Kultuk din Kazahstan (nota 20).

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

25. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Calculul rezultatului pe acțiune se bazează pe următoarele informații:

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Profitul net repartizabil acționarilor societății-mamă	3.953,31	3.756,75
Media ponderată a numărului de acțiuni	<u>56.643.903.559</u>	<u>56.643.903.559</u>
Rezultatul pe acțiune în RON	<u>0,0698</u>	<u>0,0663</u>

Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat au aceeași valoare datorită faptului că nu există instrumente financiare cu efect diluant asupra rezultatului.

La Adunarea Generală Anuală din data de 27 aprilie 2012, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuția dividendelor pentru anul financiar 2011 în sumă de 1.756 milioane RON, rezultând într-un dividend pe acțiune de 0,031 RON.

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Grupul Petrom este împărțit în patru segmente de operare: Explorare și Producție (E&P), Gaze și Energie, Rafinare și Marketing, în timp ce managementul Grupului, activitățile de finanțare și anumite funcții administrative sunt evidențiate în segmentul Corporativ & Altele.

Activitatea Grupului în industria de țiței și gaze implică expunerea la o serie de riscuri inerente. Printre acestea se numără stabilitatea politică, condițiile economice, modificări ale legislației sau ale normelor fiscale precum și alte riscuri operaționale inerente cum ar fi volatilitatea ridicată a prețului țițeiului și a dolarului american. O varietate de măsuri sunt luate pentru a gestiona aceste riscuri.

În afară de integrarea activităților de explorare și producție cu cele de distribuție ale Grupului Petrom și a politicii de a menține un portofoliu echilibrat de active în segmentul E&P, principalele instrumente utilizate sunt de natură operațională. La nivelul Grupului funcționează un sistem de raportare al riscurilor de mediu, conceput să identifice obligațiile curente și potențiale și să faciliteze luarea de măsuri în timp util. Asigurările și taxarea sunt de asemenea gestionate la nivelul Grupului. În cadrul Grupului se desfășoară cu regularitate acțiuni de identificare și monitorizare a litigiilor și proceselor în curs.

Deciziile esențiale de afaceri sunt luate de către Directoratul OMV Petrom S.A.. Segmentele de operare sunt administrate în mod independent, întrucât fiecare din ele reprezintă o unitate strategică având produse și piețe diferite.

Activitățile segmentului **E&P** sunt concentrate în principal în România și Kazahstan. Produsele E&P sunt țițeiul și gazele naturale.

Divizia de **Gaze** are drept obiectiv principal vânzarea gazelor naturale și fructificarea optimă a potențialului ce rezultă din liberalizarea pieței. Divizia de **Energie** a fost înființată cu scopul diversificării activităților OMV Petrom S.A. în sectorul energetic românesc. Centrala electrică de la Brazi a început activitatea comercială în august 2012.

R&M produce și livrează benzină, motorină și alte produse petroliere clienților săi. Divizia de **Rafinare** include două rafinării din România, Arpechim și Petrobrazi. În martie 2011 OMV Petrom S.A. a anunțat închiderea permanentă a rafinării Arpechim. Divizia de **Marketing** livrează produse clienților în sistem en-detail, cât și en-gros și desfășoară operațiuni în România, Bulgaria, Serbia și Moldova. OMV Petrom S.A. este principala companie pe piața românească de combustibili.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

Raportarea pe segmente de operare:

31 decembrie 2012	E&P	Gaze & Energie	Rafinare & Marketing	Corporativ & Altele	Total	Consolidat	Consolidat total
Vânzări între segmente	12.071,98	446,63	162,36	561,49	13.242,46	(13.242,46)	-
Vânzări către terți	919,94	3.696,19	21.587,19	54,81	26.258,13	-	26.258,13
Total vânzări	12.991,92	4.142,82	21.749,55	616,30	39.500,59	(13.242,46)	26.258,13
Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT)	5.466,57	359,80	137,52	(116,52)	5.847,37	(185,37)	5.662,00
Total active*	20.364,83	3.146,14	5.277,72	690,41	29.479,10	-	29.479,10
Investiții în imobilizări corporale și necorporale	3.829,92	288,93	903,26	52,90	5.075,01	-	5.075,01
Amortizare	1.897,06	90,36	530,72	90,01	2.608,15	-	2.608,15
Ajustări de depreciere	157,54	-	84,79	1,74	244,07	-	244,07

Raportarea pe zone geografice:

31 decembrie 2012	Romania	Restul ECE	Restul lumii	Consolidat	Consolidat total
Vânzări către terți**	20.534,35	4.485,17	1.238,61	-	26.258,13
Total active*	27.266,47	944,29	1.268,34	-	29.479,10
Investiții în imobilizări corporale și necorporale	4.866,43	33,28	175,30	-	5.075,01

Vânzările către terți efectuate în Restul ECE includ vânzările efectuate în Bulgaria în sumă de 2.937,71 milioane RON în 2012.

Cel mai important indicator de performanță al Grupului este profitul înainte de dobânzi și impozitare (EBIT). Pentru compilarea rezultatelor pe segmente, activitățile având caracteristici similare au fost agregate. Vânzările între companiile din cadrul Grupului și alocările costurilor de către societatea-mamă sunt determinate în conformitate cu politicile interne ale Grupului. Managementul consideră că prețurile de transfer ale bunurilor și serviciilor transferate între segmente corespund cu prețurile pieței.

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale.

