

S.C. OMV PETROM S.A.

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012,
pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară

ȘI RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CUPRINS**PAGINA**

| | |
|--|---------|
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT | 1 - 2 |
| SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE | 3 - 4 |
| SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR | 5 |
| SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL | 6 |
| SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII | 7 - 8 |
| SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | 9 |
| NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE | 10 - 73 |

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. OMV Petrom S.A.

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății OMV Petrom S.A. ("Societatea"), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația rezultatului global, situația mișcărilor în capitalurile proprii și situația 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 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este că, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, 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. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, 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 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 oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a OMV Petrom S.A. 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, articolul nr. 16 punctul c) din capitolul II, noi am citit Raportul Directoratului. Raportul Directoratului nu face parte din situațiile financiare. În Raportul Directoratului noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2012, atașate.

În numele

Ernst & Young Assurance Services SRL

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

Numele semnatarului: Bogdan Ion



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

București, România
21 martie 2013



Numele semnatarului: Anamaria Cora

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

București, România
21 martie 2013

S.C. OMV PETROM S.A.
SITUAȚIA 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> | <u>1 ianuarie 2011</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| ACTIVE | | | | |
| Imobilizări necorporale | 5 | 896,33 | 1.045,18 | 1.126,30 |
| Imobilizări corporale | 6 | 24.881,75 | 22.368,28 | 19.867,59 |
| Investiții | 7 | 1.914,13 | 1.954,66 | 2.078,54 |
| Alte active financiare | 8 | 4.109,61 | 4.296,78 | 4.668,57 |
| Alte active | 9 | 11,73 | 25,80 | 25,34 |
| Creanțe privind impozitul pe profit amânat | 17 | 905,50 | 822,15 | 733,79 |
| Active imobilizate | | <u>32.719,05</u> | <u>30.512,85</u> | <u>28.500,13</u> |
| Stocuri | 10 | 1.725,31 | 1.707,86 | 1.841,86 |
| Creanțe comerciale | 9 | 1.711,71 | 1.930,26 | 1.594,58 |
| Alte active financiare | 8 | 511,46 | 748,81 | 158,96 |
| Alte active | 9 | 113,51 | 81,56 | 348,88 |
| Numerar și echivalente de numerar | | 557,25 | 567,01 | 1.415,93 |
| Active deținute pentru vânzare | 11 | 72,57 | 76,44 | 77,29 |
| Active circulante | | <u>4.691,81</u> | <u>5.111,94</u> | <u>5.437,50</u> |
| Total active | | <u>37.410,86</u> | <u>35.624,79</u> | <u>33.937,63</u> |
| CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII | | | | |
| Capital social | 12 | 5.664,41 | 5.664,41 | 5.664,41 |
| Ajustări aferente capitalului social | | 13.318,96 | 13.318,96 | 13.318,96 |
| Capital social ajustat | 12 | <u>18.983,37</u> | <u>18.983,37</u> | <u>18.983,37</u> |
| Rezerve | | 3.928,08 | 1.713,76 | (893,75) |
| Capitaluri proprii | | <u>22.911,45</u> | <u>20.697,13</u> | <u>18.089,62</u> |
| Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare | 13 | 232,86 | 185,39 | 280,26 |
| Împrumuturi purtătoare de dobânzi | 14 | 1.717,05 | 2.173,30 | 3.465,51 |
| Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea | 13 | 5.751,91 | 5.779,37 | 5.702,80 |
| Alte provizioane | 13 | 628,11 | 848,12 | 811,96 |
| Alte datorii financiare | 15 | 129,02 | 57,97 | 21,93 |
| Datorii pe termen lung | | <u>8.458,95</u> | <u>9.044,15</u> | <u>10.282,46</u> |

Notele de la pagina 10 la 73 sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

S.C. OMV PETROM S.A.
SITUAȚIA 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> | <u>1 ianuarie 2011</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Furnizori și alte datorii asimilate | 15 | 2.268,52 | 2.323,99 | 2.852,56 |
| Împrumuturi purtătoare de dobânzi | 14 | 1.493,88 | 1.295,51 | 1.222,47 |
| Datorii cu impozitul pe profit curent | | 237,38 | 250,51 | 177,84 |
| Alte provizioane și obligații cu dezafectarea | 13 | 1.192,64 | 1.153,22 | 715,08 |
| Alte datorii financiare | 15 | 329,64 | 431,08 | 282,32 |
| Alte datorii | 16 | <u>518,40</u> | <u>429,20</u> | <u>315,28</u> |
| Datorii curente | | <u>6.040,46</u> | <u>5.883,51</u> | <u>5.565,55</u> |
| Total capitaluri proprii și datorii | | <u>37.410,86</u> | <u>35.624,79</u> | <u>33.937,63</u> |

Aceste situații financiare 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

S.C. OMV PETROM S.A.
SITUAȚIA 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 | | 19.122,51 | 16.183,68 |
| Cheltuieli directe de distribuție | | (21,56) | (13,28) |
| Costul vânzărilor | | <u>(12.653,50)</u> | <u>(10.012,60)</u> |
| Marja brută | | <u>6.447,45</u> | <u>6.157,80</u> |
| Alte venituri de exploatare | 18 | 144,07 | 374,70 |
| Cheltuieli de distribuție | | (318,02) | (304,72) |
| Cheltuieli administrative | | (112,79) | (107,15) |
| Cheltuieli de explorare | | (329,53) | (308,49) |
| Alte cheltuieli de exploatare | 19 | <u>(763,36)</u> | <u>(1.152,32)</u> |
| Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT) | | <u>5.067,82</u> | <u>4.659,82</u> |
| Venituri aferente investițiilor | 21 | 287,11 | 303,22 |
| Cheltuieli nete cu dobânzile | 22 | (674,35) | (278,05) |
| Alte venituri și cheltuieli financiare | 23 | <u>(97,11)</u> | <u>(218,64)</u> |
| Rezultat financiar net | | <u>(484,35)</u> | <u>(193,47)</u> |
| Profit din activitatea curentă | | <u>4.583,47</u> | <u>4.466,35</u> |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit | 24 | <u>(732,86)</u> | <u>(736,57)</u> |
| Profit net | | <u>3.850,61</u> | <u>3.729,78</u> |

Notele de la pagina 10 la 73 sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

S.C. OMV PETROM S.A.
SITUAȚIA 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 | 3.850,61 | 3.729,78 |
| Câștiguri/ (pierderi) nerealizate din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor | (250,62) | (544,00) |
| (Câștiguri)/ pierderi din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, realizate în situația veniturilor și cheltuielilor | 393,08 | 401,54 |
| Impozit pe profit aferent elementelor rezultatului global | <u>(22,79)</u> | <u>22,79</u> |
| Situația rezultatului global, netă de impozitul pe profit | <u>119,67</u> | <u>(119,67)</u> |
| Rezultatul global total | <u>3.970,28</u> | <u>3.610,11</u> |

Aceste situații financiare 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 73 sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

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

| | Capital social | Ajustări afere nte capitalului social | Capital social ajustat | Rezultatul reportat | Rezerve | Rezerva afere ntă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie | Acțiuni proprii | Capitaluri proprii |
|--|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|---|----------------------------|-------------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 5.664,41 | 13.318,96 | 18.983,37 | (4.264,09) | 6.097,54 | (119,67) | (0,02) | 20.697,13 |
| Profitul net al anului | - | - | - | 3.850,61 | - | - | - | 3.850,61 |
| Situația rezultatului global al anului | - | - | - | - | - | 119,67 | - | 119,67 |
| Rezultatul global total al anului | - | - | - | 3.850,61 | - | 119,67 | - | 3.970,28 |
| Dividende distribuite *) | - | - | - | (1.755,96) | - | - | - | (1.755,96) |
| Constituirea rezervei legale | - | - | - | (213,55) | 213,55 | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 5.664,41 | 13.318,96 | 18.983,37 | (2.382,99) | 6.311,09 | - | (0,02) | 22.911,45 |

Note:

Pentru detalii privind rezervele, a se vedea nota 12.

*) Alocarea dividendelor pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 s-a efectuat pe baza situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMF 3055/2009. A se vedea nota 2 pentru reconcilierea valorii capitalurilor proprii determinate conform OMF 3055/2009 cu valoarea capitalurilor proprii determinate conform IFRS (OMF 1286/2012).

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

| | Capital social | Ajustări afere nte capitalului social | Capital social ajustat | Rezultatul reportat | Rezerve | Rezerva afere ntă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie | Acțiuni proprii | Capitaluri proprii |
|--|---------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|---|----------------------------|-------------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2011 | 5.664,41 | 13.318,96 | 18.983,37 | (6.781,87) | 5.888,14 | - | (0,02) | 18.089,62 |
| Profitul net al anului | - | - | - | 3.729,78 | - | - | -- | 3.729,78 |
| Situația rezultatului global al anului | - | - | - | - | - | (119,67) | - | (119,67) |
| Rezultatul global total al anului | - | - | - | 3.729,78 | - | (119,67) | - | 3.610,11 |
| Dividende distribuite *) | - | - | - | (1.002,60) | - | - | - | (1.002,60) |
| Constituirea rezervei legale | - | - | - | (209,40) | 209,40 | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2011 | 5.664,41 | 13.318,96 | 18.983,37 | (4.264,09) | 6.097,54 | (119,67) | (0,02) | 20.697,13 |

Note:

Pentru detalii privind rezervele, a se vedea nota 12.

*) Alocarea dividendelor pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010 s-a efectuat pe baza situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMF 3055/2009. A se vedea nota 2 pentru reconcilierea valorii capitalurilor proprii determinate conform OMF 3055/2009 cu valoarea capitalurilor proprii determinate conform IFRS (OMF 1286/2012).

S.C. OMV PETROM S.A.
SITUAȚIA 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 | | 4.583,47 | 4.466,35 |
| Ajustări pentru: | | | |
| Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare | 22, 23 | 400,90 | 161,60 |
| Venituri din dobânzi | 22 | (161,77) | (140,52) |
| Venituri din dividende | 21 | (287,11) | (303,22) |
| Mișcarea netă a provizioanelor pentru: | | | |
| - Active financiare | | (81,30) | 214,54 |
| - Stocuri | | 28,27 | 57,87 |
| - Creanțe | | 86,13 | (10,26) |
| - Pensii și alte datorii similare | | 47,47 | (94,87) |
| - Provizioane pentru dezafectare și restaurare | | 111,47 | 2,22 |
| - Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | (510,10) | 148,47 |
| Efectul din actualizare/ Pierderi din creanțe și alte elemente similare | | 215,69 | 87,97 |
| Efectul nemonetar de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie | | 83,94 | 95,49 |
| (Câștigul)/ Pierdere din cedarea activelor imobilizate | 18, 19 | 63,91 | (14,18) |
| (Câștigul)/ Pierdere din cedarea activelor financiare | | 141,87 | 7,20 |
| Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate | 5, 6, 20 | 2.304,29 | 2.231,14 |
| Alte elemente fără impact asupra fluxurilor de trezorerie | | (6,19) | (95,91) |
| Trezoreria generată de activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant | | 7.020,94 | 6.813,89 |
| (Creșterea)/ Scăderea stocurilor | | (86,43) | 50,11 |
| (Creșterea)/ Scăderea creanțelor și a altor active | | 207,94 | (298,56) |
| Creșterea/ (Scăderea) furnizorilor | | 86,39 | (170,64) |
| Dobânzi primite | | 158,33 | 146,61 |
| Dobânzi plătite | | (146,96) | (177,88) |
| Dividende primite | | 277,90 | 302,23 |
| Impozit pe profit plătit | | (853,16) | (729,65) |
| Trezoreria netă generată de activitatea de exploatare | | 6.664,95 | 5.936,11 |
| Flux de trezorerie din activitatea de investiții | | | |
| Achiziții de imobilizări corporale și necorporale | | (4.791,28) | (4.658,64) |
| Încasări din vânzarea de mijloace fixe | | 59,10 | 107,84 |
| Încasări din vânzarea de active financiare | 28 | 9,92 | 52,06 |
| Investiții în filiale | | (29,00) | (180,03) |
| Împrumuturi rambursate de către filiale | | 155,80 | 81,66 |
| Trezoreria netă utilizată în activitatea de investiții | | (4.595,46) | (4.597,11) |
| Flux de trezorerie din activitatea de finanțare | | | |
| Încasări / (Rambursări) aferente împrumuturilor luate de la filiale | | 134,95 | (2,76) |
| Încasări nete / (Rambursări nete) aferente altor împrumuturi | 28 | (475,01) | (1.200,11) |
| Dividende plătite | | (1.741,38) | (993,24) |
| Trezoreria netă utilizată în activitatea de finanțare | | (2.081,44) | (2.196,11) |
| Efectul modificării cursurilor de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar | | 2,19 | 8,19 |
| Total fluxuri de trezorerie | | (9,76) | (848,92) |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul anului | | 567,01 | 1.415,93 |
| Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului | | 557,25 | 567,01 |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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. ("Societatea") 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

Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE), cu excepția IAS 21 Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 și pentru toate exercițiile financiare precedente, OMV Petrom S.A. a întocmit situațiile financiare individuale în conformitate cu reglementările contabile românești (principiile contabile locale) reprezentate de OMF 3055/2009 pentru anii 2011 și 2010. Acesta este primul set de situații financiare individuale întocmit conform IFRS adoptate de către UE.

A se vedea nota 2 pentru informații privind modalitatea de adoptare a IFRS de către Societate.

Societatea întocmește și situații financiare consolidate conform IFRS adoptate de către UE, care sunt disponibile pe website-ul societății www.petrom.com/portal/01/petromcom/petromcom/Petrom/Relatia_cu_investitorii.

Bazele de întocmire

Situațiile financiare ale OMV Petrom S.A. 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 au fost întocmite pe baza costului istoric, exceptând reevaluarea anumitor active imobilizate și instrumente financiare.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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, revizuiți 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 Societate:

- **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 pierdere 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

- **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. Societatea 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 pentru 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

- **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 și care 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 obiect 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.

