

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT GAZE NATURALE
„TRANSGAZ” S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE PENTRU PERIOADA DE ȘASE LUNI ÎNCHEIATĂ
LA 30 Iunie 2013
(NEAUDITATE)**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE
UNIUNEA EUROPEANĂ**

CUPRINS

PAGINA

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația fluxurilor de trezorerie	3
Note la situațiile financiare	4 - 51

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	9	2.495.021.101	2.495.791.792
Imobilizări corporale	7	723.709.320	742.427.911
Active financiare disponibile pentru vânzare	10	<u>12.921.654</u>	<u>105.356.906</u>
		<u>3.231.652.075</u>	<u>3.343.576.609</u>
Active circulante			
Stocuri	11	33.809.909	35.827.551
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	266.993.500	347.781.745
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>216.915.802</u>	<u>178.637.942</u>
		<u>517.719.211</u>	<u>562.247.238</u>
Total activ		3.749.371.286	3.905.823.847
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	117.738.440	117.738.440
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	<u>794.621.386</u>	<u>915.143.887</u>
		<u>2.867.053.948</u>	<u>2.987.576.449</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	16	36.000.000	48.000.000
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	62.313.809	62.313.809
Venituri înregistrate în avans	17	358.997.811	362.261.072
Impozit amânat de plată	18	<u>87.845.808</u>	<u>90.372.543</u>
		<u>545.157.428</u>	<u>562.947.424</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	274.948.511	265.393.479
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	8.474.583	8.566.604
Impozit curent de plată	18	-	57.339.891
Împrumuturi pe termen scurt	16	<u>53.736.816</u>	<u>24.000.000</u>
		<u>337.159.910</u>	<u>355.299.974</u>
Total datorii		<u>882.317.338</u>	<u>918.247.398</u>
Total capitaluri proprii și datorii		<u>3.749.371.286</u>	<u>3.905.823.847</u>

 Director General
 Petru Ion Văduva

 Director Departament Economic
 Ioan Ștefănescu

Notele alăturate de la 1 la 28 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)

	<u>Nota</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2013</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2012</u>
Venituri din activitatea de transport		600.860.490	577.519.133
Venituri din activitatea de tranzit		135.102.242	135.322.772
Alte venituri	22	<u>20.155.763</u>	<u>21.911.661</u>
		756.118.495	734.753.566
Amortizare	7, 9	(90.390.195)	(81.683.146)
Indemnizații, salarii și alte cheltuieli de natură salarială		(132.648.928)	(132.445.994)
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate		(62.075.209)	(84.587.766)
Cheltuieli cu redevențe		(73.596.274)	(71.284.190)
Întreținere și transport		(35.248.126)	(49.894.084)
Alte beneficii acordate angajaților	26	(26.699.571)	(25.416.778)
Impozite și alte sume datorate statului		(23.024.884)	(3.323.882)
Cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli		92.021	(710.368)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(22.558.569)</u>	<u>(20.274.969)</u>
Profit din exploatare		289.968.760	265.132.389
Venituri financiare	24	13.102.548	30.380.422
Cheltuieli financiare	24	<u>(116.315.209)</u>	<u>(13.997.889)</u>
Venituri financiare, net		(103.212.661)	16.382.533
Profit înainte de impozitare		186.756.099	281.514.922
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(56.613.335)</u>	<u>(48.307.374)</u>
Profit net aferent perioadei și rezultat global total		<u>130.142.764</u>	<u>233.207.548</u>
aferent perioadei			

Director General
Petr Ion Vaduva



Director Departament Economic
Ioan Ștefănescu



SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2013</u>	<u>30 iunie 2012</u>
Numerar generat din exploatare	25	418.082.344	493.849.330
Dobânzi plătite		(2.140.812)	(2.167.114)
Dobânzi primite		6.969.224	7.504.392
Impozit pe profit plătit		<u>(116.480.085)</u>	<u>(66.027.554)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		306.430.671	433.159.054
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale		(75.708.543)	(48.657.218)
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		135.275	7.201
Achiziția de investiții financiare, net		(18.235.920)	(26.377.500)
Investiții pe termen scurt		<u>-</u>	<u>(113.500.000)</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		(93.809.188)	(188.527.517)
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Dividende plătite		(214.692.092)	(1.667.155)
Numerar din taxe de racordare		1.880.039	3.432.523
Sume încasate pentru investiții financiare		16.985.593	-
Rambursări de împrumuturi pe termen lung		<u>(12.138.471)</u>	<u>(23.598.518)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(207.964.931)	(21.833.150)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		4.656.552	222.798.387
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>178.637.942</u>	<u>266.360.854</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de șase luni	13	<u>183.294.494</u>	<u>489.159.241</u>

Director General
Petru Ion Vaduva



Director Departament Economic
Ioan Ștefănescu

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

I. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul și distribuția gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale, este implicată în tranzitul internațional al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. Acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Ministerul Economiei.

Societatea a fost înființată în mai 2000, în urma mai multor reorganizări ale sectorului de gaze din România; predecesora sa a făcut parte din fostul monopol național de gaz SNGN Romgaz SA („Societatea predecesoare”) care a fost reorganizată în baza Hotărârii Guvernului 334/2000.

Sectorul de gaze este reglementat de „Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei” – „ANRE”. Principalele responsabilități ale ANRE sunt următoarele:

- emiterea sau retragerea licențelor pentru companiile care operează în sectorul gazelor naturale;
- publicarea contractelor cadru de vânzare, transport, achiziție și distribuție a gazelor naturale;
- stabilirea criteriilor, cerințelor și procedurilor legate de selecția consumatorilor eligibili;
- stabilirea criteriilor de fixare a prețurilor și a metodelor de calcul pentru sectorul de gaze naturale.

Societatea are sediul social în Piața C.I. Motaș nr. 1, Mediaș, România.

Din ianuarie 2008, societatea este listată la Bursa de Valori București, la categoria întâi a pieții, sub simbolul TGN.

În aprilie 2013 Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri a vândut un pachet de acțiuni reprezentând 15% din capitalul social al Societății în cadrul unei oferte publice secundare desfășurate la Bursa de Valori București.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII

România

România prezintă încă anumite caracteristici ale unei economii în curs de dezvoltare, incluzând inflația relativ ridicată și ratele mari ale dobânzii. Criza financiară globală a avut un impact puternic asupra economiei românești începând cu jumătatea anului 2008:

- (i) Scăderea activității economice la nivel internațional a avut ca rezultat scăderea veniturilor din exporturi, diminuarea cererii interne și mai puțini bani expediați de românii care lucrează în străinătate. Economia românească a înregistrat o scădere în 2009 și 2010, a crescut cu 2,5% în 2011 și cu 0,2% în 2012.
- (ii) Creșterea primei de risc în România și pe piețele emergente au avut ca rezultat creșterea costurilor de finanțare externe. România a fost degradată de către principalele agenții de rating, scăzând în 2009 sub nivelul de țară cu grad de investiții. În 2011, ratingul a fost revizuit, revenind la calificativul de țară cu grad de investiții. În 2012, ratingul a fost reconfirmat, la calificativul de țară cu grad de investiții.
- (iii) Deprecierea leului românesc față de valutele forte (cursul de schimb oficial pentru moneda europeană EURO (EUR) al Băncii Naționale a României („BNR”) s-a modificat: 4,4287 la 31 decembrie 2012; 4,4588 la 30 iunie 2013) a crescut valoarea datoriei în valută, care a sporit considerabil în ultimii ani.
- (iv) Ca urmare a diminuării activității economice, veniturile guvernului au scăzut și acesta a înregistrat un deficit bugetar considerabil în 2009 și 2010. În 2011, deficitul bugetar a fost conform cu previziunile, sub 5%. În 2012, deficitul bugetar a fost de 2,5%.

Unii debitori ai Societății au fost afectați negativ de mediul financiar și economic care, la rândul său, a afectat capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Deteriorarea condițiilor economice pentru societățile care au primit împrumuturi și debitori s-a reflectat în estimările revizuite ale fluxurilor de trezorerie viitoare la evaluarea deprecierii.

Volumul finanțării disponibile, în special din străinătate, s-a redus semnificativ de la începutul crizei. Astfel de circumstanțe pot afecta capacitatea Societății de a obține noi împrumuturi în viitor, în aceleași condiții.

Legislația fiscală și cea monetară din România au suferit diferite interpretări și modificări frecvente, care, împreună cu alte impedimente legale și fiscale contribuie la provocările cu care se confruntă în prezent entitățile care operează în România.

Viitoarea orientare economică a României depinde în mare măsură de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare luate de guvern, precum și de evoluția fiscală, legală, de reglementare și politică. Conducerea nu poate să estimeze evoluția mediului economic care ar putea avea impact asupra operațiunilor Societății și nici care ar putea fi impactul asupra poziției financiare a Societății.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate în continuare. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent pentru toate exercițiile prezentate, exceptând cazurile în care se specifică contrariul.

3.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”). Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, cu excepția activelor financiare disponibile pentru vânzare, care sunt prezentate la valoarea justă.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS UE necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care presupun un grad mai mare de raționament sau complexitate, sau domeniile în care ipotezele și estimările sunt semnificative pentru situațiile financiare sunt prezentate în Nota 5.