**) Vânzările sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

Raportarea pe segmente de operare:

31 decembrie 2011	E&P	Gaze & Energie	Rafinare & Marketing	Corporativ & Altele	Total	Consolidat	Consolidat total
Vânzări între segmente	11.172,10	436,24	161,96	576,91	12.347,21	(12.347,21)	-
Vânzări către terți	571,34	3.190,68	18.795,16	56,47	22.613,65	-	22.613,65
Total vânzări	11.743,44	3.626,92	18.957,12	633,38	34.960,86	(12.347,21)	22.613,65
Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT)	5.236,32	148,84	(187,37)	(78,98)	5.118,82	(183,06)	4.935,76
Total active*	18.716,01	2.930,96	5.079,04	729,25	27.455,26	-	27.455,26
Investiții în imobilizări corporale și necorporale	3.575,19	611,49	1.003,10	51,07	5.240,85	-	5.240,85
Amortizare	1.731,08	17,16	475,03	104,52	2.327,79	-	2.327,79
Ajustări de depreciere	410,14	-	89,31	2,97	502,42	-	502,42

Raportarea pe zone geografice:

31 decembrie 2011	Romania	Rest of CEE	Rest of world	Consolidation	Consolidated Total
Vânzări către terți**	17.411,27	4.291,35	911,03	-	22.613,65
Total active*	25.050,77	1.030,37	1.374,12	-	27.455,26
Investiții în imobilizări corporale și necorporale	5.010,38	74,47	156,00	-	5.240,85

Vânzările către terți efectuate în Restul ECE includ vânzările efectuate în Bulgaria în sumă de 2.939,46 milioane RON în 2011.

Cel mai important indicator de performanță al Grupului este profitul înainte de dobânzi și impozitare (EBIT). Pentru compilarea rezultatelor pe segmente, activitățile având caracteristici similare au fost agregate. Vânzările între companiile din cadrul Grupului și alocările costurilor de către societatea-mamă sunt determinate în conformitate cu politicile interne ale Grupului. Managementul consideră că prețurile de transfer ale bunurilor și serviciilor transferate între segmente corespund cu prețurile pieței.

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale.

**) Vânzările sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

27. NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2011</u>
Total Grup Petrom	22.255	23.909
din care:		
OMV Petrom S.A.	20.508	22.037
Filiale	1.747	1.872

Notă: Numărul angajaților a fost calculat ca medie a angajaților pentru 12 luni.

28. PĂRȚI AFILIATE

Scadența sumelor de încasat/ de plată în relația cu părțile afiliate este în general de la 10 la 60 de zile. Sumele nu sunt garantate și vor fi încasate/ achitate în numerar. Nu s-au înregistrat provizioane semnificative pentru creanțe incerte aferente acestor solduri și nu s-a înregistrat nicio cheltuială semnificativă în contul de profit și pierdere consolidat în relație cu creanțele incerte sau irecuperabile. Nu s-au primit și nici nu s-au plătit garanții în relația cu părțile afiliate la 31 decembrie 2012 și la 31 decembrie 2011. Dividendele de încasat nu sunt incluse în soldurile și nici în veniturile prezentate mai jos.

În cursul anului 2012, Grupul a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate (și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2012):

	Natura tranzacției	<u>Achiziții</u>	<u>Datorii</u>
OMV Petrom S.A. – societatea-mamă			
OMV Supply & Trading AG	Achiziție produse petroliere	957,61	0,16
OMV Refining & Marketing GmbH	Achiziție produse petroliere	505,53	38,08
OMV Trading GmbH	Achiziție electricitate și altele	87,68	24,68
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	69,35	26,05
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	29,85	7,00
OMV Solutions GmbH	Delegare personal și altele	29,41	12,59
OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt Felelősségű Társaság	Achiziție bitum	18,78	-
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	4,00	3,95
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	1,41	0,01
Gas Connect Austria GmbH	Delegare personal și altele	0,07	-
Congaz SA	Servicii diverse	0,02	-
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Servicii diverse	0,07	0,06
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii financiare	0,01	-
Total OMV Petrom S.A.		<u>1.703,79</u>	<u>112,58</u>

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

28. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

	Natura tranzacției	Achiziții	Datorii
Filialele Grupului Petrom			
OMV Refining & Marketing GmbH	Achiziție produse petroliere	340,42	34,25
EconGas Hungária Földgázkereskedelmi Kft.	Achiziție gaz	183,25	-
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii financiare	2,13	24,40
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal	10,11	4,48
OMV Solutions GmbH	Delegare personal și altele	11,14	0,44
Petrol Ofisi A.Ş.	Achiziție produse petroliere	7,42	1,42
OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt			
Felelősségű Társaság	Achiziție produse petroliere	18,44	1,00
EconGas GmbH	Achiziție gaz	-	1,34
Congaz SA	Servicii diverse	1,30	0,11
Trans Gas LPG Services SRL	Servicii diverse	0,87	0,09
Petrom Nadlac SRL	Servicii diverse	0,52	0,09
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	0,83	0,02
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	0,28	0,35
OMV Slovenija trgovina z nafto in naftnimi			
derivati, d.o.o.	Achiziție produse petroliere	2,14	-
Diramic Insurance Limited	Servicii diverse	0,95	-
Total filiale		579,80	67,99
Total Grup Petrom		2.283,59	180,57