Societatea 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.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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, 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 sau datoriilor în perioadele viitoare. Managementul companiei consideră că orice deviație de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare 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 Societății. 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 depreciere), 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 societății.

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

Estimările costurilor viitoare de restaurare sunt bazate pe contractele în vigoare încheiate cu furnizorii, pe rapoartele inginerilor Societății, 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, Societatea 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 Societatea 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.

Pentru calcul valorii de utilizare la 31 decembrie 2012, ratele de actualizare după impozitare utilizate (care reflectă estimările actuale de piață ale valorii timp a banilor și riscurile specifice activului/ unității generatoare de numerar) sunt specifice în funcție de segment, după cum urmează: 7,3% pentru E&P (2011: 7,4%), 6,0% pentru G&E (2011: 5,9%) și 6,2% pentru R&M (2011: 6,2%).

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 Societății 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. RECONCILIAREA ÎNTRE IFRS ȘI PRINCIPIILE CONTABILE LOCALE APLICABILE EXERCITIILOR FINANCIARE PRECEDENTE

Aceste situații financiare, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012, reprezintă primele situații financiare individuale pe care Societatea le-a întocmit conform IFRS adoptate de către UE, așa cum cere OMF 1286/2012. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 și pentru toate exercițiile financiare precedente, Societatea a întocmit situațiile financiare individuale în conformitate cu reglementările contabile românești (principiile contabile locale, reprezentate de OMF nr. 3055/2009 pentru anii 2011 și 2010).

În consecință, Societatea a întocmit situații financiare în conformitate cu IFRS adoptate de către UE aplicabile pentru exercițiile financiare care se încheie la 31 decembrie 2012 sau după această dată, precum și datele comparative la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011. În vederea întocmirii acestor situații financiare, Societatea a întocmit situația de deschidere a poziției financiare la data de 1 ianuarie 2011 (data tranziției).

Această notă explică reconcilierea dintre valoarea capitalurilor proprii raportată în conformitate cu principiile contabile locale aplicabile exercițiilor financiare precedente și valoarea capitalurilor proprii raportată în conformitate cu IFRS, atât la data tranziției la IFRS (1 ianuarie 2011) cât și la data aferentă ultimului exercițiu financiar prezentat în cele mai recente situații financiare anuale ale Societății întocmite în conformitate cu principiile contabile anterioare (31 decembrie 2011), precum și reconcilierea cu rezultatul global total întocmit conform IFRS pentru ultimul exercițiu financiar prezentat în cele mai recente situații financiare anuale ale Societății (anul 2011).

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

2. RECONCILIAREA ÎNTRE IFRS ȘI PRINCIPIILE CONTABILE LOCALE APLICABILE EXERCITIILOR FINANCIARE PRECEDENTE (continuare)

| | Capitaluri proprii la 31 decembrie 2011 | | | | | | Capitaluri proprii la 31 decembrie 2011 | Profitul net al anului 2011 | Situația rezultatului global al anului 2011 |
|---|---|------------------|---|-----------------|---|-----------------|---|-----------------------------|---|
| | Capitaluri proprii la 1 ianuarie 2011 | Capital social | Rezultatul reportat (inclusiv profitul net) | Rezerve | Rezerva aferentă contractelor de acoperire a riscurilor de trezorerie | Acțiuni proprii | | | |
| OMF 3055/2009 | 16.195,07 | 5.664,41 | 7.130,72 | 6.095,78 | - | (0,02) | 18.890,89 | 3.685,61 | - |
| Active imobilizate (A) | 1.158,67 | - | 1.167,04 | - | - | - | 1.167,04 | 8,25 | - |
| Investiții (B) | 28,96 | - | 0,05 | - | - | - | 0,05 | (28,91) | - |
| Stocuri (C) | 13,18 | - | 12,06 | - | - | - | 12,06 | (1,12) | - |
| Impozitul pe profit amânat (D) | 734,17 | - | 799,92 | - | 22,79 | - | 822,71 | 65,75 | 22,79 |
| Capital social (E) | - | 13.318,96 | (13.318,96) | - | - | - | - | - | - |
| Rezerve (F) | (40,86) | - | (53,79) | - | - | - | (53,79) | - | - |
| Instrumente de acoperire a riscului de trezorerie (G) | - | - | (0,17) | - | (142,46) | - | (142,63) | (0,17) | (142,46) |
| Alte elemente | 0,43 | - | (0,96) | 1,76 | - | - | 0,80 | 0,37 | - |
| OMF 1286/2012 | 18.089,62 | 18.983,37 | (4.264,09) | 6.097,54 | (119,67) | (0,02) | 20.697,13 | 3.729,78 | (119,67) |

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

2. RECONCILIAREA ÎNTRE IFRS ȘI PRINCIPIILE CONTABILE LOCALE APLICABILE EXERCITIILOR FINANCIARE PRECEDENTE (continuare)

- A. La data primei aplicări a IFRS în situațiile financiare consolidate (data tranziției fiind 1 ianuarie 2005), Societatea a adoptat valoarea justă a imobilizărilor corporale și necorporale ca și cost al acestor imobilizări. Conform paragrafului D17 al Anexei D din IFRS 1, dacă o societate-mamă aplică pentru prima oară IFRS în situațiile financiare individuale la o dată ulterioară aplicării pentru prima oară a IFRS în situațiile financiare consolidate, ea trebuie să evalueze activele și datoriile la aceleași sume în ambele situații financiare, cu excepția ajustărilor constituite în vederea consolidării.

Conform principiilor contabile locale, avansurile în monedă străină plătite pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale trebuia să fie reevaluate la sfârșitul exercițiului financiar. În conformitate cu IAS 21 Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, elementele nemonetare evaluate la cost istoric în monedă străină se translatează utilizând cursul de schimb valabil la data tranzacției; în consecință, o ajustare de reversare/stornare a reevaluării avansurilor a fost înregistrată în contrapartidă cu rezultatul reportat.

În exercițiile financiare precedente, Societatea a utilizat instrumente de acoperire a riscurilor de trezorerie în vederea achiziționării de imobilizări corporale. Conform principiilor contabile locale, contabilitatea de acoperire a riscurilor nu era permisă; conform IAS 39, s-a înregistrat o ajustare de creștere a valorii imobilizărilor corporale în contrapartidă cu rezultatul reportat.

În conformitate cu principiile contabile locale, elementele trecute pe cheltuieli se vor derecunoaște din registrele contabile. Așa cum se prezintă în politicile contabile, conform practicii industriei și IFRS, în cadrul metodei contabile de recunoaștere pe bază de succes, activele individuale asociate activităților de producție țigări 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 țigări 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. Astfel, s-a înregistrat o ajustare de creștere a valorii activelor care au fost derecunoscute conform cerințelor politicilor contabile locale, în contrapartidă cu rezultatul reportat.

- B. Conform politicilor contabile locale, investițiile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) sunt evaluate la cost istoric minus ajustări de depreciere (dacă este cazul). Întrucât România a avut economie hiperinflaționistă până la data de 1 ianuarie 2004, s-a aplicat IAS 29 Raportarea financiară în cadrul economiilor hiperinflaționiste pentru investițiile achiziționate înainte de 31 decembrie 2003. În conformitate cu IAS 29, activele și datoriile nemonetare sunt restatate, iar costul restatat pentru fiecare element, sau costul minus ajustări de depreciere, se determină prin aplicarea asupra costului istoric și asupra deprecierei a variației indicelui general de preț dintre data achiziționării și data raportării. S-a înregistrat o ajustare de creștere a valorii investițiilor în contrapartidă cu rezultatul reportat.
- C. Costul de producție al stocurilor include costurile directe cu amortizarea. Datorită faptului că valoarea contabilă a activelor productive conform IFRS era diferită de valoarea acestora conform politicilor contabile locale, rezultă că și costurile directe cu amortizarea cuprinse în valoarea stocurilor erau diferite. În consecință, s-a înregistrat o ajustare de restatare a costului de producție.
- D. Conform politicilor contabile locale, conceptul de impozit pe profit amânat nu era recunoscut. Conform IAS 12 Impozitul pe profit, diferențele temporare impozabile, respectiv diferențele temporare care vor genera sume impozabile la calculul profitului impozabil (pierderii fiscale) aferent(e) exercițiilor financiare viitoare, când valoarea contabilă a activului sau datoriei este recuperată sau decontată, și diferențele temporare deductibile, respectiv diferențele temporare care vor genera sume deductibile la calculul profitului impozabil (pierderii fiscale) aferent(e) exercițiilor financiare viitoare, când valoarea contabilă a activului sau datoriei este recuperată sau decontată, generează datorii sau creanțe privind impozitul pe profit amânat. S-a înregistrat o ajustare de recunoaștere a creanței privind impozitul pe profit amânat în contrapartidă cu rezultatul reportat.

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

2. RECONCILIAREA ÎNTRE IFRS ȘI PRINCIPIILE CONTABILE LOCALE APLICABILE EXERCITIILOR FINANCIARE PRECEDENTE (continuare)

- E. Conform politicilor contabile locale, capitalul social este evaluat la cost istoric. Întrucât România a avut economie hiperinflaționistă până în data de 1 ianuarie 2004, s-a aplicat IAS 29 Raportarea financiară în cadrul economiilor hiperinflaționiste pentru recunoașterea capitalului social la 31 decembrie 2003. În conformitate cu IAS 29, valoarea restatăă a fost determinată prin aplicarea variației indicelui general de preț. S-a înregistrat o ajustare de creștere a valorii capitalului social în contrapartidă cu rezultatul reportat.
- F. O reclasificare din rezerve în alte datorii financiare a fost efectuată în legătură cu valoarea terenurilor obținute de către Societate de la statul român, care vor fi folosite la creșterea capitalului social. Conform politicilor contabile locale, aceste terenuri obținute de la stat au fost înregistrate în rezerve; conform IFRS, această tranzacție îndeplinește criteriile de recunoaștere ca și datorie.
- G. Societatea a contractat diverse instrumente pentru protecția fluxurilor de numerar din vânzarea produselor împotriva riscurilor de scădere a prețurilor. În conformitate cu principiile contabile locale, contabilitatea de acoperire a riscurilor nu era permisă și rezultatele din utilizarea instrumentelor de acoperire a riscurilor erau recunoscute în momentul realizării acestora, în rezultatul financiar.

Conform IAS 39, partea eficientă a modificării valorii juste a contractelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie este recunoscută inițial direct în capitalurile proprii, fiind transferată în profitul sau pierderea perioadei sau perioadelor când fluxurile de numerar previzionate, acoperite împotriva riscurilor, se reflectă în contul de profit și pierdere. Partea ineficientă a contractelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie este recunoscută imediat în situația veniturilor și cheltuielilor.

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 nicio 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 țigăi 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 petrol 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 viabile 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 a beneficia în alt fel de descoperirea respectivă. Când nu mai există această intenție, costurile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

e) Imobilizări necorporale și imobilizări corporale

Imobilizările necorporale achiziționate de Societate 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:

| Imobilizări necorporale | Durata (ani) |
|---|--------------------------------|
| 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 țigete și gaze | metoda unităților de producție |
| G&E Conducte de gaze | 20 - 30 |
| G&E Centrala electrică în ciclu combinat | 8 - 30 |
| R&M Rezervoare pentru depozitare și instalații și echipamente pentru rafinare | 25 - 40 |
| R&M Sisteme de conducte | 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, Societatea a împărțit zonele în care operează în 13 regiuni. Rata de amortizare este calculată pentru fiecare regiune, pe baza cantităților extrase și a rezervelor dovedite sau a rezervelor dovedite dezvoltate, după caz.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

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 alt 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.

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, 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 de 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. 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

g) Leasing

Imobilizările corporale includ și activele deținute în baza unor contracte de leasing financiar. Întrucât Societatea 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. Derivatele sunt recunoscute pe baza datei de tranzacționare, respectiv data la care Societatea 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 datoriilor financiare nerecunoscute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, orice costuri marginale direct atribuibile achiziției sau emisiunii.

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

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 rezultatul 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 Societății 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 Societatea 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

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 rezultatul global, în timp ce partea ineficientă este recunoscută imediat în situația veniturilor și cheltuielilor. Sumele înregistrate în rezultatul 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 rezultatul global sunt transferate din rezultatul 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 rezultatul global până la acea dată sunt imediat transferate în contul de profit și pierdere.

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.

Societatea 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;
- Societatea 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) Societatea a transferat semnificativ toate riscurile și beneficiile activului, fie (b) Societatea 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

Managementul companiei consideră că 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 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.

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 depreciere 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

Activitățile de bază ale Societății 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 Petrom) 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.

În conformitate cu contractul de privatizare al Societății, 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.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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 deoarece exclude elemente de venit sau cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în viitor și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Societății 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 Societatea 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.

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.

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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 trebuie 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 reduse corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienți, rabaturi și alte elemente similare.

Vânzarea de bunuri

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

- Societatea a transferat cumpărătorilor riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea 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 Societate; 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

o) Interese în asocieri în participație

Conform IFRS, controlul comun reprezintă un acord contractual privind divizarea controlului asupra unei entități economice și există doar atunci când deciziile strategice financiare și operaționale aferente entității respective sunt luate de comun acord de către părțile care exercită controlul (asociați în participație).

Societatea exercită control comun asupra activelor.

Un activ controlat în comun (ACC) presupune de cele mai multe ori că atât societatea cât și asociații dețin proprietatea asupra activului cu care s-a contribuit sau care a fost achiziționat pentru înființarea asociației în participație, fără ca aceasta să constituie o corporație, un parteneriat sau o altă formă juridică.

În cazul în care Societatea desfășoară activități prin intermediul ACC-urilor, aceasta recunoaște în situațiile financiare partea sa din activele controlate în comun și din 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. Societatea combină, element cu element, partea sa din activele controlate în comun și datoriile recunoscute în comun, precum și partea sa din veniturile și cheltuielile generate de ACC cu elemente similare din propriile situații financiare.

p) Investiții în filiale și entități asociate

Investițiile în filiale și entități asociate sunt contabilizate la cost minus pierderile din deprecieri.

4. TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

Tranzacțiile în valută sunt evaluate utilizând cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare exprimate în valută sunt transformate în RON utilizând cursul de închidere, comunicat de Banca Națională a României:

| Cursurile de schimb | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 31 decembrie 2010 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Euro (EUR) | 4,4287 | 4,3197 | 4,2848 |
| Dolar american (USD) | 3,3575 | 3,3393 | 3,2045 |

Diferențele care rezultă în urma decontării sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar. Câștigurile și pierderile nerealizate din diferențe de curs aferente elementelor monetare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al anului.

Moneda funcțională a Societății, determinată conform IAS 21, este RON.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 imobilizări necorporale | Active aferente rezervelor nedovedite | Total |
|---|---|--|-----------------|
| COST | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 1.689,57 | 760,34 | 2.449,91 |
| Adiții | 27,24 | 251,10 | 278,34 |
| Transferuri la imobilizări corporale (nota 6) | (6,76) | (189,16) | (195,92) |
| leșiri *) | (2,31) | (26,58) | (28,89) |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 1.707,74 | 795,70 | 2.503,44 |
| AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 1.055,72 | 349,01 | 1.404,73 |
| Amortizare | 178,73 | - | 178,73 |
| Depreciere | 1,36 | 51,38 | 52,74 |
| leșiri | (2,31) | (26,10) | (28,41) |
| Reluări de depreciere | (0,65) | (0,03) | (0,68) |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 1.232,85 | 374,26 | 1.607,11 |
| VALOARE CONTABILĂ NETĂ | | | |
| La 1 ianuarie 2012 | 633,85 | 411,33 | 1.045,18 |
| La 31 decembrie 2012 | 474,89 | 421,44 | 896,33 |

*) Include suma de 0,48 milioane RON reprezentând diminuare din revizuirea activului de dezafectare aferent sondelor de explorare (inclus în categoria „Active aferente rezervelor nedovedite”).

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

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

| | Concesiuni, licențe, și alte imobilizări necorporale | Active aferente rezervelor nedovedite | Total |
|---|---|--|-----------------|
| COST | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2011 | 1.671,59 | 714,91 | 2.386,50 |
| Adiții *) | 22,28 | 386,97 | 409,25 |
| Transferuri la imobilizări corporale (nota 6) | 1,62 | (5,81) | (4,19) |
| Leșiri | (5,92) | (335,73) | (341,65) |
| Sold la 31 decembrie 2011 | 1.689,57 | 760,34 | 2.449,91 |
| AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2011 | 778,05 | 482,15 | 1.260,20 |
| Amortizare | 236,50 | - | 236,50 |
| Depreciere | 46,02 | 202,89 | 248,91 |
| Leșiri | (4,85) | (335,72) | (340,57) |
| Reluări de depreciere | - | (0,31) | (0,31) |
| Sold la 31 decembrie 2011 | 1.055,72 | 349,01 | 1.404,73 |
| VALOARE CONTABILĂ NETĂ | | | |
| La 1 ianuarie 2011 | 893,54 | 232,76 | 1.126,30 |
| La 31 decembrie 2011 | 633,85 | 411,33 | 1.045,18 |

*) Include suma de 0,44 milioane RON reprezentând creștere din revizuirea activului de dezafectare aferent sondelor de explorare (inclus în categoria „Active aferente rezervelor nedovedite”).

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 țigete și gaze | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobiliu | Investiții în curs | Avansuri | Total |
|---|---|--|---|--|-------------------------------|-----------------|------------------|
| COST | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 2.166,08 | 21.063,35 | 3.315,83 | 368,24 | 1.886,41 | 1.815,60 | 30.615,51 |
| Intrări **) | 47,61 | 3.030,26 | 873,86 | 3,29 | 503,20 | 55,47 | 4.513,69 |
| Transferuri *) | 189,09 | 142,53 | 2.785,49 | 33,94 | (1.139,53) | (1.815,60) | 195,92 |
| Leșiri | (91,58) | (106,12) | (44,67) | (56,72) | (100,11) | - | (399,20) |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 2.311,20 | 24.130,02 | 6.930,51 | 348,75 | 1.149,97 | 55,47 | 34.925,92 |
| AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 479,00 | 5.704,51 | 1.748,08 | 201,76 | 113,79 | 0,09 | 8.247,23 |
| Amortizare | 124,96 | 1.378,21 | 400,66 | 32,00 | - | - | 1.935,83 |
| Depreciere | 10,30 | 9,44 | 2,12 | 1,36 | 117,04 | - | 140,26 |
| Transferuri | (17,43) | 2,76 | 12,24 | 2,91 | (0,48) | - | - |
| Leșiri | (40,75) | (46,16) | (40,42) | (49,11) | (100,12) | - | (276,56) |
| Reluări de depreciere | - | (0,04) | - | - | (2,55) | - | (2,59) |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 556,08 | 7.048,72 | 2.122,68 | 188,92 | 127,68 | 0,09 | 10.044,17 |
| VALOARE CONTABILĂ NETĂ | | | | | | | |
| La 1 ianuarie 2012 | 1.687,08 | 15.358,84 | 1.567,75 | 166,48 | 1.772,62 | 1.815,51 | 22.368,28 |
| La 31 decembrie 2012 | 1.755,12 | 17.081,30 | 4.807,83 | 159,83 | 1.022,29 | 55,38 | 24.881,75 |

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

**) Include intrări în leasing financiar în sumă de 74,49 milioane RON, titluri de proprietate asupra terenurilor în sumă de 16,53 milioane RON și 1,47 milioane RON creștere din revizuirea activului de dezafectare (inclus în categoria „Active aferente activităților de producție țigete și gaze”).

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

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

| | Terenuri, drepturi referitoare la terenuri și clădiri, inclusiv clădiri pe terenurile terților | Active aferente activităților de producție țigeti și gaze | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobilier | Investiții în curs | Avansuri | Total |
|---|---|--|---|---|-------------------------------|-----------------|------------------|
| COST | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2011 | 1.927,85 | 18.795,55 | 2.476,53 | 426,73 | 1.352,67 | 1.560,84 | 26.540,17 |
| Intrări *) | 64,49 | 2.645,26 | 185,41 | 17,73 | 1.108,03 | 313,37 | 4.334,29 |
| Transferuri | 231,29 | (355,35) | 694,39 | 45,26 | (552,79) | (58,61) | 4,19 |
| Active deținute pentru vânzare | 0,10 | - | - | - | - | - | 0,10 |
| leșiri | (57,65) | (22,11) | (40,50) | (121,48) | (21,50) | - | (263,24) |
| Sold la 31 decembrie 2011 | 2.166,08 | 21.063,35 | 3.315,83 | 368,24 | 1.886,41 | 1.815,60 | 30.615,51 |
| AMORTIZARE CUMULATĂ ȘI DEPRECIERE CUMULATĂ | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2011 | 387,35 | 4.534,90 | 1.456,31 | 235,51 | 58,25 | 0,26 | 6.672,58 |
| Amortizare | 109,19 | 1.256,49 | 258,50 | 35,35 | - | - | 1.659,53 |
| Depreciere | 10,76 | - | 7,89 | 1,85 | 66,57 | - | 87,07 |
| Transferuri | 1,20 | (76,39) | 62,86 | 5,72 | 6,61 | - | - |
| leșiri | (29,40) | (10,49) | (37,41) | (76,61) | (17,48) | - | (171,39) |
| Reluări de depreciere | (0,10) | - | (0,07) | (0,06) | (0,16) | (0,17) | (0,56) |
| Sold la 31 decembrie 2011 | 479,00 | 5.704,51 | 1.748,08 | 201,76 | 113,79 | 0,09 | 8.247,23 |
| VALOARE CONTABILĂ NETĂ | | | | | | | |
| La 1 ianuarie 2011 | 1.540,50 | 14.260,65 | 1.020,22 | 191,22 | 1.294,42 | 1.560,58 | 19.867,59 |
| La 31 decembrie 2011 | 1.687,08 | 15.358,84 | 1.567,75 | 166,48 | 1.772,62 | 1.815,51 | 22.368,28 |

*) Include intrări în leasing financiar în sumă de 46,32 milioane RON, titluri de proprietate asupra terenurilor în sumă de 12,93 milioane RON și 155,16 milioane RON creștere din revizuirea activului de dezafectare (inclus în categoria „Active aferente activităților de producție țigeti și gaze”).

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 123,44 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 59,21 milioane RON; 2010: 15,89 milioane RON).

În cursul anului 2012, Societatea a capitalizat în valoarea imobilizărilor corporale și necorporale costul împrumuturilor aferente perioadei curente în sumă de 81,27 milioane RON (2011: 141,86 milioane RON). Adițional, cheltuielile capitalizate în timpul construcției activelor corporale și necorporale includ, de asemenea, suma de 487,81 milioane RON (2011: 475,56 milioane RON).

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

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

7. INVESTIȚII

Societatea deținea următoarele titluri de participare la 31 decembrie 2012:

| Numele societății | Domeniul de activitate | Procentajul de interes | Cost | Ajustări de valoare | Valoare contabilă netă |
|---|--|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|
| <u>Filiale</u> | | | | | |
| OMV Petrom Marketing SRL | Distribuție de combustibil | 100,00% | 1.389,86 | - | 1.389,86 |
| ICS Petrom Moldova SA | Distribuție de combustibil | 100,00% | 103,22 | 93,08 | 10,14 |
| Tasbulat Oil Corporation LLP* | Explorare și foraj de țuței în Kazahstan | 100,00% | 215,87 | 134,51 | 81,36 |
| OMV Petrom Gas SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 8,65 | - | 8,65 |
| Petrom Distributie Gaze SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 92,30 | 63,30 | 29,00 |
| Petrom Aviation SA | Servicii aeroportuare | 99,99% | 54,14 | 16,71 | 37,43 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Producție de energie eoliană | 99,99% | 119,93 | - | 119,93 |
| Petrom LPG SA | Distribuție GPL | 99,99% | 122,31 | 50,24 | 72,07 |
| Petromed Solutions SRL | Servicii medicale | 99,99% | 3,00 | - | 3,00 |
| OMV Bulgaria OOD | Distribuție de combustibil | 99,90% | 138,02 | - | 138,02 |
| OMV Srbija DOO | Distribuție de combustibil | 99,90% | 5,59 | - | 5,59 |
| Petrom Nadlac SRL | Distribuție de combustibil | 98,51% | 8,23 | 3,62 | 4,61 |
| Kom Munai LLP | Explorare și foraj de țuței în Kazahstan | 95,00% | 36,82 | 36,82 | - |
| Petrochemicals Arges SRL | Producția petrochimiei în Rafinărie | 95,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| Trans Gas LPG Services SRL | Servicii de transport GPL | 80,00% | 4,20 | 3,89 | 0,31 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Servicii de explorare și producție | 50,00% | 0,00 | - | 0,00 |
| <u>Entități asociate</u> | | | | | |
| Franciza Petrom 2001 SA | Distribuție de produse petroliere | 40,00% | 0,20 | 0,20 | - |
| Brazi Oil & Anghelescu Prod Com SRL | Distribuție de produse petroliere | 37,70% | 1,82 | 1,82 | - |
| Fontegas Peco Mehedinti SA | Distribuție de combustibil | 37,40% | 3,76 | 3,76 | - |
| Congaz SA | Distribuție de gaze naturale | 28,59% | 14,16 | - | 14,16 |
| Asociatia Romana pentru Relatia cu Investitorii | Servicii de informare și reprezentanță | 20,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| <u>Alte investitii</u> | | | | | |
| Bursa de Marfuri Oltenia Craiova | Alte servicii financiare | 2,63% | 0,00 | 0,00 | - |
| Telescaun Tihuta SA | Transport pe cablu | 1,68% | 0,01 | 0,01 | - |
| Agribac SA | Creșterea animalelor | 0,79% | 0,11 | 0,11 | - |
| Benz Oil SA | Distribuție de combustibil | 0,48% | 0,22 | 0,22 | - |
| Credit Bank | Alte servicii financiare | 0,22% | 0,32 | 0,32 | - |
| Forte Asigurari – Reasigurari SA | Servicii de asigurări | 0,09% | 0,02 | 0,02 | - |
| Total | | | 2.322,76 | 408,63 | 1.914,13 |

*) Deținută prin Tasbulat Oil Corporation BVI ca și companie mamă.

Notă: Sumele egale cu zero sunt prezentate după cum urmează: -. Sumele mai mici de 0,01 milioane RON sunt prezentate după cum urmează: 0,00.