Noi reglementări contabile

Standardele noi sau revizuite și interpretări care sunt obligatorii pentru perioadele contabile ale Societății care încep la 1 ianuarie 2012, și după, inclusiv, dar care în prezent nu sunt relevante pentru Societate

Informații de furnizat– Transferuri de active financiare – Amendamente la IFRS 7 (emis în octombrie 2010 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2011, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2012). Se estimează că amendamentul nu are impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

Hiperinflația accentuată și Eliminarea datelor fixe pentru entitățile care adoptă pentru prima dată IFRS – Amendamente la IFRS 1 (emis în decembrie 2010 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2011, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013). Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

Recuperarea activelor de bază – Amendamente la IAS 12 (emise în decembrie 2010 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2012, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013). Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

IFRS 10, Situații financiare consolidate (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014) Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IFRS 11, Angajamente comune, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014), înlocuiește IAS 31 „Interese în asocierile în participație” și SIC-13 „Entități controlate în comun — Contribuții nemonetare ale asociaților”. Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

IFRS 12, Prezentarea interesului în alte entități, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014) Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

IFRS 13, Evaluarea la valoarea justă, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013) Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

IAS 27, Situații financiare individuale, (revizuit în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014), a fost modificat și obiectivul său este acum să prescrie dispozițiile contabile și de prezentare pentru investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate când o entitate întocmește situații financiare individuale. Recomandările referitoare la control și situațiile financiare consolidate au fost înlocuite de IFRS 10, Situații financiare consolidate. Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

IAS 28, Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație, (revizuit în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014). Amendamentul la IAS 28 a rezultat din proiectul IASB referitor la asocierile în participație. La discutarea aceluși proiect, Consiliul a decis să includă contabilitatea asocierilor în participație pe baza metodei punerii în echivalență în IAS 28 întrucât această metodă este aplicabilă atât pentru asocierile în participație, cât și pentru entitățile asociate. Cu această excepție, celelalte recomandări rămân nemodificate. Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

Amendamente la IAS 1, Prezentarea situațiilor financiare (emise în iunie 2011, aplicabile pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2012, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013), modificările în prezentarea elementelor incluse în alte elemente ale rezultatului global. Amendamentele impun entităților să separe elementele prezentate în alte elemente ale rezultatului global în două grupe, în funcție de faptul dacă pot sau nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere în viitor. Titlul recomandat utilizat de IAS 1 s-a modificat din „contul de profit și pierdere în alte elemente ale rezultatului global”. Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

IAS 19 modificat, Beneficiile angajaților (emis în iunie 2011, aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013), aduce modificări semnificative în recunoașterea și evaluarea cheltuielilor cu beneficii determinate din pensii și beneficii la încetarea activității, și în informațiile de furnizat pentru toate beneficiile angajaților.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Standardul prevede recunoașterea tuturor modificărilor în obligația (creanța) netă privind beneficiile determinate atunci când au loc, după cum urmează: (i) costul serviciilor și dobânda netă în profit sau pierdere; și (ii) reevaluările în alte elemente ale rezultatului global. Societatea analizează efectul aplicării acestei modificări.

IFRIC 20, Costurile de decopertare în faza de producție a unei mine de suprafață, (emis în octombrie 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013). Interpretarea specifică faptul că beneficiile din activitatea de decopertare sunt contabilizate în conformitate cu principiile IAS 2, Stocuri, în măsura în care sunt realizate sub forma de stocuri produse. În măsura în care beneficiile reprezintă accesul optimizat la minereu, entitatea trebuie să recunoască aceste costuri ca „activ din activitatea de decopertare” în cadrul activelor imobilizate, cu condiția îndeplinirii anumitor criterii. Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

Compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare - Amendamente la IAS 32 (emis în decembrie 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2014, inclusiv; aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2014). Amendamentul a adăugat recomandări referitoare la aplicare la IAS 32 pentru a corecta inconsecvențele identificate la aplicarea unora dintre criteriile de compensare. Acesta include clarificarea înțelesului expresiei „în prezent are dreptul legal de compensare” și a faptului că unele sisteme de compensare brută pot fi considerate echivalentul compensării nete. Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

Informații de furnizat— Compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare - Amendamente la IFRS 7 (emis în decembrie 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv aplicabil pentru EU IFRS începând cu 1 ianuarie 2013). Amendamentul prevede furnizarea de informații care vor permite utilizatorilor situațiilor financiare ale unei entități să evalueze efectul sau potențialul efect al angajamentelor de compensare, incluzând drepturile de compensare. Se estimează că amendamentul nu va avea impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

Standarde noi sau revizuite și interpretări neadoptate încă de Uniunea Europeană

IFRS 9, Instrumente financiare: Clasificare și evaluare. IFRS 9, emis în noiembrie 2009, înlocuiește acele părți ale IAS 39 referitoare la clasificarea și evaluarea activelor financiare. IFRS 9 a fost ulterior modificat în octombrie 2010 pentru a corespunde clasificării și evaluării datoriilor financiare în decembrie 2011 și pentru (i) a înlocui data de intrare în vigoare cu perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2015, inclusiv, și (ii) a adăuga informații tranzitorii de furnizat. Principalele caracteristici ale acestui standard sunt următoarele:

- Activele financiare trebuie clasificate în două categorii de evaluare: cele evaluate ulterior la valoarea justă și cele evaluate ulterior la cost amortizat. Decizia va fi luată la recunoașterea inițială. Clasificarea depinde de modelul de business al entității folosit la gestionarea instrumentelor sale financiare și de caracteristicile fluxului de trezorerie contractual ale instrumentului.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Un instrument este evaluat ulterior la cost amortizat numai dacă este un instrument de datorie și dacă (i) obiectivul modelului de business al entității este să păstreze activul pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale, și (ii) fluxurile de trezorerie contractuale ale activului reprezintă numai plăți ale creditului și dobânzii (adică, au doar „trăsăturile de bază ale creditului”). Toate celelalte instrumente de datorii vor fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
- Toate instrumentele de capitaluri proprii vor fi evaluate ulterior la valoarea justă. Instrumentele de capitaluri proprii deținute pentru tranzacționare vor fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Pentru toate celelalte instrumente de capitaluri proprii se poate face o alegere irevocabilă la recunoașterea inițială, constând în recunoașterea câștigurilor și pierderilor realizate și nerealizate la valoarea justă, prin alte elemente ale rezultatului global, și nu prin profit sau pierdere. Nu va exista nicio reluare a câștigurilor și pierderilor la valoarea justă în contul de profit și pierdere. Această alegere se va face separat, pentru fiecare instrument în parte. Dividendele vor fi prezentate în profit sau pierdere, cât timp reprezintă rentabilitatea investiției.
- Majoritatea dispozițiilor IAS 39 privind clasificarea și evaluarea datoriilor financiare au fost reportate nemodificate de IFRS 9. Modificarea principală a fost aceea că entitatea va trebui să prezinte efectele modificărilor în riscul de credit al datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în alte elemente ale rezultatului global.

Amendamente la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară – Împrumuturi guvernamentale. Amendamentele, care tratează împrumuturile primite de la stat, cu o rată redusă a dobânzii, le acordă entităților care adoptă IFRS pentru prima dată o scutire de la aplicarea retroactivă integrală a IFRS atunci când contabilizează aceste împrumuturi în tranziție. Aceasta va aplica aceeași scutire atât entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, cât și celor care aplică deja aceste standarde.

Amendamente la Standardele internaționale de raportare financiară (emise în mai 2012 și aplicabile de la 1 ianuarie 2013). Amendamentele consistă în modificări efectuate la cinci standarde.

Prevederi tranzitorii amendamente la IFRS 10, IFRS 11 și IFRS 12 (emise la 28 iunie 2012 și aplicabile începând cu 1 ianuarie 2013).

Modificări la IFRS 10, IFRS 12 și IAS 27 – Societăți de investiții (emis la 31 octombrie 2012 și aplicabil de la 1 ianuarie 2014).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.2 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca fiind consiliul de administrație care ia deciziile strategice.

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care operează entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor sau evaluării la data bilanțului. Profitul și pierderea rezultate din diferențele de curs de schimb în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în situația rezultatului global.

La 30 iunie 2013, cursul de schimb comunicat de BNR era 1 dolar SUA („USD”) = 3,4151 lei (31 decembrie 2012: 1 USD = 3,3575 lei, 30 iunie 2012: 1 USD = 3,5360) și 1 Euro („EUR”) = 4,4588 lei (31 decembrie 2012: 1 EUR = 4,4287 lei, 30 iunie 2012: 1 EUR = 4,4494).

3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației

România a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Acest standard impunea ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Întrucât caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflației, începând cu 1 ianuarie 2004, Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute ca și cheltuieli în perioada în care sunt înregistrate.

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, în conformitate cu procesul de aprobare UE, a început să aplice IFRIC 12, *Angajamente de concesiune a serviciilor*, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și, de asemenea, modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Așa cum este prezentat în Nota 8, Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public, și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

Datorită faptului că Acordul de Concesiune a Serviciilor („ACS”) nu a avut o substanță comercială (i.e. nu a modificat nimic substanțial în modul în care Societatea a operat activele; fluxurile de numerar s-au modificat numai cu plata redevenței, dar, pe de altă parte, tariful de transport a crescut pentru a acoperi redevența), activul necorporal a fost măsurat la valoarea netă rămasă a activelor derecunoscute (clasificate în situațiile financiare ca și imobilizări corporale la data aplicării IFRIC 12). În consecință, Societatea a continuat să recunoască activul, dar l-a reclasificat ca și activ necorporal. Societatea a testat activele necorporale recunoscute la acea dată fără a identifica depreciere.

Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la valoarea justă.

Activele necorporale sunt amortizate la zero pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

3.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de tranzit (eg. conducte, compresoare, filtre de gaz, dispozitive).