	Natura tranzacției	Venituri	Creanțe
OMV Petrom S.A. – societatea-mamă			
OMV Supply & Trading AG	Vânzări produse petroliere	1.491,69	20,37
OMV Deutschland GmbH	Vânzări propilenă	232,57	34,83
OMV Solutions GmbH	Servicii financiare, IT și altele	44,74	8,64
OMV Trading GmbH	Vânzări electricitate și altele	28,00	4,59
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	6,75	1,62
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	3,76	4,24
OMV Refining & Marketing GmbH	Delegare personal și altele	2,43	0,62
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	0,20	0,06
OMV Abu Dhabi E&P GmbH	Servicii diverse	0,06	-
Total OMV Petrom S.A.		1.810,20	74,97

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

28. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

	Natura tranzacției	Venituri	Creanțe
Filialele Grupului Petrom			
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Alte servicii	2,83	13,44
OMV Refining & Marketing GmbH	Delegare personal și altele	4,49	0,70
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	4,28	0,42
Petrol Ofisi A.Ş.	Vânzări produse petroliere	0,32	0,03
Linzer Agrottrade Romania	Vânzări produse chimice	0,19	-
Trans Gas LPG Services SRL	Servicii diverse	0,03	-
Total filiale		12,14	14,59
Total Grup Petrom		1.822,34	89,56

În cursul anului 2011, Grupul a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate (și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2011):

	Natura tranzacției	Achiziții	Datorii
OMV Petrom S.A. – societatea-mamă			
OMV Supply & Trading AG	Achiziție produse petroliere	862,52	12,11
OMV Refining & Marketing GmbH	Achiziție produse petroliere	177,06	14,22
OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt Felelősségű Társaság	Achiziție bitum	36,34	0,69
OMV Trading GmbH	Achiziție electricitate si altele	53,74	16,97
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	28,93	7,02
OMV Solutions GmbH	Delegare personal și altele	17,53	9,65
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	18,79	13,31
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Servicii diverse	2,48	-
OMV Deutschland GmbH	Servicii diverse	2,45	-
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	0,19	0,19
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	0,98	-
Gas Connect Austria GmbH	Delegare personal și altele	0,61	0,03
Congaz SA	Servicii diverse	0,03	0,01
Trans Gas LPG Services SRL	Servicii diverse	0,01	-
Total OMV Petrom S.A.		1.201,66	74,20

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

28. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

	Natura tranzacției	Achiziții	Datorii
Filialele Grupului Petrom			
OMV Refining & Marketing GmbH	Achiziție produse petroliere	114,16	6,77
EconGas Hungária			
Földgázkereskedelmi Kft.	Achiziție gaz	198,41	11,84
OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt			
Felelősségű Társaság	Achiziție produse petroliere	21,50	0,39
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal	9,27	8,24
OMV Solutions GmbH	Delegare personal și altele	7,32	1,22
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	0,52	0,03
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii financiare	1,03	24,00
OMV Slovenija trgovina z nafto in naftnimi			
derivati, d.o.o.	Achiziție produse petroliere	3,26	3,23
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	1,75	0,87
Petrol Ofisi A.Ş.	Achiziție produse petroliere	4,99	0,92
Congaz SA	Servicii diverse	0,01	1,63
Trans Gas LPG Services SRL	Servicii diverse	0,17	0,02
Petrom Nadlac SRL	Servicii diverse	0,50	-
Total filiale		362,89	59,16
Total Grup Petrom		1.564,55	133,36

	Natura tranzacției	Venituri	Creanțe
OMV Petrom S.A. – societatea-mamă			
OMV Supply & Trading AG	Vânzări produse petroliere	1.096,10	2,74
OMV Deutschland GmbH	Vânzări propilenă	276,30	32,10
OMV Solutions GmbH	Servicii financiare, IT și altele	34,59	15,30
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	12,82	6,55
OMV Trading GmbH	Vânzări electricitate și altele	12,62	2,73
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	7,23	1,17
OMV Refining & Marketing GmbH	Delegare personal și altele	1,45	0,25
Petrol Ofisi A.Ş.	Vânzări produse petroliere	0,18	-
OMV Finance Limited	Servicii financiare, IT și altele	0,07	0,01
OMV Southeast Caspian Upstream GmbH	Servicii diverse	0,02	-
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	0,08	0,08
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	0,04	-
Total OMV Petrom S.A.		1.441,50	60,93

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

28. PĂRȚI AFILATE (continuare)

	Natura tranzacției	Venituri	Creanțe
Filalele Grupului Petrom			
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Alte servicii	31,77	10,45
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	2,87	0,37
OMV Trading GmbH	Delegare personal și altele	-	0,01
OMV Refining & Marketing GmbH	Delegare personal și altele	4,18	0,25
OMV Hrvatska d.o.o.	Vânzări produse petroliere	0,15	-
Linzer Agrottrade Romania	Vânzări produse chimice	0,12	-
OMV Finance Limited	Servicii financiare, IT și altele	0,01	-
OMV BH d.o.o.	Vânzări produse petroliere	0,07	-
OMV Slovensko s.r.o.	Vânzări produse petroliere	0,01	-
OMV Power International GmbH	Delegare personal și altele	0,03	0,03
Trans Gas LPG Services SRL	Servicii diverse	0,07	-
Total filiale		39,28	11,11
Total Grup Petrom		1.480,78	72,04

Societatea-mamă principală

Așa cum s-a prezentat în nota 1, acționarul majoritar al OMV Petrom S.A. este OMV Aktiengesellschaft, fiind societatea-mamă principală a grupului, cu sediul în Austria. Majoritatea acțiunilor OMV Aktiengesellschaft sunt deținute de Österreichische Industrieholding AG (ÖIAG – 31,5%) și International Petroleum Investment Company (IPIC, Abu Dhabi – 24,9%).