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

7. INVESTIȚII (continuare)

Societatea deținea următoarele titluri de participare la 31 decembrie 2011:

| <u>Numele societății</u> | <u>Domeniul de activitate</u> | <u>Procentajul de interes</u> | <u>Cost</u> | <u>Ajustări de valoare</u> | <u>Valoare contabilă netă</u> |
|---|--|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|
| <u>Filiale</u> | | | | | |
| OMV Petrom Marketing SRL | Distribuție de combustibil | 100,00% | 1.389,86 | - | 1.389,86 |
| ICS Petrom Moldova SA | Distribuție de combustibil | 100,00% | 103,22 | 42,66 | 60,56 |
| Tasbulat Oil Corporation LLP * | Explorare și foraj de țuței în Kazahstan | 100,00% | 215,87 | 149,53 | 66,34 |
| Korned LLP | Explorare și foraj de țuței în Kazahstan | 100,00% | 38,19 | 38,19 | - |
| OMV Petrom Gas SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 8,65 | - | 8,65 |
| Petrom Distributie Gaze SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 63,30 | 63,30 | - |
| Petrom Aviation SA | Servicii aeroportuare | 99,99% | 54,14 | 13,85 | 40,29 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Producție de energie eoliană | 99,99% | 119,93 | - | 119,93 |
| Petrom LPG SA | Distribuție GPL | 99,99% | 122,31 | 18,97 | 103,34 |
| Petromed Solutions SRL | Servicii medicale | 99,99% | 3,00 | - | 3,00 |
| OMV Bulgaria OOD | Distribuție de combustibil | 99,90% | 138,02 | - | 138,02 |
| OMV Srbija DOO | Distribuție de combustibil | 99,90% | 5,59 | - | 5,59 |
| Petrom Nadlac SRL | Distribuție de combustibil | 98,51% | 8,23 | 3,62 | 4,61 |
| Kom Munai LLP | Explorare și foraj de țuței în Kazahstan | 95,00% | 36,82 | 36,82 | - |
| Petrochemicals Arges SRL | Producția petrochimiei în Rafinărie | 95,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| Trans Gas LPG Services SRL | Servicii de transport GPL | 80,00% | 4,20 | 3,89 | 0,31 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Servicii de explorare și producție | 50,00% | 0,00 | - | 0,00 |
| <u>Entități asociate</u> | | | | | |
| Franciza Petrom 2001 SA | Distribuție de produse petroliere | 40,00% | 0,20 | 0,20 | - |
| Brazi Oil & Anghelescu Prod Com SRL | Distribuție de produse petroliere | 37,70% | 1,82 | 1,82 | - |
| Fontegas Peco Mehedinti SA | Distribuție de combustibil | 37,40% | 3,76 | 3,76 | - |
| Congaz SA | Distribuție de gaze naturale | 28,59% | 14,16 | - | 14,16 |
| Asociatia Romana pentru Relatia cu Investitorii | Servicii de informare și reprezentanță | 20,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| <u>Alte investiții</u> | | | | | |
| Bursa De Marfuri Oltenia Craiova | Alte servicii financiare | 2,63% | 0,00 | 0,00 | - |
| Telescaun Tihuta SA | Transport pe cablu | 1,68% | 0,01 | 0,01 | - |
| Agribac SA | Creșterea animalelor | 0,79% | 0,11 | 0,11 | - |
| Benz Oil SA | Distribuție de combustibil | 0,48% | 0,22 | 0,22 | - |
| Credit Bank | Alte servicii financiare | 0,22% | 0,32 | 0,32 | - |
| Forte Asigurari – Reasigurari SA | Servicii de asigurări | 0,09% | 0,02 | 0,02 | - |
| MD India | Explorare și producție | 0,01% | 0,15 | 0,15 | - |
| Total | | | 2.332,10 | 377,44 | 1.954,66 |

*) Deținută prin Tasbulat Oil Corporation BVI ca și companie mamă.

Notă: Sumele egale cu zero sunt prezentate după cum urmează: -. Sumele mai mici de 0,01 milioane RON sunt prezentate după cum urmează: 0,00.

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

7. INVESTIȚII (continuare)

Societatea deținea următoarele titluri de participare la 1 ianuarie 2011:

| Numele societății | Domeniul de activitate | Procentajul de interes | Cost | Ajustări de valoare | Valoare contabilă netă |
|---|---|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|
| <u>Filiale</u> | | | | | |
| OMV Petrom Marketing SRL | Distribuție de combustibil | 100,00% | 1.389,86 | - | 1.389,86 |
| ICS Petrom Moldova SA | Distribuție de combustibil | 100,00% | 103,22 | - | 103,22 |
| Tasbulat Oil Corporation LLP* | Explorare și foraj de țigăi în Kazahstan | 100,00% | 35,84 | - | 35,84 |
| Korned LLP | Explorare și foraj de țigăi în Kazahstan | 100,00% | 38,19 | - | 38,19 |
| OMV Petrom Gas SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 8,65 | - | 8,65 |
| Petrom Distributie Gaze SRL | Distribuție de gaze | 99,99% | 63,30 | 63,30 | - |
| Petrom Aviation SA | Servicii aeroportuare | 99,99% | 54,14 | - | 54,14 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Producție de energie eoliană | 99,99% | 119,93 | - | 119,93 |
| Petrom LPG SA | Distribuție GPL | 99,99% | 122,31 | - | 122,31 |
| Petromed Solutions SRL | Servicii medicale | 99,99% | 3,00 | - | 3,00 |
| OMV Bulgaria OOD | Distribuție de combustibil | 99,90% | 138,02 | - | 138,02 |
| OMV Srbija DOO | Distribuție de combustibil | 99,90% | 5,59 | - | 5,59 |
| Petrom Nadlac SRL | Distribuție de combustibil | 98,51% | 8,23 | 3,62 | 4,61 |
| Kom Munai LLP | Explorare și foraj de țigăi în Kazahstan | 95,00% | 36,82 | - | 36,82 |
| Petrochemicals Arges SRL | Producția petrochimiei în Rafinărie | 95,00% | - | - | - |
| Trans Gas LPG Services SRL | Servicii de transport GPL | 80,00% | 4,20 | - | 4,20 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Servicii de explorare și producție | 50,00% | 0,00 | - | 0,00 |
| <u>Entități asociate</u> | | | | | |
| Franciza Petrom 2001 SA | Distribuție de produse petroliere | 40,00% | 0,20 | 0,20 | - |
| Brazi Oil & Anghelescu Prod Com SRL | Distribuție de produse petroliere | 37,70% | 1,82 | 1,82 | - |
| Fontegas Peco Mehedinti SA | Distribuție de combustibil | 37,40% | 3,76 | 3,76 | - |
| Congaz SA | Distribuție de gaze naturale | 28,59% | 14,16 | - | 14,16 |
| Asociatia Romana pentru Relatia cu Investitorii | Servicii de informare și reprezentanță | 20,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| <u>Alte investiții</u> | | | | | |
| Bursa de Marfuri Oltenia Craiova | Alte servicii financiare | 2,63% | 0,00 | 0,00 | - |
| Air Total Romania SA | Distribuție de kerosen | 1,83% | 11,53 | 11,53 | - |
| Telescaun Tihuta SA | Transport pe cablu | 1,68% | 0,01 | 0,01 | - |
| Agribac SA | Creșterea animalelor | 0,79% | 0,11 | 0,11 | - |
| Benz Oil SA | Distribuție de combustibil | 0,48% | 0,22 | 0,22 | - |
| Credit Bank | Alte servicii financiare | 0,22% | 0,32 | 0,32 | - |
| Forte Asigurari – Reasigurari SA | Servicii de asigurări | 0,16% | 0,02 | 0,02 | - |
| Oficiul Patronal Judetean Mures | Activități de dezvoltare economică și de sindicat | 0,01% | 0,00 | 0,00 | - |
| MD India | Explorare și producție | 0,01% | 0,15 | 0,15 | - |
| Total | | | 2.163,60 | 85,06 | 2.078,54 |

*) Deținută prin Tasbulat Oil Corporation BVI ca și companie mamă.

Notă: Sumele egale cu zero sunt prezentate după cum urmează: -. Sumele mai mici de 0,01 milioane RON sunt prezentate după cum urmează: 0,00.

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

8. ALTE ACTIVE FINANCIARE

| | 31 decembrie 2012 | Termen de lichiditate | |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Împrumuturi acordate filialelor (nota 27) | 2.196,15 | 419,36 | 1.776,79 |
| Sume recuperabile de la statul român | 2.288,33 | - | 2.288,33 |
| Alte active financiare | 136,59 | 92,10 | 44,49 |
| Total | 4.621,07 | 511,46 | 4.109,61 |

| | 31 decembrie 2011 | Termen de lichiditate | |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Împrumuturi acordate filialelor (nota 27) | 2.296,19 | 649,17 | 1.647,02 |
| Sume recuperabile de la statul român | 2.633,70 | - | 2.633,70 |
| Alte active financiare | 115,70 | 99,64 | 16,06 |
| Total | 5.045,59 | 748,81 | 4.296,78 |

| | 1 ianuarie 2011 | Termen de lichiditate | |
|---|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Împrumuturi acordate filialelor (nota 27) | 2.221,58 | 26,61 | 2.194,97 |
| Sume recuperabile de la statul român | 2.458,95 | - | 2.458,95 |
| Alte active financiare | 147,00 | 132,35 | 14,65 |
| Total | 4.827,53 | 158,96 | 4.668,57 |

Sume recuperabile de la statul român

Conform contractului de privatizare, Societatea 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 se referă la activități de explorare și producție (E&P) efectuate înaintea procesului de privatizare a Societății, 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; 2010: 1.992,84 milioane RON). De asemenea, Societatea 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; 2010: 466,11 milioane RON) întrucât 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.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru împrumuturile acordate filialelor se prezintă astfel:

| | <u>Anul 2012</u> | <u>Anul 2011</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 1 ianuarie | 680,12 | 769,48 |
| Creșteri/ (reluări) | 1,18 | 114,26 |
| Leșiri | (114,26) | - |
| Reluări de depreciere | (10,26) | (203,62) |
| 31 decembrie | 556,78 | 680,12 |

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> | <u>1 ianuarie 2011</u> |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Până la 60 de zile restante | 0,21 | - | - |
| Între 61 - 120 de zile restante | - | - | - |
| Mai mult de 120 de zile restante | - | - | 3,67 |
| Total | 0,21 | - | 3,67 |

9. CREANȚE ȘI ALTE ACTIVE

a) Creanțele comerciale sunt în sumă de 1.711,71 milioane RON la 31 decembrie 2012 (2011: 1.930,26 milioane RON; 2010: 1.594,58 milioane RON). Sumele sunt prezentate nete de ajustările de depreciere, care sunt detaliate la punctul 9 c) 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 | 51,18 | 39,45 | 11,73 |
| Cheltuieli în avans pentru chirii | 24,14 | 24,14 | - |
| Alte creanțe | 49,92 | 49,92 | - |
| Total | 125,24 | 113,51 | 11,73 |

| | <u>31 decembrie 2011</u> | <u>Termen de lichiditate</u> | |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | <u>sub 1 an</u> | <u>peste 1 an</u> |
| Alte cheltuieli în avans | 64,34 | 38,54 | 25,80 |
| Cheltuieli în avans pentru chirii | 20,77 | 20,77 | - |
| Alte creanțe | 22,25 | 22,25 | - |
| Total | 107,36 | 81,56 | 25,80 |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

| | 1 ianuarie 2011 | Termen de lichiditate | |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Alte cheltuieli în avans | 54,02 | 28,68 | 25,34 |
| Cheltuieli în avans pentru chirii | 20,19 | 20,19 | - |
| Alte creanțe | 300,01 | 300,01 | - |
| Total | 374,22 | 348,88 | 25,34 |

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 | 105,22 | 331,58 | 436,80 |
| Creșteri/ (reluări) | (16,20) | 105,99 | 89,79 |
| Utilizări | (0,19) | (3,47) | (3,66) |
| 31 decembrie 2012 | 88,83 | 434,10 | 522,93 |

| | Creanțe comerciale | Alte creanțe | Total |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|
| 1 ianuarie 2011 | 117,11 | 329,94 | 447,05 |
| Creșteri/ (reluări) | (11,69) | 1,64 | (10,05) |
| Utilizări | (0,20) | - | (0,20) |
| 31 decembrie 2011 | 105,22 | 331,58 | 436,80 |

Valoarea brută a creanțelor depreciate la 31 decembrie 2012 este de 89,05 milioane RON pentru creanțe comerciale (2011: 107,24 milioane RON; 2010: 118,76 milioane RON) și 473,68 milioane RON pentru alte creanțe (2011: 336,48 milioane RON; 2010: 333,63 milioane RON).

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 | 1 ianuarie 2011 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Până la 60 de zile restante | 27,87 | 70,81 | 43,63 |
| Între 61 - 120 de zile restante | - | 0,82 | - |
| Mai mult de 120 de zile restante | - | - | - |
| Total | 27,87 | 71,63 | 43,63 |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 | 1 ianuarie 2011 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Țiței | 355,49 | 356,38 | 395,47 |
| Gaze naturale | 92,93 | 76,21 | 57,12 |
| Alte materii prime | 349,82 | 387,26 | 458,89 |
| Producția în curs de execuție | 135,58 | 115,31 | 127,35 |
| Produse finite | 791,08 | 769,64 | 746,61 |
| Avansuri pentru cumpărări de stocuri | 0,41 | 3,06 | 56,42 |
| Total | 1.725,31 | 1.707,86 | 1.841,86 |

11. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 1 ianuarie 2011 |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Terenuri si construcții | 70,85 | 75,77 | 76,79 |
| Instalații tehnice și mașini | 0,13 | 0,11 | 0,12 |
| Creanțe privind impozitul pe profit amânat (nota 17) | 1,59 | 0,56 | 0,38 |
| Total | 72,57 | 76,44 | 77,29 |

Activele deținute pentru vânzare se referă în principal la 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; 2010: 74,06 milioane RON) și sunt prezentate în segmentul Corporativ & altele.

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 (același număr la 31 decembrie 2011 și 2010) 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 companiei 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 (în sumă de 142,63 milioane RON) (nota 32). Partea eficientă din variația valorii juste a fost înregistrată în rezultatul global, fiind în sumă de (119,67) milioane RON, netă de creanța aferentă impozitului amânat, iar partea ineficientă este înregistrată în situația veniturilor și cheltuielilor în sumă de (0,17) milioane RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011 (a se vedea notele 15 și 32).

În cursul anului 2012 instrumentele de acoperire a riscului privind prețul țițeiului au fost realizate, generând o cheltuială de 394,08 milioane RON. La 31 decembrie 2012, în capitalurile proprii nu mai există solduri aferente acestor contracte de acoperire a riscurilor.

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

12. CAPITALURI PROPRII (continuare)

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 și 2010: 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. Aceasta cota 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, 2010: 616,70 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 și 2010: aceeași sumă).