Clădirile cuprind în special clădiri auxiliare activelor operaționale, un centru de cercetare și clădiri de birouri.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru Societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil. Valoarea contabilă a activului înlocuit este scoasă din evidență. Toate celelalte cheltuieli cu reparații și întreținere sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada financiară în care acestea apar.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea alocării costului lor mai puțin valoarea reziduală, pe parcursul duratei lor de viață utilă, după cum urmează:

	<u>Număr de ani</u>
Clădiri	50
Active din sistemul de transport al gazelor	20
Alte mijloace fixe	4 - 20

Înainte de 31 decembrie 2008, costurile îndatorării erau suportate pe măsură ce apăreau. Începând cu 1 ianuarie 2009, costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt capitalizate ca parte a costului respectivului activ. Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt acele costuri de îndatorare care ar fi fost evitate în cazul în care cheltuielile cu activul nu ar fi fost efectuate. În măsura în care fondurile sunt împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizarea activului în cauză este determinată prin costul real generat de acel împrumut în decursul perioadei, mai puțin veniturile din investițiile temporare ale acestor împrumuturi. În măsura în care fondurile sunt împrumutate, în general, și utilizate în scopul obținerii unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizare este determinată prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru acel activ.

Rata de capitalizare este media ponderată a costurilor îndatorării aplicabile împrumuturilor entității, care sunt scadente în decursul perioadei, altele decât împrumuturile făcute special pentru obținerea activului cu ciclu lung de producție.

Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului respectiv este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată (Nota 3.7).

Câștigurile și pierderile rezultate în urma cedării sunt determinate prin compararea încasărilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada în care a avut loc vânzarea.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din deprecieri ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din deprecieri este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. O pierdere din deprecieri recunoscută pentru un activ în perioadele anterioare este stornată dacă apar modificări ale estimărilor utilizate la determinarea valorii recuperabile a activului de la data la care a fost recunoscută ultima pierdere din deprecieri. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de trezorerie (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare care au suferit deprecieri sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierii la fiecare dată de raportare.

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei (31 decembrie 2012: 474.952.575 lei), reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea Societății. Prin urmare, Societatea are dreptul exclusiv de utilizare a acestor active pe perioada concesiunii și le va restitui Statului la sfârșitul acestei perioade (vezi Nota 8). Societatea încasează cea mai mare parte din beneficiile asociate activelor și este expusă celei mai mari părți dintre riscuri, inclusiv obligația de a menține activele rețelei pe parcursul unei perioade cel puțin egale cu durata de viață utilă rămasă, iar performanțele financiare ale Societății sunt direct influențate de starea acestei rețele. Prin urmare, înainte de 1 ianuarie 2010, Societatea a recunoscut aceste active ca imobilizări corporale, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii (vezi nota 5.2). Politicile contabile aplicate acestor active au fost aceleași cu cele aplicate imobilizărilor corporale ale Societății (Notele 3.7 și 3.6).

După cum este prezentat în Nota 3.5, Societatea a adoptat IFRIC 12 din 1 ianuarie 2010 și a reclasificat aceste active și îmbunătățirile ulterioare ca active necorporale (cu excepția conductelor pentru tranzit).

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, trebuie plătită o redevență pentru bunurile publice administrate de alte societăți decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032.

3.9 Active financiare

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii: evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, împrumuturi și creanțe și disponibile pentru vânzare. Clasificarea se face în funcție de scopul în care au fost achiziționate activele financiare. Conducerea stabilește clasificarea acestor imobilizări la momentul recunoașterii inițiale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate. Împrumuturile și creanțele Societății cuprind „creanțe comerciale și alte creanțe” și numerar și echivalente numerar în situația poziției financiare (Notele 3.11 și 3.13).

(b) Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt instrumente nederivate care fie sunt clasificate în mod specific în această categorie, fie nu se încadrează în nici una din celelalte categorii. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să înstrăineze investițiile în termen de maxim 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus cheltuielile de tranzacționare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective.

Modificările valorii juste a titlurilor monetare și nemonetare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Atunci când titlurile de valoare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt vândute sau depreciate, ajustările cumulate ale valorii juste recunoscute în capitalurile proprii sunt incluse în contul de profit și pierdere la „câștiguri și pierderi din titluri de plasament”.

Dividendele aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în profit sau pierdere la alte elemente ale rezultatului global atunci când se stabilește dreptul Societății de a le încasa.

(c) Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Criteriile pe care Societatea le folosește pentru a determina că există dovezi obiective ale unei pierderi din depreciere includ:

- o dificultate financiară semnificativă a emitentului sau debitorului;
- o încălcare a contractului, cum ar fi neplata sau întârzieri la plata dobânzii sau a creditului;
- societatea, din motive economice sau juridice legate de dificultatea financiară a debitorului, acordă debitorului o concesiune pe care creditorul nu ar fi avut-o altfel în vedere;
- este probabil ca debitorul să intre în faliment sau altă formă de reorganizare financiară;
- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată pentru activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
 - schimbări nefavorabile în situația plăților debitorilor din portofoliu; și
 - condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu neplata, referitoare la activele din portofoliu.

Societatea evaluează în primul rând dacă există probe obiective ale deprecierii.

a) Active înregistrate la cost amortizat

Testarea deprecierii creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

Pentru împrumuturi și creanțe, valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (excluzând viitoarele pierderi de credit care nu au fost contractate), actualizate la rata inițială a activului; rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinată în conformitate cu contractul. În practică, societatea poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a unui instrument utilizând un preț observabil pe piață.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere scade și scăderea poate fi corelată obiectiv cu un eveniment care are loc după ce deprecierea a fost recunoscută (cum ar fi o îmbunătățire în punctajul de credit a debitorului), reluarea pierderii din deprecierea recunoscută anterior este recunoscută ca profit sau pierdere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

b) *Active clasificate ca disponibile pentru vânzare*

Societatea evaluează în fiecare perioadă de raportare dacă există dovezi obiective că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. În cazul instrumentelor de capital clasificate ca disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau prelungită a valorii activelor financiare sub costul lor este considerată un indicator că activele sunt depreciate. Dacă există astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile pentru vânzare, pierderea cumulată - măsurată ca diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă curentă, minus orice pierdere din deprecierea activului financiar recunoscut anterior, în profit sau pierdere - este eliminată din alte elemente ale rezultatului global și recunoscută în profit sau pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute în profit sau pierdere pentru instrumente de capitaluri proprii nu sunt reluate, ulterior, și orice câștig ulterior este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global.

3.10 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

3.11 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru serviciile prestate în cadrul operațiunilor de afaceri. Dacă perioada de colectare este de un an sau mai puțin (sau în ciclul normal de exploatare a activității), ele sunt clasificate ca active circulante. Dacă nu, ele sunt prezentate ca active imobilizate.

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin provizionul pentru depreciere.

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită autorităților fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți. Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibil este mai mare decât TVA colectat, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivul TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt întrunite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă și prezentată separat ca un activ sau obligație curentă. În cazurile în care au fost create provizioane pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA. TVA aferent trebuie plătit către Stat și poate fi recuperat doar în cazul prescrierii debitorului, ca urmare a deciziei de faliment.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.13 Numerar și echivalent de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperit de cont la bănci. În situația poziției financiare, facilitățile de descoperit de cont sunt evidențiate la împrumuturi, în cadrul datoriilor curente.

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt evidențiate în capitalurile proprii ca deduceri, net de impozit, din încasări.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca obligații și sunt deduse din capitalurile proprii la sfârșitul perioadei de raportare doar dacă au fost declarate înainte de sau la sfârșitul perioadei de raportare. Dividendele sunt recunoscute atunci când au fost propuse înaintea sfârșitului perioadei de raportare, sau când au fost propuse sau declarate după sfârșitul perioadei de raportare, dar înainte de data la care situațiile financiare au fost avizate spre a fi emise.

3.15 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării este recunoscută în profit sau pierdere pe durata împrumuturilor pe baza metodei dobânzii efective.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția situației în care Societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscut în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.16 Datorii comerciale și alte datorii

Furnizorii și alte datorii sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective.

3.17 Venituri înregistrate în avans

Veniturile în avans sunt înregistrate pentru taxele de racordare aplicate clienților la racordarea acestora la rețeaua de transport a gazului și pentru obiectivele primite cu titlu gratuit. Venitul în avans este înregistrat în contul de profit și pierdere pe durata de viață utilă a activelor aferente (conduce de racordare, stații de reglare măsurare, contoare).

3.18 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 21).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Asigurări sociale

Societatea înregistrează cheltuieli legate de angajații săi, ca urmare a acordării unor beneficii legate de asigurări sociale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale angajării de muncitori și, ca urmare, sunt incluse în cheltuielile salariale.

Ajutorul de gaz

Societatea se angajează, de asemenea, prin contractul colectiv de muncă, să acorde angajaților un ajutor material egal cu contravaloarea unei anumite cantități de gaz (vezi Nota 26); aceste sume sunt prezentate la „Alte beneficii acordate angajaților” în perioada în care sunt înregistrate. Valoarea ajutorului de gaz este calculată la prețul de vânzare reglementat aplicat cantității convenite prin contractul colectiv de muncă.

Participarea la profit și planuri de prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru prime și participare la profit, pe baza unei formule care ține cont de profitul atribuibil acționarilor Societății după anumite ajustări. Societatea recunoaște o obligație acolo unde este obligat prin contract sau unde există o practică trecută care a creat o obligație implicită.

3.19 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde Societatea așteaptă rambursarea unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură. Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate ca fiind necesare pentru decontarea obligației, utilizând o rată pre-impozitare care să reflecte evaluările de piață curente ale valorii temporale a banilor și a riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută ca și cheltuială cu dobânda.

3.20 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat din vânzarea de servicii și/sau bunuri și în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt înregistrate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și reduceri de preț.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se soluționează toate contingentele aferente vânzării. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

a) Venituri din servicii

Veniturile din transportul și tranzitul gazului sunt recunoscute în momentul livrării și evaluării gazului transportat/tranzitat conform contractului. Cantitățile de gaz transportate sunt evaluate și facturate clienților lunar.

b) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional, pe baza metodei dobânzii efective.

c) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

d) Compensări mutuale și tranzacții tip barter

O parte relativ redusă din vânzări și achiziții sunt compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar. Aceste tranzacții au loc în general sub forma anulării soldurilor, fie bilateral, fie printr-un lanț care implică mai multe societăți (vezi nota 29).