Remunerația conducerii

Fiecare membru al Consiliului de Supraveghere este îndreptățit să primească o sumă netă de 20.000 EUR pe an ca și remunerație pentru serviciile aferente anului încheiat la 31 decembrie 2012 (aceeași sumă pentru 2011).

La 31 decembrie 2012 nu sunt înregistrate împrumuturi sau avansuri acordate de Grup către membrii Consiliului de Supraveghere.

La 31 decembrie 2012 Grupul nu are nicio datorie privind plata pensiilor către foștii membrii ai Consiliului de Supraveghere.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

29. INVESTIȚII DIRECTE ȘI INDIRECTE ALE GRUPULUI PETROM CU UN PROCENTAJ DE INTERES DE CEL PUȚIN 20% LA 31 DECEMBRIE 2012

Numele companiei	Procentajul de interes	Tratamentul contabil al consolidării*	Activitate	Țara de origine
Filiale (>50%)				
Tasbulat Oil Corporation LLP	100,00%	FC	Explorare și foraj de țiței în Kazahstan	Kazahstan
ICS Petrom Moldova S.A.	100,00%	FC	Distribuție de combustibil	Moldova
OMV Petrom Marketing S.R.L.	100,00%	FC	Distribuție de combustibil	România
Tasbulat Oil Corporation BVI	100,00%	NC	Societate mamă	British Virgin Islands
OMV Petrom Wind Power SRL	99,99%	FC	Producție de energie eoliană	România
OMV Petrom Gas S.R.L.	99,99%	FC	Distribuție gaze	România
Petromed Solutions S.R.L.	99,99%	FC	Servicii medicale	România
Petrom Distribuție Gaze S.R.L.	99,99%	FC	Distribuție gaze	România
Petrom LPG S.A.	99,99%	FC	Distribuție GPL	România
Petrom Aviation S.A.	99,99%	FC	Servicii aeroportuare	România
OMV Bulgaria OOD	99,90%	FC	Distribuție de combustibil	Bulgaria
OMV Srbija DOO	99,90%	FC	Distribuție de combustibil	Serbia
Petrom Nadlac S.R.L.	98,51%	NC	Distribuție de combustibil	România
Kom Munai LLP	95,00%	FC	Explorare și foraj de țiței în Kazahstan	Kazahstan
Petrochemicals Arges S.R.L.	95,00%	NC	Producția petrochimiei în rafinare	România
Trans Gas LPG Services S.R.L.	80,00%	NC	Servicii de transport GPL	România
Petrom Exploration & Production Limited	50,00%	FC	Servicii de explorare și producție	Isle of Man
Entități asociate (20-50%)				
Franciza Petrom 2001 S.A.	40,00%	NAE	Distribuție de produse petroliere	România
Brazi Oil & Anghelescu Prod Com S.R.L.	37,70%	NAE	Distribuție de produse petroliere	România
Fontegas Peco Mehedinti S.A.	37,40%	NAE	Distribuție de combustibil	România
Congaz S.A.	28,59%	EM	Distribuție de gaze naturale	România
Asociația română pentru relația cu investitorii	20,00%	NAE	Servicii de informare și reprezentanță	România

*) Tratamentul contabil al consolidării:

FC Filială consolidată

AE Entitate asociată, punere în echivalență

NC Filială neconsolidată (companii nesemnificative din punctul de vedere al situațiilor financiare, atât din punct de vedere individual cât și colectiv)

NAE Alte investiții, înregistrate la costul de achiziție (entități asociate, având o importanță redusă din punct de vedere al activelor și profiturilor în cadrul situațiilor financiare consolidate).

Filialele neconsolidate au un volum foarte redus al activității; vânzările totale, profiturile/ pierderile nete și capitalurile proprii ale acestor companii reprezintă mai puțin de 1% din sumele totale consolidate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

30. INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

a) Împrumuturi trase și rambursate

În cursul anului 2012 Grupul Petrom a rambursat împrumuturi și obligații din leasing financiar în sumă de 1.232,74 milioane RON (2011: 2.632,97 milioane RON) și a tras împrumuturi în sumă de 754,59 milioane RON (2011: 1.433,74 milioane RON).

b) Achiziția de filiale

În cursul anilor 2012 și 2011, Grupul nu a achiziționat nicio companie.

c) Vânzarea de filiale

În cursul anului 2012, Grupul Petrom a vândut Korned LLP din cadrul segmentului E&P. În cursul anului 2011, Grupul Petrom nu a vândut nicio companie.

Activele nete aferente filialelor la data vânzării au fost după cum urmează:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Alte active pe termen scurt	0,21	-
Alte provizioane pe termen lung	(1,24)	-
Furnizori	(0,26)	-
Alte datorii pe termen scurt	(4,24)	-
Active nete vândute	(5,53)	-

Câștig/(Pierdere) din vânzarea de filiale:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Încasări din vânzarea filialelor	0,10	-
Active nete vândute	5,53	-
Diferențe de curs cumulate aferente activelor nete ale filialelor, reclasificate din capitalurile proprii la data pierderii controlului asupra filialelor	(12,88)	-
Diferențe de curs aferente investițiilor nete în filiale străine reclasificate din capitalurile proprii la data vânzării filialelor	5,17	-
Pierdere din vânzarea de filiale	(2,08)	-

Numerar net generat de vânzarea filialelor:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Preț net primit în numerar și echivalente de numerar	0,10	49,02
Minus soldurile numerarului și echivalentelor de numerar cedate	-	-
Numerar net generat de vânzarea filialelor	0,10	49,02

30. INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE (continuare)

Suplimentar sumei de 0,10 milioane RON aferentă vânzării filialei Korned LLP, Grupul a primit în avans suma de 9,82 milioane RON de la Crimbo Gas International pentru vânzarea participației în Petrom LPG S.A., așadar valoarea totală a numerarului net generat de vânzarea filialelor în cursul anului 2012 a fost în sumă de 9,92 milioane RON.