13. PROVIZIOANE

| | Beneficii de pensionare și alte obligații similare | Dezafectare și restaurare | Alte provizioane | Total |
|--------------------------|---|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1 ianuarie 2012 | 185,39 | 6.102,32 | 1.678,39 | 7.966,10 |
| Utilizări | (14,90) | (162,58) | (648,86) | (826,34) |
| Constituiți/ (reversări) | 62,37 | 170,01 | 433,38 | 665,76 |
| 31 decembrie 2012 | 232,86 | 6.109,75 | 1.462,91 | 7.805,52 |
| din care termen scurt | - | 357,84 | 834,80 | 1.192,64 |
| din care termen lung | 232,86 | 5.751,91 | 628,11 | 6.612,88 |
| | Beneficii de pensionare și alte obligații similare | Dezafectare și restaurare | Alte provizioane | Total |
| 1 ianuarie 2011 | 280,26 | 5.702,80 | 1.527,04 | 7.510,10 |
| din care termen scurt | - | - | 715,08 | 715,08 |
| din care termen lung | 280,26 | 5.702,80 | 811,96 | 6.795,02 |
| Utilizări | (13,73) | (230,11) | (378,66) | (622,50) |
| Constituiți/ (reversări) | (81,14) | 629,63 | 530,01 | 1.078,50 |
| 31 decembrie 2011 | 185,39 | 6.102,32 | 1.678,39 | 7.966,10 |
| din care termen scurt | - | 322,95 | 830,27 | 1.153,22 |
| din care termen lung | 185,39 | 5.779,37 | 848,12 | 6.812,88 |

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

13. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane pentru pensionare și alte obligații similare

Angajații companiei 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%; 2010: 4,75%), o rată a inflației de 3,15% (2011: 3,52%; 2010: 3,00%) și o creștere salarială medie de 6,00% (2011: 6,02%; 2010: 7,00%).

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%, 2010: 6,25%) și o rată a inflației de 3,15% (2011: 3,52%, 2010: 2,73%).

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.

Societatea a înregistrat o creanță asupra statului român referitoare la obligațiile de dezafectare și de restaurare, prezentată în nota 8.

Evoluția provizionului de dezafectare și restaurare se prezintă astfel:

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sold la 1 ianuarie | 6.102,32 | 5.702,80 |
| Efectul revizuirii estimărilor | (257,25) | 261,69 |
| Efectul actualizării | 427,26 | 367,94 |
| Decontări în cursul anului | (162,58) | (230,11) |
| Sold la 31 decembrie | 6.109,75 | 6.102,32 |

Efectul actualizării este inclus în Situația 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:

| 31 decembrie 2012 | Total | sub 1 an | peste 1 an |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Provizioane de mediu | 232,12 | 117,47 | 114,65 |
| Alte provizioane legate de personal | 132,40 | 132,40 | - |
| Provizioane pentru litigii | 492,87 | 95,26 | 397,61 |
| Alte provizioane | 605,52 | 489,67 | 115,85 |
| Total | 1.462,91 | 834,80 | 628,11 |

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

13. PROVIZIOANE (continuare)

| 31 decembrie 2011 | Total | sub 1 an | peste 1 an |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Provizioane de mediu | 486,10 | 200,44 | 285,66 |
| Alte provizioane legate de personal | 131,97 | 131,97 | - |
| Provizioane pentru litigii | 558,37 | 116,08 | 442,29 |
| Alte provizioane | 501,95 | 381,78 | 120,17 |
| Total | 1.678,39 | 830,27 | 848,12 |

| 1 ianuarie 2011 | Total | sub 1 an | peste 1 an |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Provizioane de mediu | 637,12 | 281,66 | 355,46 |
| Alte provizioane legate de personal | 211,59 | 211,59 | - |
| Provizioane pentru litigii | 672,61 | 216,11 | 456,50 |
| Alte provizioane | 5,72 | 5,72 | - |
| Total | 1.527,04 | 715,08 | 811,96 |

Provizioane de mediu

Provizioanele de mediu sunt estimate de către management pe baza proiectelor de mediu pe care OMV Petrom S.A. are obligația să le îndeplinească. Experții în probleme de mediu ai Societății 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.

Societatea 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.

Alte provizioane legate de personal

În alte provizioane legate de personal este inclus în principal provizionul de restructurare înregistrat de Societate în urma aprobării planului de restructurare și comunicării acestuia părților vizate.

Provizioane pentru litigii

Societatea monitorizează toate litigiile existente împotriva sa și estimează probabilitatea pierderilor și a costurilor aferente colaborând cu avocați interni și externi. Societatea 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 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 (a se vedea nota 22).

La 31 decembrie 2011, principalul provizion pe termen scurt inclus aici îl reprezintă provizionul pentru amenda impusă de către Consiliul Concurenței ca urmare a investigației antitrust, în sumă de 366,53 milioane RON. Provizionul a fost utilizat în întregime în anul 2012, ca urmare a achitării amenzilor de către Societate.

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.

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

13. PROVIZIOANE (continuare)

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.

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, 2010: 4.650.862).

În cursul anului 2012 Societatea nu a înregistrat vânzări de certificate de emisii (2011: vânzări de 1.165.000 certificate de emisii, 2010: vânzări de 2.650.000 certificate de emisii).

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

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI

La 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2011 și 1 ianuarie 2011, OMV Petrom S.A. avea următoarele împrumuturi:

Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt

| Creditor | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 1 ianuarie 2011 |
|--|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Banca Europeana pentru Reconstrucție și Dezvoltare (a) | 411,20 | 401,19 | 336,64 |
| Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre (b) | 22,14 | 21,60 | 21,42 |
| Banca Europeană pentru Investiții (c) | 84,36 | 26,74 | - |
| Raiffeisen Bank SA (d) | 0,02 | 0,01 | - |
| Cash pooling (e) | 964,90 | 828,43 | 828,28 |
| Dobânda de plată | 17,45 | 23,75 | 36,13 |
| Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor | (6,19) | (6,21) | - |
| Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt | 1.493,88 | 1.295,51 | 1.222,47 |

Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung

| Creditor | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 1 ianuarie 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (a) | 916,74 | 1.295,26 | 1.398,71 |
| Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre (b) | 44,29 | 64,79 | 85,70 |
| Banca Europeană de Investiții (c) | 773,97 | 837,20 | 557,02 |
| Consortiu de bănci (agent: UniCredit Bank Austria AG) (f) | - | - | 1.074,08 |
| Consortiu de bănci (agent: UniCredit Bank Austria AG) (g) | - | - | 350,00 |
| Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor | (17,95) | (23,95) | - |
| Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung | 1.717,05 | 2.173,30 | 3.465,51 |
| Total împrumuturi purtătoare de dobânzi | 3.210,93 | 3.468,81 | 4.687,98 |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

- (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; 2010: 557,03 milioane RON, echivalentul a 130,00 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; 2010: 1.178,32 milioane RON, echivalentul a 275,00 milioane EUR).
- (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; 2010: 107,12 milioane RON, echivalentul a 25,00 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; 2010: 557,02 milioane RON, echivalentul a 130,00 milioane EUR).
- (d) Facilitatea de credit cu o limită de 95,00 milioane EUR contractată de la Raiffeisen Bank, a fost prelungită până la 31 decembrie 2013. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții. Această facilitate poate fi folosită ca și 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) Contracte de cash pooling cu maturitate la 26 aprilie 2013, reînnoibile anual, au fost semnate între OMV Petrom S.A. și următoarele entități afiliate:
- (i) OMV Petrom Marketing S.R.L. pentru sume de până la 1.500,00 milioane RON. Soldul la 31 decembrie 2012 este în sumă de 777,33 milioane RON (2011: 542,88 milioane RON; 2010: 496,05 milioane RON).
 - (ii) OMV Petrom Gas S.R.L. pentru sume de până la 350,00 milioane RON. Soldul la 31 decembrie 2012 este în sumă de 133,92 milioane RON (2011: 200,66 milioane RON; 2010: 168,95 milioane RON).
 - (iii) OMV Petrom Wind Power S.R.L. pentru sume de până la 100,00 milioane RON. Soldul la 31 decembrie 2012 este în sumă de 6,08 milioane RON (2011: 5,66 milioane RON; 2010: 64,16 milioane RON).
 - (iv) Petromed Solutions S.R.L. pentru sume de până la 15,00 milioane RON. Soldul la 31 decembrie 2012 este în sumă de 4,84 milioane RON (2011: 8,13 milioane RON; 2010: 3,62 milioane RON).

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

- (v) Petrom Aviation S.A. pentru sume de până la 15,00 milioane RON. Soldul la 31 decembrie 2012 este în sumă de 4,24 milioane RON (2011: 3,34 milioane RON; nu exista sold la 31 decembrie 2010 întrucât contractual a fost semnat pe 29 aprilie 2011).
- (vi) Petrom Distribuție Gaze S.R.L. pentru sume de până la 10,00 milioane RON. La 31 decembrie 2012 și 2011, OMV Petrom S.A. a înregistrat creanțe aferente contractelor de cash pooling în relație cu Petrom Distribuție Gaze S.R.L.: 4,56 milioane RON, respectiv 3,05 milioane RON, prezentate în categoria „Alte active financiare” (a se vedea nota 8). Contractul a fost încheiat în data de 28 aprilie 2011.
- (vii) La 31 decembrie 2012, exista un contract de cash pooling încheiat cu Petrom LPG S.A., pentru sume de până la 150,00 milioane RON, suma trasă la acea dată fiind de 38,49 milioane RON (2011: 67,76 milioane RON; 2010: 90,22 milioane RON). Contractul de cash pooling în relație cu Petrom LPG S.A. s-a finalizat la 13 ianuarie 2013 ca urmare a vânzării participației de 99,99% în această filială către Crimbo Gas International.
- (viii) La 1 ianuarie 2011 exista un contract de cash pooling încheiat cu Aviation Petroleum S.R.L., pentru sume de până la 10,00 milioane RON, suma trasă la acea dată fiind de 5,28 milioane RON. În cursul anului 2011 Aviation Petroleum S.R.L. a fuzionat cu Petrom Aviation S.A.

Rata dobânzii aferentă contractelor de cash pooling este calculată ca fiind minimul dintre rata de referință a Băncii Naționale a României și rata dobânzii ROBOR la o lună, valabilă în prima zi a fiecărei luni.

- (f) În data de 14 octombrie 2008 OMV Petrom S.A. a semnat o facilitate fără constituire de garanții de tip revolving pentru o sumă maximă de 375,00 milioane EUR, cu un consorțiu de bănci din care fac parte BRD – Groupe Société Générale S.A., Crédit Agricole Luxembourg S.A., Emporiki Bank-Romania S.A., Erste Group Bank AG, Raiffeisen Zentralbank Österreich AG, Société Générale Bank & Trust S.A. și UniCredit Bank Austria AG. În 2009 data scadenței a fost prelungită până la 14 octombrie 2012, iar în noiembrie 2011 contractul a fost anulat și a fost semnată o altă facilitate cu un consorțiu de bănci diferit (vezi nota (h)). Sumele datorate la 1 ianuarie 2011, de 964,08 milioane RON (echivalentul a 225,00 milioane EUR) și 110,00 milioane RON, au fost rambursate integral în cursul anului 2011.
- (g) În data de 21 decembrie 2009 OMV Petrom S.A. a semnat un al doilea contract de împrumut de tip revolving, cu o limită de 500,00 milioane EUR, fără constituire de garanții, cu un consorțiu de bănci din care fac parte: Banca Românească S.A., BAWAG P.S.K. Bank, Caja de Ahorros y Pensiones de Barcelona, Erste Group Bank AG, Banca Comercială Română S.A., Eurobank EFG Private Bank Luxembourg AG, ING Bank N.V., Marfin Egnatia Bank S.A., Raiffeisen Bank S.A., Raiffeisen Zentralbank Österreich AG și UniCredit Tiriatic Bank S.A.. Scadența finală era 21 decembrie 2012, dar contractul a fost reziliat în noiembrie 2011 când a fost contractată o altă facilitate (vezi nota (h)). Suma de 350,00 milioane RON, datorată la 1 ianuarie 2011, a fost rambursată integral în cursul anului 2011.
- (h) 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 facilitate de tip revolving, fără constituire de garanții, în sumă de 930,00 milioane EUR, cu un nou consorțiu de bănci, 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 România S.A., Raiffeisen Bank International AG, Raiffeisenlandesbank Niederösterreich Wien AG, Raiffeisenlandesbank Oberösterreich AG, Raiffeisen Bank S.A., Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ (Holland) N.V., Unicredit Bank Austria AG, Unicredit Tiriatic Bank S.A. 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 facilitate.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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) 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, 31 decembrie 2011 și 1 ianuarie 2011 această facilitate nu a fost utilizată. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.

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

- (j) O facilitate de credit neangajantă de 85,00 milioane RON de la Banca Comerciala Intesa Sanpaolo România S.A., pentru finanțarea unor proiecte generale, cu scadența 22 aprilie 2013. La data de 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2011 și 1 ianuarie 2011 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 pentru finanțarea 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, respectiv 31 decembrie 2011, această facilitate nu a fost utilizată. Contractul a fost semnat la data de 24 ianuarie 2011.
- (l) O facilitate de credit angajantă contractată 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. Contractul a fost semnat la data de 19 mai 2011. Creditul este destinat finanțării activității curente. La data de 31 decembrie 2012, respectiv 31 decembrie 2011, această facilitate nu a fost utilizată. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.

OMV Petrom S.A. a semnat, de asemenea, facilități de credit cu diverse bănci pentru emiterea de scrisori de garanție, după cum urmează:

- (m) 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 anuală, dar nu mai târziu de 31 mai 2017. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (n) 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.
- (o) 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 scadența la 31 ianuarie 2014. Pentru această facilitate nu au fost constituite garanții.
- (p) O facilitate de credit cu limita de 3,00 milioane USD (echivalentul a 10,07 milioane RON) a fost contractată 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 au fost constituite garanții.

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

A se vedea nota 32 pentru detalii privind riscul ratei de dobândă aferentă contractelor de împrumut.