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.

Tranzacțiile non-numerar au fost excluse din situația fluxurilor de trezorerie, astfel încât activitățile de investiții, de finanțare, precum și totalitatea activităților operaționale reprezintă fluxuri de trezorerie actuale.

e) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra impredictibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la dolarul SUA și Euro. Riscul valutar este asociat activelor (Nota 12) și obligațiilor recunoscute, în special împrumuturi pe termen lung (Nota 16).

Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; așadar, Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului. Conducerea consideră că este acoperită în mod natural împotriva riscului valutar, în ceea ce privește tranzacțiile în euro, prin prisma faptului că încasarile denominate în euro sunt utilizate pentru plata achizițiilor realizate în euro.

Următorul tabel prezintă sensibilitatea profitului și pierderii, precum și a capitalurilor proprii, față de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb aplicat la sfârșitul perioadei de raportare monedei funcționale a Societății, cu toate variabilele menținute constante:

	<u>30 Iunie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2012</u>
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului SUA cu 10%	3.764.311	2.663.068
Deprecierii dolarului SUA cu 10%	(3.764.311)	(2.663.068)
Aprecierii Euro cu 10%	5.772.508	5.029.460
Deprecierii Euro cu 10%	(5.772.508)	(5.029.460)

(ii) Riscul de preț

Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/ mai mic, profitul net pentru perioada de șase luni 2013 ar fi fost mai mic/ mai mare cu 2.219.326 lei (2012: 2.875.988 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

(iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin împrumuturile sale pe termen lung și scurt, dintre care majoritatea au rate variabile. De asemenea, Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie în 2012, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate variabilele menținute constante, profitul aferent anului și capitalurile proprii ar fi fost cu 787.254 lei mai mic/ mai mare, în special ca urmare a reducerii ratei dobânzii la depozitele bancare, compensate parțial de cheltuiala redusă cu dobânda pentru obligațiile cu dobândă variabilă.

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizioanele pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 64% din soldurile de creanțe comerciale la 30 iunie 2013 (31 decembrie 2012: 73%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească provizioanele deja create.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

(c) *Riscul de lichiditate*

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Societatea previzionează fluxurile de trezorerie. Funcția financiară a Societății monitorizează previziunile continue ale cerințelor de lichidități ale Societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, menținând în același timp un nivel suficient al facilităților de împrumut neutilizate (Nota 16) în orice moment, astfel încât Societatea să nu încalce limitele sau acordurile de împrumut (unde e cazul) pentru niciuna din facilitățile sale de împrumut. Aceste previziuni iau în calcul planurile Societății de finanțare a datoriei, respectarea acordurilor, respectarea obiectivelor interne referitoare la indicatorii din bilanțul contabil și, dacă e cazul, a reglementărilor externe sau a dispozițiilor legale – de pildă, restricțiile referitoare la monedă.

Departamentul financiar al Societății investește numerarul suplimentar în conturi curente purtătoare de dobândă și în depozite la termen, alegând instrumente cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi cadrul adecvat, stabilit conform prevederilor menționate mai sus.

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 30 iunie 2013 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 30 iunie 2013 este următoarea:

	<u>Suma totală</u>	<u>mai puțin de 1 an</u>	<u>1-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	64.156.943	26.514.488	37.642.455	-
Datorii comerciale și alte datorii	<u>205.675.295</u>	<u>205.675.295</u>	-	-
	<u>269.832.238</u>	<u>232.189.783</u>	<u>37.642.455</u>	-

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2012 este următoarea:

	<u>Suma totală</u>	<u>mai puțin de 1 an</u>	<u>1-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	79.260.985	27.911.962	51.349.023	-
Datorii comerciale și alte datorii	<u>166.506.211</u>	<u>166.506.211</u>	-	-
	<u>245.767.196</u>	<u>194.418.173</u>	<u>51.349.023</u>	-

Datoriile comerciale și alte datorii includ datorii comerciale, furnizori de mijloace fixe, dividende de plată, datorii către Ministerul Economiei și Comerțului și alte datorii (vezi nota 19).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Managementul riscului de capital

Obiectivele Societății legate de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității Societății de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate, și de a menține o structură optimă a capitalului astfel încât să reducă costurile de capital. Nu există cerințe de capital impuse din exterior.

La fel ca și celelalte companii din acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest coeficient este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă este calculată ca împrumuturile totale (inclusiv „împrumuturile curente și pe termen lung”, după cum se arată în situația poziției financiare) mai puțin numerarul și echivalentul de numerar. Capitalul total este calculat drept „capitaluri proprii”, după cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

În 2013, strategia Societății, care a rămas neschimbată din 2012 a fost să mențină gradul de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menține semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiții dacă și când va fi cazul. Gradul de îndatorare net la 30 iunie 2012 și 31 decembrie 2012:

	<u>30 Iunie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2012</u>
Total împrumuturi (Nota 16)	59.861.529	72.000.000
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(216.915.802)</u>	<u>(178.637.942)</u>
Poziția netă de numerar	<u>(157.054.273)</u>	<u>(106.637.942)</u>

Estimarea valorii juste

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin intermediul tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

Societatea elaborează estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și ipotezele sunt evaluate permanent și se bazează pe experiența din trecut și pe alți factori, inclusiv predicții ale unor evenimente din viitor despre care se crede că sunt rezonabile în anumite circumstanțe.

Estimările contabile rezultate prin definiție vor egala rar rezultatele reale obținute. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a cauza o ajustare importantă a valorii contabile a activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar sunt prezentate în continuare.

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

5.2 Tratatamentul contabil al acordului de concesiune

După cum se arată în Nota 8, în mai 2002, Societatea a încheiat un Acord de concesiune cu ANRM, care îi dă Societății dreptul de utilizare a principalelor conducte din sistemul național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, Hotărârii de Guvern („HG”) nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Conform clauzelor prezentului acord, Societatea primește majoritatea beneficiilor asociate activelor și este expusă majorității riscurilor. Prin urmare, Societatea a recunoscut aceste active în situația poziției financiare, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii. Referitor la infrastructura deja existentă la data semnării Acordului de Concesiune, dat fiind că Societatea nu are obligații de plată la momentul terminării Acordului de Concesiune (ci doar obligații referitoare la înreținere și modernizare, investiții în noi conducte), managementul Societății a considerat că aceasta este, în substanță, o componentă de capitaluri proprii, definite ca interesul rezidual în activele Societății după deducerea tuturor datoriilor. În plus, datorită faptului că Societatea și predecesorul sa, SNGN Romgaz SA, au fost controlate de Statul Român, publicarea Legii Patrimoniului Public (i.e. pierderea proprietății) și reorganizarea SNGN Romgaz SA în 5 societăți, pot fi considerate tranzacții cu acționarul, în capacitatea sa de acționar, ceea ce susține recunoașterea tranzacțiilor în capitaluri proprii. Începând cu anul 2010, Societatea a aplicat IFRIC 12 (Nota 3.5).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

5.3 Tratamentul contabil al redevențelor de plată pentru utilizarea sistemului național de transport al gazelor

După cum se arată în Nota 8, Societatea achită redevențe, calculate ca procentaj din veniturile brute realizate din operarea conductelor din sistemul național de transport gaz. Aceste costuri au fost recunoscute drept cheltuieli, mai degrabă decât ca deducere din venituri, deoarece ele nu sunt de natura taxelor colectate de la clienți și transmise statului având în vedere natura activității și mediul de reglementare:

- veniturile Societății se bazează pe tarifele aprobate de un alt reglementator decât cel care stabilește nivelul redevențelor;
- cheltuiala cu redevențele este un element luat în considerare la calcularea tarifului de transport;
- recuperarea integrală a oricăror majorări ale redevențelor prin majorări viitoare ale tarifului nu este garantată; și
- tarifele pot crește cu o întârziere mai mare de un an de la modificarea redevențelor (dacă e cazul).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente exercițiului încheiat la 30 iunie 2013 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Tranzit internațional de gaz</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport/tranzit	600.860.490	135.102.242	-	735.962.732
Alte venituri	<u>5.485.497</u>	<u>-</u>	<u>14.670.266</u>	<u>20.155.763</u>
Total venituri	606.345.987	135.102.242	14.670.266	756.118.495
Amortizare	(72.932.663)	(15.686.403)	(1.771.129)	(90.390.195)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(348.322.645)</u>	<u>(21.782.616)</u>	<u>(5.654.279)</u>	<u>(375.759.540)</u>
Rezultatul operațional	-	-	-	289.968.760
Câștig financiar net	-	-	-	(103.212.661)
Profit înainte de impozitare	-	-	-	186.756.099
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(56.613.335)</u>
Profit net	-	-	-	130.142.764
Active pe segmente	2.958.013.287	502.158.592	289.199.407	3.749.371.286
Datorii pe segmente	784.850.775	9.100.977	88.365.586	882.317.338
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	67.891.997	584.917	8.316	68.485.230
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	<u>(3.007.804)</u>	<u>-</u>	<u>110.352.071</u>	<u>107.344.267</u>

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci.

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	50.040.371
Active financiare	12.921.654
Numerar	216.915.802
Alte active	<u>9.321.580</u>
	289.199.407

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat	87.845.808
Alte datorii	<u>519.778</u>
	88.365.586

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, alte provizioane pentru riscuri.