În cursul anului 2011, pentru vânzarea Ring Oil Holding & Trading Ltd, a fost încasată suma de 59,25 milioane RON, cuprinzând 49,02 milioane RON din vânzarea de acțiuni și 10,23 milioane RON din rambursarea unui împrumut.

d) Flux de numerar aferent activității de explorare

Fluxul de numerar utilizat în activitatea de explorare la 31 decembrie 2012 este în sumă de 374,51 milioane RON (2011: 495,71 milioane RON), din care suma de 172,26 milioane RON este aferentă activităților de operare (2011: 108,75 milioane RON) și suma de 202,25 milioane RON reprezintă numerar utilizat în activități de explorare-investiții (2011: 386,96 milioane RON).

31. VALOAREA JUSTĂ A ACTIVELOR ȘI A DATORILOR FINANCIARE

Estimările valorii juste la data bilanțului, discutate în cele ce urmează, se bazează în mod normal pe informațiile de piață disponibile. Valoarea justă a altor active financiare, titluri și investiții este calculată în principal pornind de la prețurile de piață cotate. Atunci când asemenea cotații sau prețuri nu sunt disponibile și nici valoarea actualizată nu poate fi stabilită, determinarea valorii juste nu este fezabilă.

Valoarea contabilă a creanțelor, numerarului, cecurilor și sumelor din conturile bancare reprezintă o evaluare rezonabilă a valorii lor juste, având în vedere că activele respective au scadența mai mică decât un an.

Valoarea justă a datoriilor financiare pentru care nu sunt disponibile prețuri de piață, a fost determinată prin actualizarea fluxurilor viitoare de numerar folosind rata dobânzii pentru datorii cu scadențe similare în vigoare la data bilanțului.

Valoarea contabilă a provizioanelor pentru taxe și a altor provizioane pe termen scurt este valoarea lor justă. Valoarea justă a provizioanelor pe termen lung se consideră că nu diferă în mod semnificativ de valoarea lor contabilă.

Valoarea contabilă a altor datorii este aceeași cu valoarea lor justă, întrucât au scadența în special pe termen scurt. Valoarea justă a instrumentelor financiare derivate corespunde valorii lor de piață.

Următorul sumar evidențiază instrumentele financiare (active și datorii) recunoscute la valoarea justă. În conformitate cu IFRS 7, nivelurile individuale sunt definite după cum urmează:

Nivelul 1: Utilizând prețurile cotate de pe piață pentru aceleași active sau datorii.

Nivelul 2: Utilizând informații despre activ sau datorie, altele decât prețurile cotate, identificabile fie direct (ca prețuri) fie indirect (derivate din prețuri).

Nivelul 3: Utilizând informații despre activ sau datorie care nu provin din date de pe piață identificabile, cum sunt prețurile, dar provin din modele interne sau alte metode de evaluare.

Ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2012

La 31 decembrie 2012 nu există solduri aferente instrumentelor financiare derivate.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

31. VALOAREA JUSTĂ A ACTIVELOR ȘI A DATORIILOR FINANCIARE (continuare)

Ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2011

Instrumente financiare înregistrate la datorii	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare de acoperire împotriva riscurilor	9,43	142,63	-	152,06
Alte instrumente financiare derivate	(0,05)	-	-	(0,05)
Total	9,38	142,63	-	152,01

32. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

La 31 decembrie 2012 angajamentele totale contractate de către Grupul Petrom pentru investiții au fost în sumă de 935,34 milioane RON (2011: 1.323,57 milioane RON), din care 904,58 milioane RON sunt aferente imobilizărilor corporale (2011: 1.250,16 milioane RON) și 30,76 milioane RON sunt aferente imobilizărilor necorporale (2011: 73,41 milioane RON). Aceste angajamente nu includ angajamentul pentru achiziția în leasing financiar a instalației de hidrogen prezentată în nota 15.

Alte contingențe

Numerarul și conturile bancare la 31 decembrie 2012 includ suma de 84,89 milioane RON reprezentând numerar restricționat, în principal referitor la garanții sub formă de depozite de numerar (2011: 102,98 milioane RON, în principal referitoare la anumite cazuri de litigii).

Litigii

Politica Grupului este de a constitui provizioane pentru litigiile care probabil vor genera obligații. Managementul consideră că litigiile neacoperite de asigurări sau provizioane nu vor avea un impact semnificativ asupra poziției financiare a Grupului. Facilitățile de producție și proprietățile tuturor companiilor din cadrul Grupului sunt subiectul unei varietăți de legi și reglementări cu privire la protecția mediului în țările în care își desfășoară activitatea; provizioanele sunt constituite pentru obligațiile probabile ce rezultă din aplicarea măsurilor de protecție a mediului. Managementul consideră că respectarea reglementărilor curente precum și a unor reglementări viitoare mai stricte, nu va avea un impact negativ semnificativ asupra rezultatelor consolidate.

