



## COMUNICAT

### Rezultatele financiare anuale preliminate neauditate pentru anul 2012

#### 1. Consideratii generale

SNTGN "Transgaz" SA este o societate comercială pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și Actul Constitutiv.

Conform H.G. nr.334/2000 și Actului Constitutiv, Transgaz are ca scop îndeplinirea strategiei naționale stabilite pentru transportul, tranzitul internațional, dispecerizarea gazelor naturale și cercetarea-proiectarea în domeniul transportului de gaze naturale prin efectuarea, cu respectarea legislației naționale, de acte de comerț corespunzătoare obiectului de activitate.

Veniturile obținute de Transgaz rezultă din desfășurarea următoarelor activități:

☛ **activitatea de transport al gazelor naturale** care, datorită caracterului de monopol, este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

Veniturile obținute din activitatea de transport sunt reglementate prin *Ordinul ANRE nr.22/2012 de aprobare a Metodologiei pentru aprobarea preturilor și tarifelor reglementate în sectorul gazelor naturale*. În conformitate cu metodologia menționată se determină venitul total reglementat al activității de transport care stă la baza stabilirii tarifelor reglementate pentru transportul gazelor naturale. În structura veniturii total reglementate sunt incluse următoarele elemente:

- *costurile operationale* recunoscute de autoritate (materiale, energie și apă, consum tehnologic, salarii, întreținere și reparații și altele);
- *amortizarea* reglementată a activelor aferente activității de transport;
- *costurile preluat direct*, costuri aflate în afara controlului operatorului (contribuții aferente fondului de salarii, redevența pentru concesionarea SNT, alte impozite și taxe);
- *profitul reglementat* determinat pe baza valorii reglementate a activelor și a ratei reglementate a rentabilității capitalului (7,72% începând cu 1 iulie 2012).

☛ **activitatea de tranzit internațional al gazelor naturale** care, în esență, este tot o activitate de transport gaze dar pentru că se desfășoară prin conducte de transport dedicate, conducte care nu sunt interconectate cu sistemul național de transport (SNT), *nu este activitate reglementată, iar tarifele de tranzit se stabilesc pe baze comerciale prin negocieri între părți;*

Veniturile totale ale societății sunt completate și de venituri din alte activități cu o contribuție marginală la cifra de afaceri (vânzări de active, chirii și redevențe, subvenții pentru investiții), precum și de veniturile financiare (venituri din dobânzi și venituri din diferențe de curs valutar).

## 2. Poziția financiară a Transgaz la 31 decembrie 2012

### 2.1 Analiza veniturilor și cheltuielilor preliminate la 31 decembrie 2012 comparativ cu realizările anului 2011

Activitatea economico-financiară a Transgaz s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin Hotărârea nr.1267 din 18 decembrie 2012.

Principali indicatori economico-financiarți preliminari la nivelul anului 2012, comparativ cu cei realizați în anul 2011 sunt prezentați în tabelul de mai jos:

\*mii lei\*

Nr. crt.	Denumirea	Realizat 2011	Preliminat 2012	Indici (%)
0	1	2	3	4=3/2x100
1.	Venituri din activitatea de exploatare	1.398.503	1.365.369	97,63
2.	Venituri financiare	59.118	54.789	92,68
<b>3.</b>	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.457.621</b>	<b>1.420.158</b>	<b>97,43</b>
4.	Cheltuieli de exploatare	956.468	1.000.448	104,60
5.	Cheltuieli financiare	39.422	26.795	67,97
<b>6.</b>	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>995.890</b>	<b>1.027.243</b>	<b>103,15</b>
7.	<b>PROFITUL BRUT</b> (rd.3.-rd.6.)-total, din care:	<b>461.731</b>	<b>392.915</b>	<b>85,10</b>
	☛ din exploatare	442.035	364.921	82,55
	☛ din activitatea financiară	19.696	27.994	142,13
<b>8.</b>	<b>Impozitul pe profit</b>	<b>77.393</b>	<b>111.874</b>	<b>144,55</b>
<b>9.</b>	<b>PROFITUL NET</b>	<b>384.338</b>	<b>281.041</b>	<b>73,12</b>

**Veniturile totale** preliminate reprezintă **97,43%** față de realizările anului 2011, înregistrându-se o scădere de **37.463 mii lei**. Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:



- ✎ *cantitatea de gaze transportate* mai mică față de anul 2011 cu 5.666.507 MWh (546.957 mii mc), cu o influență negativă de **39.911 mii lei**;
- ✎ *veniturile din serviciile de tranzit international gaze naturale* au înregistrat o creștere de **30.919 mii lei** datorată deprecierii leului în anul 2012 în raport cu EURO și USD, având în vedere că aceste venituri se facturează în valută;
- ✎ scăderea altor venituri pe seama veniturilor din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților.