Serviciile de tranzit sunt efectuate pentru doi clienți externi, în timp ce activitatea de transport este efectuată pentru mai mulți clienți interni. Veniturile din transport sunt obținute după cum urmează: 67% de la societăți de distribuție, 33% de la clienți (mari) eligibili.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport/tranzit	600.860.490	135.102.242	735.962.732
Alte venituri	<u>19.871.046</u>	<u>284.717</u>	<u>20.155.763</u>
	<u>620.731.536</u>	<u>135.386.959</u>	<u>756.118.495</u>

Toate activele Societății se află în România. Toate activitățile Societății se desfășoară în România. Societatea are creanțe de la clienți externi în sumă de 53.288.348 lei (31 decembrie 2012: 22.546.287 lei). Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Tranzit internațional de gaz</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport/tranzit	1.052.112.211	275.875.022	-	1.327.987.233
Alte venituri	<u>9.549.938</u>	<u>-</u>	<u>27.832.180</u>	<u>37.382.118</u>
Total venituri	1.061.662.149	275.875.022	27.832.180	1.365.369.351
Amortizare, retratat	(125.478.351)	(35.238.575)	(3.822.724)	(164.539.650)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(773.062.699)</u>	<u>(52.979.485)</u>	<u>(9.866.460)</u>	<u>(835.908.644)</u>
Rezultatul operațional	-	-	-	364.921.057
Câștig financiar net	-	-	-	27.994.574
Profit înainte de impozitare	-	-	-	392.915.631
Impozit pe profit, retratat	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(63.610.388)</u>
Profit net, retratat	-	-	-	329.305.243
Active pe segmente, retratat	3.045.911.956	515.087.312	344.824.579	3.905.823.847
Datorii pe segmente	755.979.967	9.580.804	152.686.627	918.247.398
Transferuri de la imobilizări în curs de execuție	281.675.660	102.176	45.051	281.822.887
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	160.179.355	1.791.015	-	161.970.370
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	45.260.792	837.532	3.517.080	49.615.404

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci.

Activele nealocate includ:

Active fixe	51.934.120
Active financiare	105.356.906
Numerar	178.633.441
Alte active	<u>8.900.112</u>
	344.824.579

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat, rețratat	90.372.543
Impozit de plată	57.339.891
Alte datorii	<u>4.974.193</u>
	152.686.627

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective.

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, alte provizioane pentru riscuri.

Serviciile de tranzit sunt efectuate pentru doi clienți externi, în timp ce activitatea de transport este efectuată pentru mai mulți clienți interni. Veniturile din transport sunt obținute după cum urmează: 67% de la societăți de distribuție, 33% de la clienți (mari) eligibili.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport/tranzit	1.052.112.211	275.875.022	1.327.987.233
Alte venituri	<u>36.860.228</u>	<u>521.890</u>	<u>37.382.118</u>
	<u>1.088.972.439</u>	<u>276.396.912</u>	<u>1.365.369.351</u>

Toate activele Societății se află în România. Toate activitățile Societății se desfășoară în România.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2012					
Cost la 1 ianuarie 2012	242.552.353	969.502.245	232.608.761	2.305.345	1.446.968.704
Amortizare cumulată la 1 ianuarie 2012	(91.410.291)	(427.980.755)	(166.711.797)	-	(686.102.843)
Valoare contabilă netă inițială	151.142.062	541.521.490	65.896.964	2.305.345	760.865.861
Intrări	-	21.385.367	559.317	16.726.327	38.671.011
Transferuri	354.121	69.704	7.309.124	(7.732.949)	-
Ieșiri (valoare contabilă netă)	(86.389)	(66.497)	(79.445)	-	(232.331)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.711.161)	(34.549.190)	(15.616.279)	-	(56.876.630)
Valoare contabilă netă finală	144.698.633	528.360.874	58.069.681	11.298.723	742.427.911
Cost	242.556.113	990.885.435	236.204.988	11.298.723	1.480.945.259
Amortizare cumulată	(97.857.480)	(462.524.561)	(178.135.307)	-	(738.517.348)
Valoare contabilă netă finală	144.698.633	528.360.874	58.069.681	11.298.723	742.427.911
Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2013					
Valoare contabilă netă inițială	144.698.633	528.360.874	58.069.681	11.298.723	742.427.911
Intrări	713.011	-	415.991	8.979.183	10.108.185
Transferuri	3.421.722	-	6.383.247	(9.804.969)	-
Ieșiri (valoare contabilă netă)	(2.333)	(15.992)	(71.999)	-	(90.324)
Reclasificare	22.682.444	(4.627.473)	(18.054.971)	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(5.806.870)	(17.141.138)	(5.788.444)	-	(28.736.452)
Valoare contabilă netă finală	165.706.607	506.576.271	40.953.505	10.472.937	723.709.320
Cost	275.439.096	981.948.925	218.584.553	10.472.937	1.486.445.511
Amortizare cumulată	(109.732.489)	(475.372.654)	(177.631.048)	-	(762.736.191)
Valoare contabilă netă finală	165.706.607	506.576.271	40.953.505	10.472.937	723.709.320

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 159.135.768 lei (2012: 141.275.805 lei).

Cu privire la activele dezvoltate de Societate care nu sunt cruciale pentru prestarea serviciilor conform acordului de concesiune, statul are opțiunea de achiziție a acestor active la sfârșitul acordului de concesiune. Societatea nu are obligația de a păstra aceste active până la sfârșitul acordului de concesiune și îi este permis să le vândă. Aceste active nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12. Toate celelalte active care fac parte din sistemul național de transport al gazelor, inclusiv îmbunătățirile făcute ulterior semnării acordului de concesiune și care trebuie predate către ANRM la sfârșitul acordului de concesiune se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

Activele folosite pentru prestarea serviciilor de tranzit nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

În mai 2002, Societatea a încheiat un acord de concesiune a serviciilor („ACS”) cu ANRM, care îi dă Societății dreptul să opereze conductele principale (conductele magistrale) ale sistemului național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, Hotărârii de Guvern („HG”) nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Toate modernizările sau îmbunătățirile efectuate de Societate la sistem sunt considerate parte a sistemului și devin proprietatea ANRM la sfârșitul duratei lor de viață utilă. Societatea nu poate vinde sau casa nici un activ care face parte din sistemul național de transport; ieșirile se pot face numai cu aprobarea Statului.

La finalul acordului, activele aparținând domeniului public existente la momentul semnării acordului și toate investițiile realizate în sistem vor reveni Statului cu titlu gratuit. Societatea deține și va dezvolta alte active care nu fac parte direct din sistemul național de transport gaz, ci reprezintă active complementare pentru operațiunile de transport de gaz. ANRM are opțiunea de a cumpăra aceste active la finalul acordului de concesiune la valoarea justă.

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de tranzit și de transport de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate către ANRM și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;
- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, începând cu octombrie 2007: 10%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport și tranzit);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

Nu s-au făcut modificări ale termenilor Acordului de concesiune din iunie 2003, cu excepția aprobării planurilor minimale de investiții.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Active afere ACS</u>	<u>Alte imobilizări necorporale</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2012				
Cost la 1 ianuarie 2012	5.075.309.306	64.042.027	340.751.812	5.480.103.145
Amortizare cumulată la 1 ianuarie 2012	<u>(2.965.748.489)</u>	<u>(56.143.887)</u>	-	<u>(3.021.892.376)</u>
Valoare contabilă netă inițială	2.109.560.817	7.898.140	340.751.812	2.458.210.769
Intrări	-	4.134.076	145.244.043	149.378.119
Transferuri	247.657.058	-	(247.657.058)	-
Ieșiri	-	-	(4.134.076)	(4.134.076)
Amortizare	<u>(102.573.439)</u>	<u>(5.089.581)</u>	-	<u>(107.663.020)</u>
Valoare contabilă netă finală	<u>2.254.644.436</u>	<u>6.942.635</u>	<u>234.204.721</u>	<u>2.495.791.792</u>
Cost	5.322.966.364	68.176.103	234.204.721	5.625.347.188
Amortizare cumulată	<u>(3.068.321.928)</u>	<u>(61.233.468)</u>	-	<u>(3.129.555.396)</u>
Valoare contabilă netă	<u>2.254.644.436</u>	<u>6.942.635</u>	<u>234.204.721</u>	<u>2.495.791.792</u>
Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2013				
Valoare contabilă netă inițială	2.254.644.436	6.942.635	234.204.721	2.495.791.792
Intrări	1.377.005	1.079.313	59.506.047	61.962.365
Transferuri	95.338.385	-	(95.338.385)	-
Ieșiri	-	-	(1.079.313)	(1.079.313)
Amortizare	<u>(58.558.884)</u>	<u>(3.094.859)</u>	-	<u>(61.653.743)</u>
Valoare contabilă netă finală	<u>2.292.800.942</u>	<u>4.927.089</u>	<u>197.293.070</u>	<u>2.495.021.101</u>
Cost	5.419.681.754	45.878.378	197.293.070	5.662.853.202
Amortizare cumulată	<u>(3.126.880.812)</u>	<u>(40.951.289)</u>	-	<u>(3.167.832.101)</u>
Valoare contabilă netă	<u>2.292.800.942</u>	<u>4.927.089</u>	<u>197.293.070</u>	<u>2.495.021.101</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. ACTIVE FINANCIARE DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

Activele financiare disponibile pentru vânzare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>% Procent deținut 2013</u>	<u>% Procent deținut 2012</u>	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 dec 2012</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Provizion deprecieri				(18.116.501)	(18.116.501)
Mebis SA	Producție distribuție și furnizare gaz	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
Provizion deprecieri				(6.461.736)	(6.461.736)
Nabucco Gas Pipeline International GmbH	Transport gaz	17,72	16,67	123.592.772	105.356.852
Provizion deprecieri				(110.671.172)	-
Nabucco Gaz Pipeline LTD Sirketi		0,5	0,5	54	54
				<u>12.921.654</u>	<u>105.356.906</u>

Participația în Resial SA

Acțiunile deținute la Resial SA au fost obținute în decembrie 2003 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Resial SA a intrat în procedură de lichidare în 2006; procesul este desfășurat de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Societății, motiv pentru care participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin provizionul pentru deprecieri constituit la 100% din cost. Împrumutul acordat la Resial SA este de asemenea provizionat în întregime. Conducerea nu se așteaptă ca Societatea să recupereze vreo sumă din această participație și Societatea nu garantează niciun fel de obligații reziduale pentru Resial SA.