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

15. ALTE DATORII FINANCIARE

| | 31 decembrie 2012 | sub 1 an | peste 1 an |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Datorii privind leasingul financiar | 122,79 | 16,52 | 106,27 |
| Alte datorii financiare | <u>335,87</u> | <u>313,12</u> | <u>22,75</u> |
| Total | <u>458,66</u> | <u>329,64</u> | <u>129,02</u> |

| | 31 decembrie 2011 | sub 1 an | peste 1 an |
|---|------------------------------|----------------------|---------------------|
| Datorii din contractele de acoperire a riscurilor | 142,63 | 142,63 | - |
| Datorii privind leasingul financiar | 56,72 | 9,86 | 46,86 |
| Alte datorii financiare | <u>289,70</u> | <u>278,59</u> | <u>11,11</u> |
| Total | <u>489,05</u> | <u>431,08</u> | <u>57,97</u> |

| | 1 ianuarie 2011 | sub 1 an | peste 1 an |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Datorii privind leasingul financiar | 15,19 | 4,27 | 10,92 |
| Alte datorii financiare | <u>289,06</u> | <u>278,05</u> | <u>11,01</u> |
| Total | <u>304,25</u> | <u>282,32</u> | <u>21,93</u> |

Datorii aferente contractelor de acoperire a riscurilor

Pentru a proteja fluxurile de numerar ale Societății în anul 2012, OMV Petrom S.A. a semnat contracte privind instrumente financiare derivate pentru un volum de 30.000 barili/zi. La 31 decembrie 2012, instrumentele de acoperire a riscului au fost realizate și în consecință valoarea lor de piață este zero (31 decembrie 2011: 142,63 milioane RON). A se vedea și notele 12 și 32.

Datoria privind leasingul financiar

Societatea a achiziționat prin leasing financiar în principal echipamente pentru producția de electricitate și facilități de recondiționare a materialului tubular în E&P.

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

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

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

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 1 ianuarie 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Datorii privind leasingul financiar | | | |
| Sume datorate sub 1 an | 23,51 | 12,73 | 5,10 |
| Sume datorate între 1 an și 5 ani | 88,75 | 51,25 | 10,79 |
| Sume datorate peste 5 ani | 50,93 | 6,29 | 6,40 |
| Total datorii privind leasingul financiar | 163,19 | 70,27 | 22,29 |
| Minus cheltuieli financiare viitoare aferele leasingului financiar | (40,40) | (13,55) | (7,10) |
| Valoarea actualizată a datoriilor privind leasingul financiar | 122,79 | 56,72 | 15,19 |
| <i>Analizată după cum urmează:</i> | | | |
| Scadentă sub 1 an | 16,52 | 9,86 | 4,27 |
| Scadentă între 1 an și 5 ani | 69,94 | 44,81 | 8,87 |
| Scadentă peste 5 ani | 36,33 | 2,05 | 2,05 |
| Total valoare actualizată a datoriilor privind leasingul financiar | 122,79 | 56,72 | 15,19 |

În plus față de cele menționate mai sus, Societatea are un angajament pentru achiziționarea în leasing financiar în cadrul rafinării Petrobrazii a unei instalații de producție de hidrogen și abur de presiune medie, care va fi construită în cursul anului 2013 și 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 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 Societății pe baza fluxurilor de trezorerie contractuale, neactualizate:

| 31 decembrie 2012 | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Împrumuturi purtătoare de dobânzi | 1.547,62 | 1.148,05 | 749,27 | 3.444,94 |
| Datorii comerciale | 2.268,52 | - | - | 2.268,52 |
| Alte datorii financiare | 336,63 | 110,63 | 51,80 | 499,06 |
| Total | 4.152,77 | 1.258,68 | 801,07 | 6.212,52 |
| | | | | |
| 31 decembrie 2011 | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| Împrumuturi purtătoare de dobânzi | 1.387,85 | 1.563,04 | 956,28 | 3.907,17 |
| Datorii comerciale | 2.323,99 | - | - | 2.323,99 |
| Alte datorii financiare | 433,95 | 59,92 | 8,73 | 502,60 |
| Total | 4.145,79 | 1.622,96 | 965,01 | 6.733,76 |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

| 1 ianuarie 2011 | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Împrumuturi purtătoare de dobânzi | 1.402,13 | 3.136,20 | 749,34 | 5.287,67 |
| Datorii comerciale | 2.852,56 | - | - | 2.852,56 |
| Alte datorii financiare | 283,15 | 20,86 | 7,34 | 311,35 |
| Total | 4.537,84 | 3.157,06 | 756,68 | 8.451,58 |

16. ALTE DATORII

| | 31 decembrie 2012 | sub 1 an | peste 1 an |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Venituri înregistrate în avans | 33,53 | 33,53 | - |
| Datorii fiscale | 373,04 | 373,04 | - |
| Contribuția la asigurările sociale | 18,71 | 18,71 | - |
| Alte datorii | 93,12 | 93,12 | - |
| Total | 518,40 | 518,40 | - |

| | 31 decembrie 2011 | sub 1 an | peste 1 an |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Venituri înregistrate în avans | 32,82 | 32,82 | - |
| Datorii fiscale | 318,79 | 318,79 | - |
| Contribuția la asigurările sociale | 26,15 | 26,15 | - |
| Alte datorii | 51,44 | 51,44 | - |
| Total | 429,20 | 429,20 | - |

| | 1 ianuarie 2011 | sub 1 an | peste 1 an |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|
| Venituri înregistrate în avans | 33,05 | 33,05 | - |
| Datorii fiscale | 192,65 | 192,65 | - |
| Contribuția la asigurările sociale | 29,16 | 29,16 | - |
| Alte datorii | 60,42 | 60,42 | - |
| Total | 315,28 | 315,28 | - |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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

| 31 decembrie 2012 | Creanțe privind impozitul amânat, brut | Reduceri | Creanțe privind impozitul amânat, net | Datorii privind impozitul amânat |
|--|---|-----------------|--|---|
| Imobilizări corporale și necorporale | 157,63 | - | 157,63 | 340,12 |
| Imobilizări financiare | 245,13 | - | 245,13 | 2,88 |
| Stocuri | 42,92 | - | 42,92 | - |
| Creanțe și alte active | 68,62 | 41,43 | 27,19 | - |
| Rezerve neimpozitate | - | - | - | 14,72 |
| Provizioane pentru pensii și plăți compensatorii | 37,26 | - | 37,26 | - |
| Alte provizioane | 752,61 | - | 752,61 | - |
| Datorii | 0,48 | - | 0,48 | - |
| Total | 1.304,65 | 41,43 | 1.263,22 | 357,72 |
| Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară) | | | (357,72) | (357,72) |
| Impozit pe profit amânat, net | | | 905,50 | - |
| Impozit pe profit amânat pentru activele deținute pentru vânzare (nota 11) | 1,59 | - | 1,59 | - |
| Total impozit pe profit amânat | | | 907,09 | - |
| 31 decembrie 2011 | Creanțe privind impozitul amânat, brut | Reduceri | Creanțe privind impozitul amânat, net | Datorii privind impozitul amânat |
| Imobilizări corporale și necorporale | 129,22 | - | 129,22 | 353,42 |
| Imobilizări financiare | 212,59 | - | 212,59 | 4,59 |
| Stocuri | 36,53 | - | 36,53 | - |
| Creanțe și alte active | 70,07 | 41,64 | 28,43 | - |
| Rezerve neimpozitate | - | - | - | 14,64 |
| Provizioane pentru pensii și plăți compensatorii | 29,66 | - | 29,66 | - |
| Alte provizioane | 745,07 | 10,03 | 735,04 | - |
| Datorii | 23,33 | - | 23,33 | - |
| Total | 1.246,47 | 51,67 | 1.194,80 | 372,65 |
| Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară) | | | (372,65) | (372,65) |
| Impozit pe profit amânat, net | | | 822,15 | - |
| Impozit pe profit amânat pentru activele deținute pentru vânzare (nota 11) | 0,56 | - | 0,56 | - |
| Total impozit pe profit amânat | | | 822,71 | - |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

| 1 ianuarie 2011 | Creanțe privind impozitul amânat, brut | Reduceri | Creanțe privind impozitul amânat, net | Datorii privind impozitul amânat |
|--|---|-----------------|--|---|
| Imobilizări corporale și necorporale | 77,39 | - | 77,39 | 331,61 |
| Imobilizări financiare | 182,10 | 4,11 | 177,99 | 4,59 |
| Stocuri | 27,29 | - | 27,29 | - |
| Creanțe și alte active | 65,13 | 38,56 | 26,57 | - |
| Rezerve neimpozitate | - | - | - | 14,08 |
| Provizioane pentru pensii și plăți compensatorii | 44,84 | - | 44,84 | - |
| Alte provizioane | 729,37 | - | 729,37 | - |
| Datorii | 0,62 | - | 0,62 | - |
| Total | 1.126,74 | 42,67 | 1.084,07 | 350,28 |
| Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară) | | | (350,28) | (350,28) |
| Impozit pe profit amânat, net | | | 733,79 | - |
| Impozit pe profit amânat pentru activele deținute pentru vânzare (nota 11) | 0,38 | - | 0,38 | - |
| Total impozit pe profit amânat | | | 734,17 | - |

18. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Câștiguri din diferențe de curs aferente activității de exploatare | 71,85 | 91,04 |
| Câștiguri din cedarea de mijloace fixe | 36,54 | 34,12 |
| Reversări de ajustări de depreciere aferente imobilizărilor corporale și necorporale | 3,27 | 0,87 |
| Alte venituri din exploatare | 32,41 | 248,67 |
| Total | 144,07 | 374,70 |

În anul 2011, în "Alte venituri din exploatare" a fost inclusă revizuirea provizionului de pensionare în sumă de 95,13 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 anul 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.

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

19. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Pierderi din diferențe de curs aferente activității de exploatare | 84,79 | 96,60 |
| Pierderi din cedarea de mijloace fixe | 100,45 | 19,94 |
| Creștere/ (Reducere) netă a provizioanelor pentru litigii | (39,52) | 12,12 |
| Alte cheltuieli de exploatare | <u>617,64</u> | <u>1.023,66</u> |
| Total | <u>763,36</u> | <u>1.152,32</u> |

Poziția “Alte cheltuieli de exploatare” include suma de 67,22 milioane RON (2011: 8,03 milioane RON) reprezentând cheltuieli de restructurare și suma de 46,08 milioane RON reprezentând revizuirea provizionului de pensionare (2011: a se vedea nota 18), precum și suma de 110,25 milioane RON reprezentând ajustări de depreciere aferente creanțelor neîncasate.

În 2011, poziția “Alte cheltuieli de exploatare” cuprinde suma de 366,53 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 exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011, situația veniturilor și cheltuielilor include următoarele cheltuieli cu personalul:

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cheltuieli cu salariile | 1.808,33 | 1.591,28 |
| Alte cheltuieli cu personalul | <u>229,50</u> | <u>98,99</u> |
| Total cheltuieli cu personalul | <u>2.037,83</u> | <u>1.690,27</u> |

Cheltuielile cu personalul de mai sus includ și suma de 293,88 milioane RON reprezentând contribuția Societății la fondul de pensii de stat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 (2011: 292,66 milioane RON).

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

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Amortizare | 2.114,56 | 1.896,03 |
| Ajustări pentru deprecierea activelor corporale și necorporale | <u>189,73</u> | <u>335,11</u> |
| Total amortizare și depreciere | <u>2.304,29</u> | <u>2.231,14</u> |

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale înregistrate în anul 2012 se împart astfel: segmentul E&P - 145,45 milioane RON (incluzând ajustările de depreciere a sondelor de explorare fără succes și a altor proiecte), segmentul R&M - 42,54 milioane RON și alte segmente - 1,74 milioane RON.

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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)

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale înregistrate în anul 2011 se împart astfel: segmentul E&P - 303,38 milioane RON (include în principal ajustarea de depreciere a sondelor de explorare fără succes), segmentul R&M - 28,76 milioane RON și alte segmente - 2,97 milioane RON.

În situația 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: 202,88 milioane RON), în costul vânzărilor, în sumă de 135,66 milioane RON (2011: 122,35 milioane RON) și în cadrul cheltuielilor de distribuție, în sumă de 5,76 milioane RON (2011: 10,45 milioane RON).

Pierderile din ajustările de depreciere de mai sus sunt prezentate nete de reluările de depreciere în sumă de 3,27 milioane RON (2011: 0,87 milioane RON), incluse în alte venituri din exploatare.

Cheltuielile cu chiriile incluse în situația veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 sunt în sumă de 170,01 milioane RON (2011: 157,97 milioane RON).

21. VENITURI AFERENTE INVESTIȚIILOR

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dividende de la filiale | 283,46 | 300,36 |
| Dividende de la entitățile asociate | <u>3,65</u> | <u>2,86</u> |
| Total | <u>287,11</u> | <u>303,22</u> |

S.C. OMV PETROM S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
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 împrumuturilor acordate filialelor | 130,70 | 105,27 |
| Venituri din dobânzi aferente creanțelor și altor elemente | 13,95 | 20,99 |
| Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci | 17,12 | 14,26 |
| Efect din actualizarea altor active financiare | <u>21,00</u> | <u>3,91</u> |
| Total venituri din dobânzi | <u>182,77</u> | <u>144,43</u> |
| Cheltuieli cu dobânzile | | |
| Cheltuieli cu dobânzile | (353,21) | (94,66) |
| Efect din actualizarea provizionului pentru beneficii de pensionare | (13,63) | (13,31) |
| Efect din actualizarea provizionului de dezafectare | (276,20) | (234,28) |
| Efecte din actualizarea altor elemente | <u>(214,08)</u> | <u>(80,23)</u> |
| Total cheltuieli cu dobânzile | <u>(857,12)</u> | <u>(422,48)</u> |
| Cheltuieli nete cu dobânzile | <u>(674,35)</u> | <u>(278,05)</u> |

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

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 | 102,07 | 158,44 |
| Venituri din cedarea investițiilor și a activelor financiare | <u>25,57</u> | <u>196,42</u> |
| Total venituri financiare | <u>127,64</u> | <u>354,86</u> |
| Cheltuieli financiare | | |
| Pierderi din diferențe de curs aferente activităților financiare | (91,33) | (83,18) |
| Pierderi din active financiare | (85,73) | (423,38) |
| Alte cheltuieli financiare | <u>(47,69)</u> | <u>(66,94)</u> |
| Total cheltuieli financiare | <u>(224,75)</u> | <u>(573,50)</u> |
| Alte venituri și cheltuieli financiare | <u>(97,11)</u> | <u>(218,64)</u> |

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

24. IMPOZITUL PE PROFIT

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Impozit pe profit – anul curent | 840,03 | 802,32 |
| Impozit pe profit amânat | <u>(107,17)</u> | <u>(65,75)</u> |
| Total impozit pe profit | <u>732,86</u> | <u>736,57</u> |

Reconcilierea impozitului amânat se prezintă astfel:

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Impozit amânat la 1 ianuarie | 822,71 | 734,17 |
| Impozit amânat la 31 decembrie | <u>907,09</u> | <u>822,71</u> |
| Variația impozitelor amânate | <u>84,38</u> | <u>88,54</u> |
| Impozit amânat aferent reevaluării instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor, înregistrate în capitalurile proprii | (22,79) | 22,79 |
| Impozit pe profit amânat în contul de profit și pierdere | <u>107,17</u> | <u>65,75</u> |

Reconciliere

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Profit înainte de impozitare | 4.583,47 | 4.466,35 |
| Procentul de taxare aplicabil | 16,00% | 16,00% |
| Impozitul pe profit bazat pe procentul de taxare | 733,36 | 714,62 |
| Credit fiscal | (59,19) | (11,92) |
| Modificări ale ajustărilor de valoare | (10,23) | (1,03) |
| Impact fiscal aferent diferențelor permanente | <u>68,92</u> | <u>34,90</u> |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit | <u>732,86</u> | <u>736,57</u> |
| Impact fiscal aferent altor diferențe temporare | 107,17 | 65,75 |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit | <u>840,03</u> | <u>802,32</u> |

În 2012, diferențele permanente au fost generate, în principal, de cheltuieli nedeductibile aferente rezultatelor preliminare ale controlului fiscal de fond.