Datorii contingente

Grupul are datorii contingente reprezentând garanții de bună execuție în sumă de 25,64 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 19,76 milioane RON).

33. INTERESE ÎN ASOCIERI ÎN PARTICIPAȚIE

OMV Petrom S.A. a încheiat un contract cu ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited în scopul de a explora și dezvolta blocul de mare adâncime Neptun din Marea Neagra și are un interes de participare de 50%. Începând cu august 2011, ExxonMobil a fost desemnat operator (înainte OMV Petrom S.A. a fost operator).

OMV Petrom S.A. a încheiat un contract cu Hunt Oil Company of Romania SRL în scopul de a explora și dezvolta blocurile de pe uscat Adjud și Urziceni Est și are un interes de participare de 50%. OMV Petrom S.A. a fost desemnat operator.

Activitățile în participație menționate mai sus sunt clasificate ca și active controlate în comun în conformitate cu IAS 31.

Angajamentele OMV Petrom S.A. aferente celor două asocieri în participație sunt în sumă de 504,62 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 39,00 milioane RON), în principal referitoare la activitățile de foraj marin la mare adâncime.

34. GESTIONAREA RISCURILOR

Gestionarea riscului de capital

Grupul Petrom gestionează în mod constant capitalul astfel încât să se asigure că entitățile din cadrul Grupului vor fi optimal valorificate în contrapartidă cu expunerea la riscuri pentru a maximiza câștigul acționarilor. Structura capitalului în cadrul Grupului Petrom este formată din capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății-mamă (incluzând capital social, rezerve și rezultat reportat așa cum este prezentat în "Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii") și din datorii (care includ împrumuturile pe termen scurt și lung prezentate în nota 14). Gestionarea riscului de capital este parte integrantă din administrarea afacerii în cadrul grupului Petrom și se raportează la revizuirea continuă a gradului de îndatorare a Grupului.

Gradul de îndatorare al Grupului Petrom calculat ca și datoria netă/(capitaluri proprii)*100 a fost 7% la 31 decembrie 2012 (31 decembrie 2011: 9%) arătând o expunere în scădere la riscul de îndatorare. Datoria netă este calculată ca și împrumuturi purtătoare de dobândă, incluzând datoria privind leasingul financiar, minus numerar și echivalente de numerar.

Managementul Grupului Petrom revizuieste cu regularitate structura capitalului precum și rapoartele legate de riscurile aferente Grupului. Revizuirea acoperă inclusiv costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare categorie de capital.

Politici contabile semnificative

Detaliile aferente politicilor contabile semnificative adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, bazele de măsurare și bazele pe care veniturile și cheltuielile sunt recunoscute pentru fiecare clasă de active și datorii financiare și instrumente de capital sunt prezentate în nota 3 la situațiile financiare.

Obiectivele și politicile gestionării riscului financiar

Obiectivul Sistemului de Management al Riscului din cadrul Grupului Petrom este de a asigura capacitatea Grupului de a oferi valoare economică adăugată pozitivă pe un orizont de timp mediu prin gestionarea riscurilor la care este expus Grupul și potențialul impact al acestora asupra fluxului de numerar în limitele apetitului pentru risc. Riscurile operaționale de tip eveniment cu potențial ridicat sunt identificate și gestionate specific.

Grupul Petrom nu participă la tranzacționarea instrumentelor financiare în scopuri speculative. Comitetul de risc al Grupului Petrom raportează de două ori pe an către Directoratul Grupului Petrom și către Comitetul de Audit al Consiliului de Supraveghere, care monitorizează riscurile și politicile implementate pentru a limita expunerile la risc.

34. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Expunerile la risc și acțiunile întreprinse

Prin funcția sa, Comitetul de risc al Grupului Petrom este implicat în mod activ în procesul de identificare, analiză, evaluare și gestionare a tuturor riscurilor (de piață și financiare, operaționale și strategice) cu scopul de a reduce impactul acestora asupra fluxului de trezorerie al companiei până la un nivel acceptabil definit ca și toleranță la risc.

Prin funcția sa, Comitetul de risc al Grupului Petrom monitorizează și gestionează toate riscurile din cadrul Grupului Petrom folosind un proces integrat în conformitate cu ISO 31000, prin rapoarte interne de risc și evaluări curente care analizează gradele de expunere și impactul acestora asupra fluxului de trezorerie în comparație cu nivelul de toleranță la risc.

Dincolo de gradul de expunere operațională și strategică, categoria riscul de piață și financiar are o pondere semnificativă în portofoliu de riscuri al Grupului Petrom, fiind gestionată cu diligență - următoarele riscuri fiind incluse în categoria riscului de piață și financiar: riscul valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de credit, riscul de piață și riscul de lichiditate.

Orice risc care atinge un nivel semnificativ sau conduce la generarea rapidă a altor riscuri care ar putea periclita nivelul de toleranță la risc este monitorizat și sunt întreprinse acțiuni; în aceste situații sunt propuse acțiuni specifice, aprobate și implementate imediat în vederea reducerii gradului de expunere la un nivel acceptabil.