Participația în Mebis SA

Acțiunile deținute la Mebis SA au fost obținute în februarie 2004 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Mebis SA este în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în Mebis SA a fost provizionată în întregime. Societatea nu are nici un fel de obligații față de Mebis SA.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. ACTIVE FINANCIARE DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

Participația în Nabucco Gas Pipeline International GmbH

Nabucco Gas Pipeline International GmbH ("NIC") este o societate cu răspundere limitată, cu sediul social la Viena, Austria, înființată cu scopul de a întreprinde construcția unei conducte de gaz din Turcia prin Bulgaria, România și Ungaria până în Austria.

Societatea a participat împreună cu alți patru acționari la capitalul social al acestei societăți, fiecare deținând un procent de 20% din capitalul social. În februarie 2008, capitalul social al NIC a fost majorat prin contribuția unui nou acționar, RWE Gas Midstream Germania.

În 2010 contribuția Societății la capitalul social al NIC a fost majorată cu 5,6 milioane EUR, în 2011 contribuția a fost în valoare de 6,4 milioane EUR, iar în 2012 a fost de 9 mil EUR, ajungând la 105.356.906 lei.

În 2012 cota de participație a Societății în cadrul proiectului Nabucco a crescut de la 16,67% la 17,38% ca urmare a refuzului asociatului FGSZ Ungaria de a asigura finanțarea pe viitor a proiectului.

La 31 decembrie 2012 participația acționarilor NIC este: BOTAS- Turcia 17,38%, Bulgargaz-Bulgaria 17,38%, SNTGN Transgaz SA-România 17,38%, MOL-Ungaria 13,10%. OMV Gas & Power GmbH – Austria 17,38 și RWE Gas Midstream Germania 17,38%.

La 30 iunie 2013, investiția Societății în NIC este de 123.592.772 lei (31 decembrie 2012: 105.356.852 lei).

Ca urmare a neselectării proiectului Nabucco Vest ca rută de transport a gazelor naturale s-a constituit la 30 iunie 2013 un provizion în valoare de 110.671.172 lei pentru deprecierea activelor financiare, sumă care reprezintă contribuția Transgaz la capitalul social al Nabucco Gas Pipeline International GmbH.

Participația în Nabucco Gas Pipeline Limited Şirketi

La 18 iunie 2010 a fost înființată NABUCCO GAS PIPELINE LIMITED ŞIRKETI Turcia situată în Ankara (filială a Nabucco Gas Pipeline International GmbH). Societatea are 5 acționari: Nabucco Gas Pipeline International GmbH, BOTAS- Turcia, Bulgargaz- Bulgaria, SNTGN Transgaz SA-România, MOL-Ungaria și OMV Gas & Power GmbH - Austria.

Capitalul social al NABUCCO GAS PIPELINE LIMITED ŞIRKETI este de 5.000 TRL, format din 200 acțiuni, fiecare cu o valoare nominală de 25 TRL. Capitalul social a fost subscris astfel: Nabucco Gas Pipeline International GmbH 98% și fiecare dintre celelalte părți a contribuit cu 0,5% la capitalul social.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

11. STOCURI

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Stoc de gaze	10.388.000	10.388.000
Materii prime și materiale	30.080.659	32.098.301
Provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă	<u>(6.658.750)</u>	<u>(6.658.750)</u>
	<u>33.809.909</u>	<u>35.827.551</u>

Conform Ordinului ANRE nr. 2 emis la 20 ianuarie 2011, 20 milioane mc (212 mii MWh) de gaze au fost depozitate în depozite subterane.

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Creanțe comerciale	256.204.978	378.482.000
Avansuri către furnizori	29.339.656	923.074
TVA neexigibilă	2.159.224	2.134.385
Împrumut către Resial SA (Nota 10)	1.770.346	1.770.346
Alte creanțe	26.523.950	16.711.478
Provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	<u>(38.970.134)</u>	<u>(41.424.036)</u>
Provizion pentru deprecierea altor creanțe	<u>(10.034.520)</u>	<u>(10.815.502)</u>
	<u>266.993.500</u>	<u>347.781.745</u>

La 30 iunie 2013, suma de 55.636.157 lei (31 decembrie 2012: 27.280.240 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe, net, este exprimată în monedă străină, dintre care 35% în USD (31 decembrie 2012: 69%) și 65% în EUR (31 decembrie 2012: 31%).

Creanțele comerciale au fost depuse drept gaj în favoarea băncilor pentru împrumuturile bancare, după cum se menționează în Nota 16. Suma totală a creanțelor gajate la 30 iunie 2013 este de 18.314.265 lei (31 decembrie 2012: 63.939.722 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREAŢE COMERCIALE ŞI ALTE CREAŢE (CONTINUARE)

Analiza în funcţie de calitatea creanţelor comerciale şi altor creanţe este următoarea:

	30 iunie 2013		31 decembrie 2012	
	<u>Creanţe comerciale</u>	<u>Alte creanţe</u>	<u>Creanţe comerciale</u>	<u>Alte creanţe</u>
Curente şi nedepreciate (1)	<u>117.779.692</u>	<u>43.075.442</u>	<u>201.971.648</u>	<u>9.949.562</u>
Restante, dar nedepreciate				
- restante mai puţin de 30 de zile	51.513.474	164.398	102.253.997	186.973
- restante între 30 şi 90 de zile	30.720.209	5.215.286	26.969.834	74.887
- restante peste 90 de zile	<u>17.221.468</u>	<u>1.303.531</u>	<u>5.862.485</u>	<u>512.359</u>
Datorate, dar nedepreciate - total (2)	<u>99.455.151</u>	<u>6.683.215</u>	<u>135.086.316</u>	<u>774.219</u>
Depreciate (brut)				
- restante între 30 şi 90 de zile	90.646	610.440	1.040.665	17.051
- restante între 90 şi 360 de zile	1.796.516	602.017	6.591.220	3.826.831
- restante peste 360 de zile	<u>37.082.972</u>	<u>8.822.063</u>	<u>33.792.151</u>	<u>6.971.620</u>
Total depreciate (3)	38.970.134	10.034.520	41.424.036	10.815.502
Mai puţin provizionul pentru depreciere (4)	<u>38.970.134</u>	<u>10.034.520</u>	<u>41.424.036</u>	<u>10.815.502</u>
Total creanţe comerciale şi alte creanţe (1+2+3-4)	<u>217.234.843</u>	<u>49.758.657</u>	<u>337.057.964</u>	<u>10.723.781</u>

Analiza în funcţie de calitatea creditelor, a activelor financiare curente şi nedepreciate, poate fi realizată pe baza informaţiilor istorice cu privire la problemele legate de recuperarea acestor creanţe.

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Grupul 1	67.046.750	149.598.937
Grupul 2	<u>50.732.942</u>	<u>52.372.711</u>
Creanţe comerciale	<u>117.779.692</u>	<u>201.971.648</u>

Grupul 1 – clienţi existenţi/ părţi afiliate unde nu au existat probleme de recuperare.

Grupul 2 – clienţi existenţi/ părţi afiliate unde au existat întârzieri la plată în trecut, cea mai mare parte a restanţelor a fost recuperată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

Mișcările în contul de provizion sunt analizate mai jos:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Provizion la 1 ianuarie	52.239.538	42.896.455
Cheltuiala/(venit) cu provizion pentru deprecierea creanțelor	<u>(3.234.884)</u>	<u>9.343.083</u>
Provizion la sfârșitul perioadei	<u>49.004.654</u>	<u>52.239.538</u>

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Numerar în bancă în lei	154.911.710	124.493.626
Numerar în bancă în devize	61.946.406	54.031.727
Alte echivalente de numerar	<u>57.686</u>	<u>112.589</u>
	<u>216.915.802</u>	<u>178.637.942</u>

Numerarul în bancă în devize este denominat în majoritate în EUR.

În scopul prezentării situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar includ:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Numerar și echivalente de numerar	216.915.802	178.637.942
Descoperit de cont (Nota 16)	(29.875.287)	-
Numerar restricționat	<u>(3.746.021)</u>	<u>-</u>
	<u>183.294.494</u>	<u>178.637.942</u>

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 4,56% la 31 decembrie 2012 iar aceste depozite au scadența medie de 30 zile . Sunt incluse și depozite cu maturitate inițială de până la 3 luni.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Capital social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2012	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
La 30 iunie 2013	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	-	441.418.396	-	441.418.396
Ajusta la 30 iunie 2013, 31 decembrie 2012	<u>11.773.844</u>	<u>559.156.836</u>	<u>247.478.865</u>	<u>806.635.701</u>

Numărul autorizat de acțiuni ordinare este de 11.773.844 (31 decembrie 2012: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. Structura acționariatului la 30 iunie 2013 este următoarea:

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Valoare statutară (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Statul Român, reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice („MFP”)	6.888.840	68.888.400	58,5097
Fondul „Proprietatea” SA	1.764.620	17.646.200	14,9876
Alți acționari	<u>3.120.384</u>	<u>31.203.840</u>	<u>26,5027</u>
	<u>11.773.844</u>	<u>117.738.440</u>	<u>100,0000</u>

Începând cu 1 mai 2013 acțiunile deținute de Statul Român la Societate au fost transferate din administrarea Ministerului Economiei în administrarea Ministerului Finanțelor Publice, conform OUG18/2013.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2012 a fost următoarea:

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Valoare statutară (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Statul Român, reprezentat de MEC	8.654.917	86.549.170	73,5097
Fondul „Proprietatea” SA	1.764.620	17.646.200	14,9876
Alți acționari	<u>1.354.307</u>	<u>13.543.070</u>	<u>11,5027</u>
	<u>11.773.844</u>	<u>117.738.440</u>	<u>100,0000</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIME DE CAPITAL (CONTINUARE)

În contabilitatea statutară, înainte de 1 ianuarie 2012, Societatea a inclus în capitalul social anumite rezerve din reevaluare pentru reevaluările efectuate înainte de 31 decembrie 2001. În scopul întocmirii prezentelor situații financiare în conformitate cu IFRS EU, astfel de majorări nu au fost recunoscute întrucât ajustările la hiperinflație pentru mijloace fixe erau recunoscute anual în situația rezultatului global până la 31 decembrie 2003. Prin urmare, în aceste situații financiare, Societatea a înregistrat doar capitalul social din aport în numerar sau în natură, ajustat la inflație de la data aportului inițial la 31 decembrie 2003 iar majorarea capitalului social care a avut loc după 1 ianuarie 2004 a fost recunoscută în termeni nominali.