În 2011, diferențele permanente au fost generate, în principal, de amenda impusă de către Consiliul Concurenței din România (a se vedea nota 19).

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

25. INFORMAȚII PE SEGMENTE

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

Activitatea Societății în industria de țigăi 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 țigăiului 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 Societății și a politicii de a menține un portofoliu echilibrat de active în segmentul E&P, principalele instrumente utilizate sunt de natură operațională. La nivelul Societății 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 Societății. În cadrul OMV Petrom S.A. 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 țigăiul 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 operarea 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 rafinăriei Arpechim. Divizia de **Marketing** livrează produse clienților în sistem en-detail, cât și en-gros.

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

25. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

Raportarea pe segmente de operare

| 31 decembrie 2012 | E&P | Gaze & Energie | Rafinare & Marketing | Corporativ & Altele | Total | Consolidat | Total |
|---|------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Vânzări între segmente | 11.646,86 | 412,63 | 468,55 | 448,02 | 12.976,06 | (12.976,06) | - |
| Vânzări către terți | 112,54 | 2.583,47 | 16.276,42 | 150,08 | 19.122,51 | - | 19.122,51 |
| Total vânzări | 11.759,40 | 2.996,10 | 16.744,97 | 598,10 | 32.098,57 | (12.976,06) | 19.122,51 |
| Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT) | 5.388,07 | 68,29 | (64,53) | (116,44) | 5.275,39 | (207,57) | 5.067,82 |
| Total active *) | 19.096,48 | 2.789,40 | 3.202,78 | 689,42 | 25.778,08 | - | 25.778,08 |
| Investiții în imobilizări corporale și necorporale | 3.656,08 | 278,39 | 804,73 | 52,83 | 4.792,03 | - | 4.792,03 |
| Amortizare | 1.624,11 | 69,37 | 331,23 | 89,85 | 2.114,56 | - | 2.114,56 |
| Ajustări de depreciere | 145,45 | - | 42,54 | 1,74 | 189,73 | - | 189,73 |
| 31 decembrie 2011 | E&P | Gaze & Energie | Rafinare & Marketing | Corporativ & Altele | Total | Consolidat | Total |
| Vânzări între segmente | 10.737,18 | 403,58 | 477,87 | 459,55 | 12.078,18 | (12.078,18) | - |
| Vânzări către terți | 108,16 | 2.290,00 | 13.630,26 | 155,26 | 16.183,68 | - | 16.183,68 |
| Total vânzări | 10.845,34 | 2.693,58 | 14.108,13 | 614,81 | 28.261,86 | (12.078,18) | 16.183,68 |
| Profit înainte de dobânzi și impozitare (EBIT) | 5.214,71 | 4,75 | (337,34) | (79,26) | 4.802,86 | (143,04) | 4.659,82 |
| Total active *) | 17.341,89 | 2.563,93 | 2.779,46 | 728,18 | 23.413,46 | - | 23.413,46 |
| Investiții în imobilizări corporale și necorporale | 3.419,62 | 397,32 | 875,65 | 50,95 | 4.743,54 | - | 4.743,54 |
| Amortizare | 1.529,07 | 8,55 | 254,03 | 104,38 | 1.896,03 | - | 1.896,03 |
| Ajustări de depreciere | 303,38 | - | 28,76 | 2,97 | 335,11 | - | 335,11 |

Cel mai important indicator de performanță al OMV Petrom S.A. este profitul înainte de dobânzi și impozitare (EBIT).
Managementul consideră că prețurile de transfer ale bunurilor și serviciilor transferate între segmente corespund cu prețurile pieței.

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

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

25. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

Raportarea pe zone geografice

Pentru raportarea pe zone geografice, vânzările sunt alocate pe țări/regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client. Conform acestui principiu, vânzările sunt efectuate în principal în România. De asemenea, majoritatea activelor imobilizate ale OMV Petrom S.A. sunt localizate în țara de domiciliu.

26. NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Numărul angajaților calculat ca medie a personalului pentru 12 luni este de 20.508 pentru anul 2012 și 22.037 pentru anul 2011.

27. 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.

Soldurile cu părțile afiliate cuprind și creanțe și datorii aferente împrumuturilor acordate și primite, incluse în situația poziției financiare în categoria „Alte active financiare” (a se vedea și nota 8) și respectiv în „Împrumuturi purtătoare de dobânzi” (a se vedea nota 14 (e)).

Dividendele de încasat nu sunt incluse în soldurile și nici în veniturile prezentate mai jos.

A se vedea nota 30 pentru detalii privind garanțiile primite de la părțile afiliate sau acordate acestora.

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

27. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

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

| | Natura tranzacției | Achiziții | Datorii |
|--|--|------------------|----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | | |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Achiziție gaze și altele | 110,83 | 10,66 |
| OMV Petrom Marketing S.R.L. | Achiziție produse petroliere | 95,14 | 31,23 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Delegare personal | 74,74 | - |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Achiziție electricitate și certificate verzi | 60,55 | 14,91 |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii medicale | 23,19 | 1,93 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii aeroportuare | 19,04 | 2,02 |
| OMV Bulgaria OOD | Delegare personal și altele | 13,83 | 2,65 |
| I.C.S. Petrom Moldova S.A. | Servicii diverse | 2,77 | 0,05 |
| Petrom Distributie Gaze S.R.L. | Servicii diverse | 0,21 | 0,02 |
| Petrom LPG S.A. | Servicii diverse | 0,11 | 0,21 |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 400,41 | 63,68 |
| Alte părți afiliate | | | |
| 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 Solutions GmbH | Delegare personal și altele | 29,41 | 12,59 |
| OMV Aktiengesellschaft | Delegare personal și altele | 29,85 | 7,00 |
| 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 | - |
| OMV Austria Exploration & Production GmbH | Servicii diverse | 0,07 | 0,06 |
| Congaz SA | Servicii diverse | 0,02 | - |
| OMV - International Services Ges.m.b.H. | Servicii financiare | 0,01 | - |
| Total alte părți afiliate | | 1.703,79 | 112,58 |
| Total | | 2.104,20 | 176,26 |

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

27. PĂRȚI AFILIAȚE (continuare)

| | <u>Natura tranzacției</u> | <u>Venituri</u> | <u>Creanțe</u> |
|---|---|------------------|-----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | | |
| OMV Petrom Marketing S.R.L. | Vânzări produse petroliere | 9.779,62 | 759,14 |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Vânzări gaze | 1.996,69 | 279,33 |
| OMV Bulgaria OOD | Vânzări produse petroliere | 384,67 | 95,65 |
| Petrom LPG S.A. | Vânzări produse petroliere | 363,08 | 15,91 |
| I.C.S. Petrom Moldova S.A. | Vânzări produse petroliere | 158,61 | 39,34 |
| OMV Srbija DOO | Vânzări produse petroliere | 115,25 | 22,12 |
| Kom Munai LLP | Delegare personal și altele | 8,40 | 23,75 |
| Tasbulat Oil Corporation | Delegare personal și altele | 5,45 | 6,33 |
| Petrom Distribuție Gaze S.R.L. | Vânzări gaze și altele | 5,39 | 1,80 |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii financiare, de IT și altele | 3,93 | 0,91 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Delegare personal și altele | 2,22 | 1,45 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii de IT și altele | 0,66 | 0,07 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Plată în avans pentru delegare personal | - | 0,40 |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 12.823,97 | 1.246,20 |
| Alte părți afiliate | | | |
| 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, de 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 alte părți afiliate | | 1.810,20 | 74,97 |
| Total | | 14.634,17 | 1.321,17 |

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

27. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

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

| | <u>Natura tranzacției</u> | <u>Achiziții</u> | <u>Datorii</u> |
|--|--|------------------|----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | | |
| OMV Petrom Marketing S.R.L. | Achiziție produse petroliere | 95,52 | 44,49 |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Achiziție gaze și altele | 71,77 | 35,22 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Delegare personal | 63,81 | - |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii medicale | 22,16 | 0,40 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Achiziție electricitate și certificate verzi | 13,41 | 10,33 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii aeroportuare | 13,39 | 1,75 |
| OMV Bulgaria OOD | Delegare personal și altele | 1,37 | 0,35 |
| Petrom Distribuție Gaze S.R.L. | Servicii diverse | 0,44 | 0,02 |
| ICS Petrom Moldova S.A. | Servicii diverse | 0,15 | 0,02 |
| Petrom LPG S.A. | Servicii diverse | 0,07 | 0,32 |
| Aviation Petroleum S.R.L. | Servicii aeroportuare | 3,99 | - |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 286,08 | 92,90 |
| Alte părți afiliate | | | |
| OMV Supply & Trading AG | Achiziție produse petroliere | 862,52 | 12,11 |
| OMV Refining & Marketing GmbH | Achiziție produse petroliere | 177,06 | 14,22 |
| OMV Trading GmbH | Achiziție electricitate și altele | 53,74 | 16,97 |
| OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt Felelősségű Társaság | Achiziție bitum | 36,34 | 0,69 |
| OMV Exploration & Production GmbH | Delegare personal și altele | 28,93 | 7,02 |
| OMV Aktiengesellschaft | Delegare personal și altele | 18,79 | 13,31 |
| OMV Solutions GmbH | Delegare personal și altele | 17,53 | 9,65 |
| OMV Austria Exploration & Production GmbH | Servicii diverse | 2,48 | - |
| OMV Deutschland GmbH | Servicii diverse | 2,45 | - |
| Gas Connect Austria GmbH | Delegare personal și altele | 0,61 | 0,03 |
| OMV Gas & Power GmbH | Delegare personal și altele | 0,98 | - |
| OMV Power International GmbH | Delegare personal și altele | 0,19 | 0,19 |
| Trans Gas LPG Services S.R.L. | Servicii diverse | 0,01 | - |
| Congaz S.A. | Servicii diverse | 0,03 | 0,01 |
| Total alte părți afiliate | | 1.201,66 | 74,20 |
| Total | | 1.487,74 | 167,10 |

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

27. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

| | <u>Natura tranzacției</u> | <u>Venituri</u> | <u>Creanțe</u> |
|---|---|------------------|-----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | | |
| OMV Petrom Marketing S.R.L. | Vânzări produse petroliere | 8.140,62 | 670,98 |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Vânzări gaze | 2.113,28 | 612,85 |
| OMV Bulgaria OOD | Vânzări produse petroliere | 456,47 | 80,63 |
| Petrom LPG S.A. | Vânzări produse petroliere | 344,88 | 11,89 |
| I.C.S. Petrom Moldova S.A. | Vânzări produse petroliere | 216,10 | 43,66 |
| OMV Srbija D.O.O. | Vânzări produse petroliere | 144,87 | 17,23 |
| Kom Munai LLP | Delegare personal și altele | 17,84 | 42,84 |
| Tasbulat Oil Corporation | Delegare personal și altele | 6,43 | 1,10 |
| Petrom Distributie Gaze S.R.L. | Vânzări gaze și altele | 6,05 | 4,28 |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii financiare, de IT și altele | 3,82 | 3,27 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | Delegare personal și altele | 2,08 | 0,68 |
| Korned LLP | Delegare personal și altele | 0,58 | 3,42 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii de IT și altele | 0,58 | 0,16 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Plată în avans pentru delegare personal | 1,40 | 1,40 |
| Aviation Petroleum S.R.L. | Servicii de IT și altele | 0,13 | - |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 11.455,13 | 1.494,39 |
| Alte părți afiliate | | | |
| 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, de 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, de IT și altele | 0,07 | 0,01 |
| OMV Power International GmbH | Delegare personal și altele | 0,04 | - |
| OMV Gas & Power GmbH | Delegare personal și altele | 0,08 | 0,08 |
| OMV Southeast Caspian Upstream GmbH | Servicii diverse | 0,02 | - |
| Total alte părți afiliate | | 1.441,50 | 60,93 |
| Total | | 12.896,63 | 1.555,32 |