Riscul de preț al mărfurilor

În privința riscului de piață, activitățile Grupului Petrom sunt expuse în mod normal riscurilor de piață datorită volatilității prețului care se reflectă în fluxul de trezorerie generat din activitățile de producție, rafinare și marketing, precum și din activitățile din domeniul țițeiului, produselor petroliere, gazelor și electricității. Riscul de piață are o importanță strategică în cadrul portofoliului de riscuri din cadrul Grupului Petrom și în cadrul lichidității pe termen mediu a companiei. Riscurile aferente prețului de pe piața bunurilor aparținând Grupului Petrom sunt analizate în detaliu, cuantificate, evaluate și diminuate atunci când este cazul în vederea obținerii impactelor previzionate conform obiectivelor pe termen mediu ale Grupului Petrom.

Instrumentele financiare sunt folosite după caz, pentru acoperirea împotriva principalelor riscuri specifice industriei, asociate cu volatilitatea prețului petrolului, cum ar fi impactul negativ semnificativ al scăderii prețului țițeiului asupra fluxurilor de trezorerie.

Pentru a proteja fluxul de numerar al Grupului în 2012, OMV Petrom S.A. a utilizat în continuare aceeași strategie de acoperire împotriva riscurilor și a contractat în septembrie 2011 instrumente swap de acoperire a riscului privind prețul la țiței, ce asigură, pentru un volum de 30.000 barili/zi un nivel al prețului Brent de 101 USD/baril, ceea ce reprezintă aproximativ 30% din producția de țiței planificată în 2012. La 31 decembrie 2011 valoarea justă era de 142,63 milioane RON, ca și datoria aferentă (nota 15). În cursul anului 2012 instrumentele de acoperire a riscului privind prețul țițeiului au fost realizate, generând o cheltuială de 394,08 milioane RON în contul de profit și pierdere al OMV Petrom S.A. aferent anului 2012.

OMV Petrom S.A. a contractat în 2011 instrumente swap de acoperire a riscului privind prețul la țiței, ce asigurau pentru un volum de 25.000 barili/zi, un nivel al prețului Brent de aproximativ 97 USD/baril, ceea ce a reprezentat 30% din producția internă de țiței. În cursul anului 2011 instrumentele de acoperire a riscului privind prețul țițeiului au fost realizate, generând o cheltuială de 403,34 milioane RON în contul de profit și pierdere al OMV Petrom S.A. aferent anului 2011.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

34. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Gestionarea riscului de monedă străină

Deoarece Grupul Petrom operează în mai multe țări și diferite valute, sunt analizate activitățile specifice industriei și riscurile valutare corespunzătoare acestora. Grupul Petrom este în principal expus la modificarea cursului de schimb al dolarului american și al Euro față de leul românesc. Alte valute au doar un efect limitat asupra fluxului de numerar și asupra profitului înainte de dobânzi și impozitare.

Analiza de senzitivitate a valutei

Valorile bilanțiere ale activelor și datoriilor Grupului Petrom denominate în valută la data de raportare sunt după cum urmează:

	Active		Datorii	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Mii USD	562.544	654.005	57.076	96.566
Mii EUR	98.409	107.413	612.937	705.019

Riscul de translatare apare la consolidarea filialelor ale căror situații financiare sunt întocmite în alte monede decât leul românesc dar și din consolidarea activelor și datoriilor denominate în mod normal în valută. Cea mai importantă expunere rezultă din modificările cursului de schimb al dolarului american și al Euro față de leul românesc.

Următorul tabel detaliază senzitivitatea Grupului la o creștere sau scădere cu 10% a cursului de schimb al EUR și USD. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elementele bilanțiere monetare denominate în valută, în sold la data raportării, și ajustează translatarea lor la sfârșitul perioadei pentru o modificare cu 10% a cursurilor de schimb valutare. O sumă pozitivă în tabelul de mai jos arată o creștere în profit generată de o variație în cursul de schimb de 10% și o sumă negativă indică o scădere în profit cu aceeași valoare.

+10% Creștere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact mii USD (i)		Impact mii EUR (ii)	
	2012	2011	2012	2011
Profit/ (pierdere)	50.547	60.010	(51.453)	(59.761)
Alte elemente de capital	-	(4.266)	-	-

-10% Scădere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact mii USD (i)		Impact mii EUR (ii)	
	2012	2011	2012	2011
Profit/ (pierdere)	(50.547)	(60.010)	51.453	59.761
Alte elemente de capital	-	4.266	-	-

(i) Acest impact este în principal aferent expunerii la USD a numerarului, creanțelor, datoriilor cu furnizorii și a activelor și datoriilor financiare în sold la sfârșitul anului.

(ii) Acest impact este în principal aferent expunerii la EUR a împrumuturilor, a datoriilor cu furnizorii și a altor datorii financiare în sold la sfârșitul anului.

S.C. OMV PETROM S.A. ȘI FILIALELE
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012
(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

34. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Analiza de senzitivitate a riscului valutar inerent, prezentată mai sus, arată expunerea la riscul de translatare de la sfârșitul anului; cu toate acestea, expunerea din cursul anului este în permanență monitorizată și gestionată de către Grupul Petrom.

În iunie 2011, OMV Petrom Gas S.R.L. a încheiat contracte forward pe rata de schimb RON/USD pentru perioada noiembrie 2011 - februarie 2012, prin care OMV Petrom Gas S.R.L. a vândut 29,97 milioane USD cu decontare lunară, fixând astfel cursul mediu RON/USD. Acest instrument a fost destinat să protejeze fluxurile de numerar din vânzările planificate de gaze naturale din perioada noiembrie 2011 – februarie 2012 către clienții interni împotriva deprecierii cursului de schimb al USD față de RON, întrucât prețul de achiziție al gazului a fost influențat de cursul de schimb USD/RON și prețul de vânzare a fost influențat de cursul de schimb USD/RON. În cursul anului 2012 instrumentele de acoperire a riscului privind contractele au fost realizate, generând o cheltuială de 8,50 milioane RON în OMV Petrom GAS S.R.L..