15. ALTE REZERVE, REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT

Alte rezerve

Înainte de adoptarea IFRIC 12, o rezervă corespunzătoare activelor aparținând domeniului public (Notele 3.8 și 5.2) a fost inclusă în capitalurile proprii cu titlul de „Rezerva domeniului public” la valoarea activelor respective retratate în funcție de inflație până la 1 ianuarie 2004. Aceasta a fost redenumită „Alte rezerve” la adoptarea IFRIC 12 (Nota 3.5), pentru a reflecta modificarea statusului activelor aferente.

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 decembrie 2012, este în sumă de 23.547.688 lei (31 decembrie 2011: 23.547.688 lei; 31 decembrie 2010: 23.547.688 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare.

Distribuția dividendelor

În cursul anului 2013, Societatea a declarat și distribuit un dividend pe acțiune în valoare de 21,29 lei aferent profitului anului anterior (2012: 29,76 lei pe acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2012 este de 250.665.139 lei (dividende declarate din profitul anului 2011: 350.389.597 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Tranșa pe termen lung a împrumuturilor pe termen lung

	<u>Moneda</u>	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
BRD Grupul Societe Generale ("BRD")	Lei	<u>36.000.000</u>	<u>48.000.000</u>
		<u>36.000.000</u>	<u>48.000.000</u>

Tranșa curentă a împrumuturilor pe termen lung:

	<u>Moneda</u>	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
BRD	Lei	<u>23.861.529</u>	<u>24.000.000</u>
		<u>23.861.529</u>	<u>24.000.000</u>

Împrumuturile pe termen lung sunt descrise în continuare:

BRD GSG

Împrumutul a fost contractat la 16 decembrie 2010 pentru finanțarea programului de investiții al Societății și are o dobândă ROBOR la trei luni + 0,5%. Valoarea totală este de 120.000.000 lei. Rambursarea se va face pe o perioadă de 5 ani în rate trimestriale, plata finală fiind la 31 decembrie 2015.

Scadența împrumutului de la BRD este prezentată mai jos:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
În termen de 1 an	23.861.529	24.000.000
Între 1 și 2 ani	24.000.000	24.000.000
Între 2 și 5 ani	<u>12.000.000</u>	<u>24.000.000</u>
	<u>59.861.529</u>	<u>72.000.000</u>

Împrumuturile de la BRD G.S.G. și sunt garantate cu creanțe de la E.ON Gaz Romania SA, Interagro, Electrocentrale Galați, Termoelectrica SA, GDF SUEZ Energy Romania.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Descoperit de cont de la BRD GSG

Acordul privind descoperitul de cont de la BRD a fost încheiat în 2004 pentru un plafon de 20.000.000 lei. Ulterior a fost prelungit până la 29 august 2014 iar plafonul a fost majorat la 100.000.000 lei. Această facilitate este garantată cu un gaj asupra creanțelor generate de contractele încheiate cu Azomureș și GDF Suez în valoare de 47.178.530 lei la 30 iunie 2013 (88.306.931 lei la 31 decembrie 2012). Soldul privind descoperitul de cont este 29.875.287 lei la 30 iunie 2013, zero la 31 decembrie 2012. Rata dobânzii la 30 iunie 2013 este ROBOR la 1 an + 0,7% p. a. (2012: ROBOR la 1 an + 0,7% p. a.).

Valoarea contabilă a împrumuturilor pe termen scurt aproximează valoarea justă a acestora.

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Porțiunea curentă a împrumuturilor		
pe termen lung	23.861.529	24.000.000
Descoperit de cont	<u>29.875.287</u>	<u>-</u>
	<u>53.736.816</u>	<u>24.000.000</u>

Rata efectivă a dobânzii

În funcție de categoria de împrumut rata efectivă a dobânzii poate fi analizată după cum urmează:

	<u>30 iunie 2013</u> (%)	<u>31 decembrie 2012</u> (%)
Împrumuturi pe termen lung în USD	-	10,92
Împrumuturi pe termen lung în lei	6,22	6,10

Valoarea justă

Valorile contabile și valorile juste ale împrumuturilor pe termen lung sunt următoarele:

	Valorile contabile		Valorile juste	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
BRD GSG	<u>59.861.529</u>	<u>72.000.000</u>	<u>60.379.755</u>	<u>72.758.422</u>
	<u>59.861.529</u>	<u>72.000.000</u>	<u>60.379.755</u>	<u>72.758.422</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Valoarea justă este determinată pe baza valorii fluxurilor de trezorerie viitoare actualizate, folosind o rată de actualizare egală cu rata dobânzii la care conducerea consideră că Societatea poate obține împrumuturi similare, la sfârșitul perioadei de raportare.

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Rata variabilă a dobânzii	<u>59.861.529</u>	<u>72.000.000</u>

Rata variabilă a dobânzii poate fi analizată după cum urmează:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
6 luni sau mai puțin	<u>59.861.529</u>	<u>72.000.000</u>

Societatea are următoarele facilități netrase:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Facilități în lei	<u>70.124.713</u>	<u>100.000.000</u>

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport a gazelor sau în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente.

	<u>Perioada de șase luni</u> <u>încheiată la</u> <u>30 iunie 2013</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2012</u>
Sold inițial	362.261.072	350.311.199
Creșteri	5.076.230	26.600.593
Venituri din taxe de racordare	<u>(8.339.491)</u>	<u>(14.650.720)</u>
Sold final	<u>358.997.811</u>	<u>362.261.072</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>30 iunie 2012</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	59.140.070	49.956.374
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(2.526.735)</u>	<u>(1.649.000)</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>56.613.335</u>	<u>48.307.374</u>

În anul 2013 Societatea a optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial.

În 2012 Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

Odată cu adoptarea IFRS EU ca și cadru de raportare statutară, anularea amortizării rezervei din reevaluare pentru care s-a acordat deducere la calculul profitului impozabil, reprezintă element similar veniturilor și se impozitează.

Amortizarea ajustărilor de hiperinflație reprezintă cheltuială deductibilă odată cu adoptarea IFRS EU ca și cadru de raportare statutară.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18.

IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 30 iunie 2013 (31 decembrie 2012: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat, precum și cheltuielile cu /(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>Miscare</u>	<u>1 ianuarie 2012</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	97.816.017	(2.526.735)	100.342.752	(44.453.055)	144.795.807
Creanțe comerciale	-	-	-	-	-
Impozit amânat de recuperat					
Preliminări	-	-	-	-	-
Provizion pentru beneficiile angajaților	(9.970.209)	-	(9.970.209)	(5.340.333)	(4.629.876)
	<u>87.845.808</u>	<u>(2.526.735)</u>	<u>90.372.543</u>	<u>(49.793.388)</u>	<u>140.165.931</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal, indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate.

În 2012, majoritatea variației impozitului pe profit amânat se datorează modificării bazei fiscale, ca urmare a adopției IFRS EU ca și cadru de raportare statutară; pentru imobilizările corporale, în 2012 baza fiscală este costul istoric, actualizat cu rata inflației, pe când în 2011 baza fiscală o reprezintă valoarea imobilizărilor corporale (fie cost istoric, fie valoare reevaluată până la 2003, după caz), depreciată pe duratele fiscale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Obligații privind impozitul amânat	<u>87.845.808</u>	<u>90.372.543</u>

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Datorii comerciale	58.107.569	80.293.647
Furnizori de mijloace fixe	18.342.243	24.163.963
Dividende de plată	42.351.401	6.378.354
Datorii către Ministerul Economiei și Comerțului (vezi mai jos)	51.717.551	51.717.551
Datorii aferente redevențelor	29.422.473	38.915.572
Alte impozite	21.389.278	13.761.024
Sume de plată către angajați	10.001.428	20.324.714
TVA de plată	8.460.035	25.885.958
Alte datorii	<u>35.156.533</u>	<u>3.952.696</u>
	<u>274.948.511</u>	<u>265.393.479</u>

În 2005 Ministerul Economiei și Comerțului a decis să solicite Societății echivalentul dobânzii pentru întârzieri de plată la dividendele declarate și neplătite rămase din perioada 2000 - 2003. Fiind sume de plată către acționarul majoritar de la acel moment, aceste penalități constituie în esență o distribuție suplimentară către acționari. Acționarul majoritar al Societății a informat conducerea că plata penalităților poate fi amânată până la o notificare ulterioară, permițând Societății utilizarea sumei respective pentru continuarea dezvoltării rețelei.