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

27. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

La 1 ianuarie 2011, Societatea a înregistrat următoarele datorii și creanțe în relația cu părțile afiliate:

| | <u>Natura tranzacției</u> | <u>Datorii</u> |
|--|------------------------------|----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | |
| OMV Petrom Marketing SRL | Achiziție produse petroliere | 33,04 |
| Aviation Petroleum S.R.L. | Servicii aeroportuare | 1,53 |
| OMV Bulgaria OOD | Delegare personal și altele | 1,91 |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii medicale | 1,93 |
| Petrom Distribuție Gaze S.R.L. | Servicii diverse | 0,02 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii aeroportuare | 0,88 |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Achiziție gaze și altele | 0,20 |
| Petrom LPG S.A. | Servicii diverse | 0,14 |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 39,65 |
| Alte părți afiliate | | |
| OMV Gas GmbH | Delegare personal și altele | 0,04 |
| OMV Gas & Power GmbH | Delegare personal și altele | 0,03 |
| OMV Hungária Ásványolaj Korlátolt Felelősségű Társaság | Achiziție bitum | 0,71 |
| OMV Aktiengesellschaft | Delegare personal și altele | 0,65 |
| OMV Exploration & Production GmbH | Delegare personal și altele | 14,06 |
| OMV Refining & Marketing GmbH | Achiziție produse petroliere | 24,59 |
| OMV Power International GmbH | Delegare personal și altele | 0,19 |
| OMV Supply & Trading AG | Achiziție produse petroliere | 99,84 |
| OMV Solutions GmbH | Delegare personal și altele | 1,31 |
| Trans Gas LPG Services S.R.L. | Servicii diverse | 0,18 |
| Total alte părți afiliate | | 141,60 |
| Total | | 181,25 |

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

27. PĂRȚI AFILIAȚE (continuare)

| | Natura tranzacției | Creanțe |
|---|---|-----------------|
| Filiale OMV Petrom S.A. | | |
| OMV Petrom Marketing S.R.L. | Vânzări produse petroliere | 619,34 |
| OMV Petrom Gas S.R.L. | Vânzări gaze | 400,01 |
| OMV Bulgaria OOD | Vânzări produse petroliere | 79,34 |
| I.C.S. Petrom Moldova S.A. | Vânzări produse petroliere | 22,16 |
| Petrom LPG S.A. | Vânzări produse petroliere | 41,37 |
| Kom Munai LLP | Delegare personal și altele | 42,89 |
| Tasbulat Oil Corporation | Delegare personal și altele | 20,52 |
| OMV Srbija D.O.O. | Vânzări produse petroliere | 14,47 |
| Petrom Distributie Gaze S.R.L. | Vânzări gaze și altele | 0,32 |
| Petrom Aviation S.A. | Servicii de IT și altele | 2,86 |
| Petromed Solutions S.R.L. | Servicii financiare, de IT și altele | 0,33 |
| OMV Petrom Wind Power S.R.L. | Delegare personal și altele | 1,49 |
| Korned LLP | Delegare personal și altele | 0,53 |
| Petrom Exploration & Production Limited | Plată în avans pentru delegare personal | 0,82 |
| Aviation Petroleum S.R.L. | Servicii de IT și altele | 0,02 |
| Total filiale OMV Petrom S.A. | | 1.246,47 |
| Alte părți afiliate | | |
| OMV Supply & Trading AG | Vânzări produse petroliere | 62,22 |
| OMV Deutschland GmbH | Vânzări propilenă | 31,76 |
| OMV Solutions GmbH | Servicii financiare, de IT și altele | 4,49 |
| OMV Finance Limited | Servicii financiare, de IT și altele | 0,14 |
| Air Total Romania SA | Vânzări produse petroliere | 6,61 |
| Total alte părți afiliate | | 105,22 |
| Total | | 1.351,69 |

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

27. PĂRȚI AFILIAATE (continuare)

La 31 decembrie 2012, Societatea acordase împrumuturi următoarelor filiale:

- a) Kom Munai LLP: patru împrumuturi cu limita de 796,00 milioane USD, data ultimei scadențe fiind 31 decembrie 2016 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni LIBOR + 3,50% p.a.
- b) Tasbulat Oil Corporation LLP: trei împrumuturi cu limita de 319,00 milioane USD, data ultimei scadențe fiind 31 decembrie 2016 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni LIBOR + 3,50% p.a.
- c) OMV Bulgaria OOD: patru împrumuturi cu limita de 82,50 milioane EUR, data ultimei scadențe fiind 15 martie 2017 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni EURIBOR + 2,40% p.a.
- d) OMV Srbija DOO: patru împrumuturi cu limita de 72,50 milioane EUR, data ultimei scadențe fiind 31 decembrie 2014 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni EURIBOR + 2,40% p.a.
- e) ICS Petrom Moldova S.A: un împrumut cu limita de 8,50 milioane EUR, data scadenței 7 august 2014 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni EURIBOR + 2,40% p.a.
- f) OMV Petrom Wind Power SRL: un împrumut cu limita de 60,00 milioane EUR, data scadenței 22 aprilie 2015 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni EURIBOR + 2,40% p.a.
- g) Petrom Aviation S.A.: un împrumut cu limita de 25,00 milioane RON, data scadenței 31 mai 2016 și rata dobânzii calculată pe baza formulei 6 luni ROBOR + 2,50% p.a.

La 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2011 și 1 ianuarie 2011, creanțele de încasat aferente acestor împrumuturi se prezintă după cum urmează:

| | Sold la 31 decembrie 2012 | Ajustări de valoare la 31 decembrie 2012 | Sold net la 31 decembrie 2012 | Sold net la 31 decembrie 2011 | Sold net la 1 ianuarie 2011 |
|-------------------------------|--|---|--|--|--|
| Kom Munai LLP | 1.342,37 | 556,78 | 785,59 | 887,75 | 794,76 |
| Tasbulat Oil Corporation LLP | 495,83 | - | 495,83 | 566,53 | 599,99 |
| OMV Bulgaria OOD | 365,37 | - | 365,37 | 313,17 | 289,21 |
| OMV Srbija DOO | 321,08 | - | 321,08 | 287,26 | 344,93 |
| ICS Petrom Moldova SA | 37,69 | - | 37,69 | 23,37 | 21,02 |
| OMV Petrom Wind Power SRL | 186,01 | - | 186,01 | 215,04 | 66,38 |
| Petrom Distributie Gaze SRL * | 4,58 | - | 4,58 | 3,07 | - |
| Korned LLP | - | - | - | - | 105,29 |
| Total | 2.752,93 | 556,78 | 2.196,15 | 2.296,19 | 2.221,58 |

*) Creanța de încasat de la Petrom Distributie Gaze SRL este aferentă contractelor de cash pooling. Pentru detalii și prezentarea datoriilor de încasat aferente contractelor de cash pooling, a se vedea nota 14 (e).

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 (2011: aceeași sumă).

La 31 decembrie 2012 sau 2011 nu sunt înregistrate împrumuturi sau avansuri acordate de Societate către membrii Consiliului de Supraveghere.

La 31 decembrie 2012 sau 2011, Societatea nu avea nicio datorie privind plata pensiilor către foștii membri ai Consiliului de Supraveghere.

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

28. INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

a) Împrumuturi trase și rambursate

În cursul anului 2012, OMV Petrom S.A. a rambursat împrumuturi și obligații din leasing financiar în sumă de 1.229,60 milioane RON (2011: 2.633,85 milioane RON) și a tras împrumuturi în sumă de 754,59 milioane RON (2011: 1.433,74 milioane RON).

b) Încasări din vânzarea de titluri de participare

În 2012 Societatea a primit un avans în sumă de 9,82 milioane RON pentru vânzarea participației în filiala Petrom LPG S.A. către Crimbo Gas International (a se vedea nota 33) și o sumă de 0,10 milioane RON în legătură cu vânzarea filialei Korned LLP.

În cursul anului 2011 Societatea a primit suma de 59,25 milioane RON în relație cu Ring Oil Holding & Trading Ltd (prețul aferent vânzării în sumă de 49,02 milioane RON și împrumutul în sumă de 10,23 milioane RON rambursat de către fosta filială). Această sumă este ajustată de scăderea de preț aferentă acțiunilor deținute în Aviation Petroleum S.R.L. vândute către Petrom Aviation S.A. în cursul anului 2011.

c) Flux de numerar aferent activității de explorare

Fluxul de numerar utilizat de OMV Petrom S.A. în activitatea de explorare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 este în sumă de 374,51 milioane RON (2011: 492,87 milioane RON), din care suma de 172,26 milioane RON este aferentă activităților de exploatare (2011: 105,90 milioane RON) și suma de 202,25 milioane RON reprezintă numerar utilizat în activități de explorare-investiții (2011: 386,97 milioane RON).

29. 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.

La 31 decembrie 2012 sau 1 ianuarie 2011 nu existau solduri aferente instrumentelor financiare derivate.

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

29. 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 | - | 142,63 | - | 142,63 |
| Alte instrumente financiare derivate | - | - | - | - |
| Total | - | 142,63 | - | 142,63 |

30. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

La 31 decembrie 2012 angajamentele totale contractate de către Societate pentru investiții au fost în sumă de 878,05 milioane RON (2011: 1.309,28 milioane RON), din care 847,29 milioane RON sunt aferente imobilizărilor corporale (2011: 1.235,87 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 62,71 milioane RON reprezentând numerar restricționat, în principal referitor la garanții sub formă de depozite de numerar (2011: 101,20 milioane RON; 2010: 140,37 milioane RON).

Litigii

Politica Societății 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 Societății. Facilitățile de producție și proprietățile Societății sunt subiectul unei varietăți de legi și reglementări cu privire la protecția mediului; 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.

Datorii contingente

OMV Petrom S.A. are datorii contingente reprezentând garanții de bună execuție în sumă de 13,42 milioane RON la 31 decembrie 2012 (31 decembrie 2011: 12,59 milioane RON) și o garanție emisă în calitate de societate-mamă în numele ICS Petrom Moldova S.A., în vederea acoperirii riscului de neachitare a datoriei către furnizorul de produse petroliere Proton Energy Group, cu limita de 23,50 milioane RON la 31 decembrie 2012 (echivalentul a 7,00 milioane USD; 31 decembrie 2011: 23,38 milioane RON, echivalentul a 7,00 milioane USD).

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

31. 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 Neagră 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.

32. GESTIONAREA RISCURILOR

Gestionarea riscului de capital

OMV Petrom S.A. gestionează în mod constant capitalul astfel încât să se asigure că Societatea va fi optimal valorificată în contrapartidă cu expunerea la riscuri pentru a maximiza câștigul acționarilor. Structura capitalului în cadrul OMV Petrom S.A. este formată din capitaluri proprii (incluzând capitalul social ajustat, rezultatul reportat (inclusiv profitul net al anului) și alte rezerve conform prezentării din „Situația modificării 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 OMV Petrom S.A. și se raportează la revizuirea continuă a gradului de îndatorare a Societății.

Gradul de îndatorare al OMV Petrom S.A., calculat ca și datoria netă/(capitaluri proprii)*100, a fost 12% la 31 decembrie 2012 (2011: 14%; 2010: 18%) 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 Societății revizuieste cu regularitate structura capitalului precum și rapoartele legate de riscurile aferente Societății. 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 OMV Petrom S.A. este de a asigura capacitatea Societății de a oferi valoare economică adăugată pozitivă pe un orizont de timp mediu, prin gestionarea riscurilor la care este expusă Societatea 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.

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

32. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Expunerile la risc și acțiunile întreprinse

Prin funcția sa, Comitetul de risc al OMV Petrom S.A. 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 OMV Petrom S.A. monitorizează și gestionează toate riscurile din cadrul Societății, 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 Societății, 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 Societății 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 OMV Petrom S.A. și în cadrul lichidității pe termen mediu a companiei. Riscurile aferente prețului de pe piața bunurilor aparținând Societății sunt analizate în detaliu, cuantificate, evaluate și diminuate atunci când este cazul în vederea obținerii impactelor previzionate conform obiectivelor pe termen mediu ale companiei.

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 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 (a se vedea 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.

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.

Gestionarea riscului de monedă străină

Deoarece Petrom operează în diferite valute, sunt analizate activitățile specifice industriei și riscurile valutare corespunzătoare acestora. 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.

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

32. GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Analiza de senzitivitate a valutei

Valorile bilanțiere ale activelor și datoriilor OMV Petrom S.A. denuminate în valută la data de raportare sunt după cum urmează:

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 | 1 ianuarie 2011 |
|----------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Active | | | |
| Mii USD | 568.069 | 661.766 | 780.566 |
| Mii EUR | 234.803 | 238.496 | 215.503 |
| Datorii | | | |
| Mii USD | 54.177 | 91.496 | 101.977 |
| Mii EUR | 611.048 | 699.691 | 880.973 |

Următorul tabel detaliază senzitivitatea Societății la o creștere sau scădere cu 10% a cursului de schimb al EUR și USD. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elementele bilanțiere monetare denuminate 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 | 2010 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Profit/ (pierdere) | 51.389 | 61.293 | 67.859 | (37.625) | (46.120) | (66.547) |
| 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 | 2010 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Profit/ (pierdere) | (51.389) | (61.293) | (67.859) | 37.625 | 46.120 | 66.547 |
| Alte elemente de capital | - | 4.266 | - | - | - | - |

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

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

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 Societate.

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

Gestionarea riscului de rată a dobânzii

În vederea gestionării riscului de rată a dobânzii, datoriile Societății sunt analizate prin prisma ratelor fixe și variabile de îndatorare, a valutelor și a scadențelor.

Analiza de sensibilitate 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 31 decembrie | | | Efectul modificării 1% în rata dobânzii | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|--|-------------|-------------|
| | 2012 | 2011 | 2010 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Împrumuturi pe termen scurt | 1.482,62 | 1.277,97 | 1.186,34 | 14,83 | 12,78 | 11,86 |
| Împrumuturi pe termen lung | 1.735,00 | 2.197,26 | 3.465,51 | 17,35 | 21,97 | 34,66 |

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 Societate. Riscul de credit aferent celor mai importanți parteneri este evaluat, monitorizat și gestionat 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.

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

Gestionarea riscului de lichiditate

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie (intrări și ieșiri) operaționale și financiare bugetate 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 liniilor de credit angajate sunt constituite pentru a asigura în orice moment solvabilitatea și flexibilitatea financiară necesară Societății. Scadența datoriilor financiare ale Societății este prezentată în nota 15.

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

33. 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 sale principale.

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 Societății 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.