Gestionarea riscului de rată a dobânzii

În vederea gestionării riscului de rata a dobânzii, datoriile Grupului sunt analizate prin prisma ratelor fixe și variabile de îndatorare, a valurilor și a scadențelor.

Analiza de senzitivitate de mai jos a fost determinată pe baza expunerii la rate ale dobânzii la data bilanțului. Pentru datoriile cu rate variabile, analiza este efectuată presupunând că suma în sold la data bilanțului a fost în sold pe parcursul întregului an. O creștere sau o scădere de 1% reprezintă estimarea managementului aferentă unei modificări rezonabile posibilă a ratelor dobânzii (celelalte variabile rămânând constante).

Analiza aferentă modificării riscului de rată a dobânzii

Împrumuturi cu rată variabilă:	Sold la		Efectul modificării 1% în rata dobânzii	
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Împrumuturi pe termen scurt	517,72	449,54	5,18	4,50
Împrumuturi pe termen lung	1.735,00	2.197,25	17,35	21,97

Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit se referă la riscul că un partener de afaceri nu va reuși să își îndeplinească obligațiile contractuale generând o pierdere financiară pentru Grupul Petrom. Riscul de credit aferent celor mai importanți parteneri este evaluat, monitorizat și gestionat la nivel de grup folosind limite predefinite pentru anumite țări, bănci și parteneri de afaceri. Pe baza bonității, clienților le sunt alocate expunerile maxime permise din punct de vedere al limitelor de credit (sume și scadențe), iar evaluarea bonității și a limitelor admise sunt revizuite în mod regulat. O parte a limitelor de credit este asigurată pentru toți partenerii de afaceri, în funcție de categoria de lichiditate, prin intermediul titlurilor de lichiditate contractuale, precum scrisori de garanție bancară, asigurare a creditului și alte instrumente. Procedurile privind monitorizarea limitei de credit sunt definite prin reglementări exacte.

Grupul Petrom nu are nicio expunere semnificativă la riscul de credit față de un singur partener sau grup de parteneri având caracteristici similare. Grupul Petrom definește partenerii ca având caracteristici similare dacă aceștia sunt părți afiliate.

34. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Gestionarea riscului de lichiditate

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie (intrări și ieșiri) operaționale și financiare bugetate în Grupul Petrom sunt monitorizate și analizate lunar în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate. Analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de capital. Rezerve de lichiditate sub forma linilor de credit angajate sunt constituite pentru a asigura în orice moment solvabilitatea și flexibilitatea financiară necesară Grupului Petrom. Scadența datoriilor financiare ale Grupului este prezentată în nota 15.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

Pe 7 ianuarie 2013 OMV Petrom S.A. a finalizat tranzacția de vânzare a participației sale de 99,99% în cadrul filialei Petrom LPG S.A. către Crimbo Gas International. Vânzarea acestei participații este în conformitate cu strategia Grupului Petrom de a se concentra pe activitățile principale ale Grupului.

Pe 13 februarie 2013, ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited ("EMEPR") și OMV Petrom S.A. au anunțat semnarea unui contract cu Romgaz S.A. ("Romgaz") pentru a oferi Romgaz opțiunea de a participa în operațiuni petroliere în porțiunea de apă mai adâncă a perimetrului Midia în zona românească a Mării Negre. În octombrie 2012, EMEPR și OMV Petrom S.A. au semnat un contract de transfer cu Sterling Resources Ltd. și Petro Ventures Europe B.V. pentru achiziția unei participații de 85% pentru drepturile de explorare și producție de hidrocarburi aferente unei porțiuni din perimetrul Midia XV. Opțiunea Romgaz de a intra este declanșată de finalizarea contractului de transfer și de anunțul unei descoperiri comerciale. EMEPR va fi operatorul operațiunilor petroliere în zona de apă mai adâncă a perimetrului Midia.

Pe 22 februarie 2013, OMV Petrom S.A. a semnat un contract de farm-out cu Repsol prin care acesta din urmă a achiziționat o participație de 49% pentru zona cu adâncime mai mare de 2.500 – 3.000 de metri a perimetrelor onshore de explorare Băicoi V, Târgoviște VI, Pitești XII și Târgu Jiu XIII, localizate în sudul Carpaților de Curbură și respectiv al Carpaților Meridionali. Acest parteneriat este în acord cu strategia Grupului de a debloca potențialul de explorare onshore de mare adâncime în România și vizează investiții estimate la aproximativ 50 milioane EUR în următorii doi ani.

În contextul aprobării de către guvernul României a calendarului de liberalizare a prețului la gaze, începând cu 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului 2014, guvernul a introdus o taxă de 60% pe veniturile suplimentare rezultate din liberalizarea prețurilor la gazele din producția internă, din care se deduc redevențele aferente și investițiile din activitatea de explorare și producție (acestea din urmă fără a depăși, însă, 30% din veniturile adiționale), pentru companiile care desfășoară atât activități de extracție, cât și activități de vânzare a gazelor extrase din România, incluzând perimetrele de explorare din Marea Neagră.

În plus, pentru perioada începând cu 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului 2014, guvernul a introdus și o taxă specială, de 0,5% aferentă extracției de țiței realizată de companiile care desfășoară activități de exploatare/extracție a resurselor naturale.