La 30 iunie 2013, 22.201.403 lei (31 decembrie 2012: 4.389.614 lei) reprezentând furnizori și alte datorii este exprimată în monedă străină, în special în EUR și USD.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>30 iunie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru garanții	4.540.881	4.147.964
Provizion pentru litigii	<u>3.933.702</u>	<u>4.418.640</u>
	<u>8.474.583</u>	<u>8.566.604</u>

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria gazieră, condițiile de lucru, etc. Valoarea actualizată a provizionului a fost determinată pe baza Metodei Factorului de Credit Proiectat. S-au folosit următoarele ipoteze în calcularea provizionului: rata de indexare a salariului aferentă ratei de creștere a productivității, numărul personalului în funcție de datele istorice furnizate de Societate și calendarul de achitare a beneficiilor. Provizionul a fost calculat la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare pe baza ratei de tip forward, calculat folosind metoda Smith-Willson aplicată curbei randamentului aferent obligațiunilor de stat exprimate în lei, emise de Ministerul Finanțelor Publice în perioada 2007-2011. În 2010, 2011 și 2012 a fost folosită o rată a dobânzi fără risc (de ex. dobânda pentru obligațiunile de stat emise în octombrie 2010). În principiu, toate sumele trebuie achitate în mai mult de un an.

Principalele ipoteze actuariale utilizate pentru calcul la data de 31 decembrie 2012 au fost următoarele:

- a) Rata de actualizare:
 - Au fost folosite următoarele valori: rata inflației pe term lung 2% p. a, rata randamentului pe termen lung efectivă pentru obligațiuni de stat 2,2% p. a., rata de tip forward 4,2% p. a., prima de ilichiditate pentru România 0%;
- b) Rata inflației pentru 2012 a fost de 4,95%, pentru 2013 este estimată la 3,5% p. a., iar pentru 2014-2026 3% p. a, urmând apoi un grafic descendent;
- c) Rata de creștere a salariilor – pentru 2012 și anii ulteriori a fost estimată o rată de creștere salarială de 3% peste indicele prețurilor de consum;
- d) Rata mortalității în rândul angajaților se bazează pe Tabelul Mortalității în România emis de Institutul Național de Statistică din România.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților

1 ianuarie 2012	28.936.726
Efectul actualizării	2.609.437
Creșterea provizionului	<u>30.767.646</u>
31 decembrie 2012	<u>62.313.809</u>
Efectul actualizării	-
Creșterea provizionului	<u>-</u>
30 iunie 2013	<u>62.313.809</u>

În anul 2012, creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților se datorează renegocierii Contractului Colectiv de Muncă prin modificarea sumelor cuvenite la pensionare și în caz de deces. Contractul Colectiv de Muncă se renegociază, de obicei, o dată la 3-5 ani.

22. ALTE VENITURI

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	3.352.340	7.954.524
Venituri din taxe de racordare și bunuri preluate cu titlu gratuit	8.317.837	7.249.952
Venituri din chirii	741.292	853.583
Venituri din vânzarea materialelor reziduale	1.694.311	675.876
Venituri din servicii de proiectare	1.695.547	4.040.009
Alte venituri din exploatare	<u>4.354.436</u>	<u>1.137.717</u>
	<u>20.155.763</u>	<u>21.911.661</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Cheltuieli de sponsorizare	1.498.658	1.472.000
Utilități	3.931.104	3.500.703
Prime de asigurare	386.530	1.019.564
Cheltuieli de întreținere	2.078.748	849.757
Cheltuieli cu securitatea	5.178.039	4.823.198
Servicii de pregătire profesională	801.044	325.674
Telecomunicații	1.792.857	1.820.089
Pierdere netă din cedarea de mijloace fixe	90.324	216.462
Comisioane bancare și alte comisioane	179.906	175.900
Chirii	587.561	541.682
Pierdere din creanțe	-	40.638
Câștig/(pierdere) din deprecierea creanțelor	(3.234.884)	(1.554.943)
Pierdere/ (câștig) din deprecierea stocurilor	-	511.392
Cheltuieli cu cercetarea	193.824	217.160
Cheltuieli de marketing și protocol	425.940	442.737
Penalități și amenzi	215.029	345.019
Altele	<u>8.433.889</u>	<u>5.527.937</u>
Total	<u>22.558.569</u>	<u>20.274.969</u>

24. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Venituri din diferențe de curs valutar	6.468.075	23.020.782
Venituri din dobânzi	6.634.296	7.359.640
Alte venituri financiare	<u>177</u>	<u>-</u>
Venituri financiare	13.102.548	30.380.422
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(3.498.943)	(11.828.430)
Cheltuieli cu dobânda	(2.140.812)	(2.169.459)
Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	(110.671.172)	-
Alte cheltuieli financiare	<u>(4.282)</u>	<u>-</u>
Cheltuieli financiare	<u>(116.315.209)</u>	<u>(13.997.889)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

25. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Note	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Profit înainte de impozitare		186.756.099	281.514.922
<i>Ajustări pentru:</i>			
Depreciere și amortizare	7,9	90.390.195	81.683.146
Pierdere din cedarea de mijloace fixe	23	(44.951)	216.461
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	20	(92.021)	710.368
Venituri din taxe de racordare	22,17	(8.317.837)	(7.249.952)
Provizion pentru beneficiile angajaților		-	-
Provizioane pentru deprecierea creanțelor	12,23	(3.234.884)	(532.159)
Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare		110.671.172	-
Pierdere /(câștig) din deprecierea stocurilor	11,23	-	(511.392)
Pierdere din creanțe		(215)	40.638
Cheltuiala cu dobânda	24	2.140.812	2.169.459
Venituri din dobânzi	24	(6.634.296)	(7.359.640)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare		167.039	(683.046)
Alte venituri/cheltuieli		-	(4.258.753)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant		371.801.113	345.740.052
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe		80.131.234	173.165.099
(Creștere)/Descreștere stocuri		2.017.643	(2.326.797)
Creștere/(Descreștere) datorii comerciale și alte datorii		(35.867.646)	(22.729.024)
Numerar generat din exploatare		<u>418.082.344</u>	<u>493.849.330</u>

26. ALTE BENEFICII ALE ANGAJAȚILOR

În conformitate cu contractul colectiv de muncă, în 2012 și 2013 angajații au dreptul să primească un ajutor material egal cu echivalentul a 6.500 metri cubi de gaz pe an per angajat (calculat la prețul mediu intern lunar pe metru cub). Valoarea totală a beneficiilor acordate salariaților în cursul perioadei de șase luni 2013 este de 26.699.571 lei (semestrul I 2012: 25.416.778 lei). Prețul mediu în perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2013 pentru 1.000 mc este de 1.303 lei (nominal -123,72 lei/MWh). Prețul mediu în perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2012 pentru 1.000 mc este de 1.238 lei (nominal - 117,51 lei/MWh)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 0,30% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul anului 2013 (2012: 0,14%). Tranzacțiile reprezintă în principal vânzări de produse și servicii în schimbul materiilor prime și serviciilor sau compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare.

Tranzacții barter

Nu au fost efectuate tranzacții barter în 2013 și 2012.

28. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

Acordul de concesiune a serviciilor (A.C.S. - Nota 8) specifică că, la sfârșitul acordului, ANRM are dreptul de a primi înapoi, în mod gratuit, toate bunurile proprietate publică existente la momentul la care acordul a fost semnat și toate investițiile care se fac la sistemul național de transport, în conformitate cu programul de investiții prevăzut în acordul de concesiune a serviciilor. Societatea mai are și alte obligații referitoare la acordul de concesiune, ce sunt descrise în Nota 8.

Programul minimal de investiții pentru perioada 2012-2016 a fost aprobat prin Hotărârea de Guvern 919/2012.

ii) Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt prezentate adecvat.

În conformitate cu Ordinul MFP nr. 881/2012, Transgaz întocmește situații financiare statutare IFRS începând cu anul 2012, aceste situații fiind și bază pentru determinarea obligațiilor fiscale ale Societății. Întrucât regulile fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu IFRS sunt noi, există riscul ca un control fiscal ulterior să aibă o altă interpretare decât Societatea privind modul de determinare a bazei fiscale.

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse, sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

28. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 iunie 2013 și 31 decembrie 2012 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

Din când în când s-au primit plângeri împotriva Societății. Societatea are pe rol litigii pentru lipsă folosință terenuri ocupate cu obiective SNT. Pe baza propriilor estimări și a consultanței interne și externe, conducerea Societății este de părere că nu vor fi înregistrate pierderi materiale referitoare la plângeri care să depășească provizioanele care au fost create în aceste situații financiare și nu are cunoștință de circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

În 2012, Societatea a primit o solicitare de date și informații în cadrul investigației Consiliului Concurenței deschise prin Ordinul 759 din 29 septembrie 2011 și extinsă prin Ordinul 836 din 1 noiembrie 2011. Societatea a furnizat datele și informațiile solicitate. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

vi) Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România

ANRE este o instituție publică autonomă și stabilește tarifele pentru activitatea de transport gaze naturale aplicate de Societate. Este posibil ca Agenția să decidă implementarea de modificări ale strategiilor guvernamentale în sectorul de gaze, care să determine modificări ale tarifelor aprobate pentru Societate și, astfel, să aibă un impact semnificativ asupra veniturilor Societății. În același fel, guvernul român ar putea decide modificarea redevenței aplicate Societății pentru utilizarea activelor parte a domeniului public conform ACS . (Nota 8).

În acest moment nu se pot stabili efectele, dacă ele vor exista, viitoarelor politici guvernamentale în sectorul de gaze din România asupra valorii activului și pasivului Societății.

Există interpretări diferite ale legislației în vigoare. În anumite situații ANRE poate trata în mod diferit, anumite aspecte, procedând la calculul unor tarife suplimentare și a unor penalități de întârziere. Conducerea Societății consideră că obligațiile sale către ANRE sunt prezentate adecvat în aceste situații financiare.

Director General

Petru Ion Văduva



Director Departament Economic

Ioan Ștefănescu