**Cheltuielile totale** preliminate reprezintă **103,15%** față de anul 2011, nivelul acestora fiind cu **31.353 mii lei** mai mare.

**Cheltuielile de exploatare** s-au realizat în proporție de 104,60%.

*S-au înregistrat economii față de anul 2011 în valoare de 22.106 mii lei*, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

- ✎ consum și pierderi tehnologice pe sistemul de transport: 14.972 mii lei.
- ✎ lucrări și servicii executate de terți: 5.540 mii lei.

*S-au înregistrat depășiri la unele elemente de cheltuieli în valoare de 66.088 mii lei*, dintre care menționăm următoarele:

- ✎ amortizarea mijloacelor fixe: 4.981 mii lei;
- ✎ cheltuieli cu personalul: 11.301 mii lei;
- ✎ participare salariați la profit (neacordată în anul 2011): 10.025 mii lei;
- ✎ alte costuri de exploatare: 32.781 mii lei, în principal pe seama constituirii provizionului pentru beneficiile angajaților.

**Profitul brut** preliminar pentru anul 2012 este mai mic față de cel realizat în 2011 cu **68.816 mii lei (14,9%)**, respectiv profitul net este mai mic cu **103.297 mii lei (26,88%)**.

În perioada analizată s-a vărsat la bugetul de stat suma de **409.416 mii lei**, din care:

- taxa pe valoarea adăugată: 152.353 mii lei;
- redevența petrolieră: 134.184 mii lei;
- impozit pe profit: 82.872 mii lei;
- impozit pe venituri din salarii: 33.668 mii lei.

De asemenea s-a achitat bugetelor locale, fondurilor special și asigurărilor sociale suma de **113.231 mii lei**.

*Mentionăm că situațiile financiare preliminate pentru anul 2012 nu sunt auditate și au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare*

***Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, conform Ordinului MFP nr. 881/25 iunie 2012.***

Principalele tratamente contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare IFRS care diferă de cele folosite la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP3055/2009 sunt:

✍ **Aplicarea IAS29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste”**

România a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflationistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste” („IAS 29”). IAS 29 impunea ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflationiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Întrucât caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflatiei, 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 situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

✍ **Aplicarea IAS12 „Impozitul pe profit”**

Conform IAS12, dacă este posibil ca recuperarea sau decontarea valorii contabile a unui activ sau a unei datorii să ducă la efectuarea unor plăți viitoare mai mari (sau mai mici) privind impozitele decât ar fi valoarea acestora dacă o asemenea recuperare sau decontare nu ar avea consecințe fiscale, se impune recunoașterea unei datorii privind impozitul amânat (sau a unei creanțe privind impozitul amânat).

✍ **Aplicarea IFRIC12 “Angajamente de concesiune a serviciilor”**

Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și, de asemenea, modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de transport gaze naturale, care sunt transferate autorității de reglementare (Agenția Națională pentru Resurse Minerale) la sfârșitul acordului de concesiune.

Transgaz are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public, și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

Datorită faptului că a fost imposibil să se aplice IFRIC 12 retroactiv, în conformitate cu cerințele de tranziție, Transgaz a recunoscut la 31 decembrie 2008 ca activ necorporal, valoarea rămasă a activelor corporale componente ale Sistemului național de transport folosit pentru desfășurarea activității reglementate de transport.

Societatea a testat activul necorporal recunoscut 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 Acordului de Concesiune a Serviciilor sunt recunoscute la valoarea justă. Activul necorporal este amortizat pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

✍ **Aplicarea IAS23 “Costurile îndatorării”**

În conformitate cu IAS29, Transgaz capitalizează costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție ca parte a costului respectivului activ. 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.

✍ **Aplicarea IAS16 “Imobilizări corporale”**

La întocmirea situațiilor financiare IFRS, pentru imobilizările corporale, Transgaz aplică următorul tratament contabil: un element de imobilizări corporale care îndeplinește condițiile de recunoaștere drept activ trebuie evaluat la costul său.

**Director General,  
Ioan Rusu**



**Vizat:**

**Director Departament Economic,**

**Ioan Stănescu**

