

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2017

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CUPRINS

Pagina

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2 - 3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Note la situațiile financiare	8 - 67

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL**



(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri	15	380.449.431	303.930.101
Cheltuieli de exploatare	16	(226.434.558)	(206.196.917)
Alte venituri operationale	17	<u>273.671</u>	<u>577.089</u>
Rezultat operational		154.288.544	98.310.273
Venituri financiare		377.283	609.602
Cheltuieli financiare		<u>(220.032)</u>	<u>(217.380)</u>
Rezultat net financiar	18	<u>157.251</u>	<u>392.222</u>
Profit înainte de impozitare		154.445.795	98.702.495
Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	(24.750.116)	(15.784.609)
Profit net al perioadei curente	4	<u>129.695.679</u>	<u>82.917.886</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu pot fi reclassificate in contul de profit si pierdere:			
Castiguri / (pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati	13	(228.331)	(310.147)
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global	20	36.532	49.624
Total alte elemente ale rezultatului global		<u>(191.799)</u>	<u>(260.523)</u>
Total rezultat global al exercitiului financiar		<u>129.503.880</u>	<u>82.657.363</u>

Situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 februarie 2019 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General
Dinca George Adrian



Director Economic
Mihaela Gheorghie

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)



	Nota	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016 Retratat*	1 ianuarie 2016 (neaudit) Retratat*
ACTIVE				
Active imobilizate				
Alte imobilizări necorporale	6	2.328.150	909.333	908.107
Imobilizări corporale	5	195.029.862	182.117.363	177.319.527
Creanta privind impozitul amanat	20	6.802.895	7.174.853	5.672.393
Total active imobilizate		204.160.907	190.201.549	183.900.027
Active circulante				
Stocuri	7	1.747.813	1.230.938	1.696.958
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	3.932.446	3.698.490	4.707.399
Numerar și echivalente de numerar	9, 23	173.250.809	223.765.898	192.909.867
Total active circulante		178.931.068	228.695.326	199.314.224
TOTAL ACTIVE		383.091.975	418.896.875	383.214.251
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Patrimoniu	10	322.941	322.941	322.941
Rezerva legala		46.705	46.705	46.705
Alte rezerve		82.410.353	172.561.074	146.346.087
Rezultat reportat	4	171.158.190	121.587.620	97.594.431
Total capitaluri proprii		253.938.189	294.518.340	244.310.164
Datorii pe termen lung				
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	13	5.806.358	5.238.838	5.066.451
Datorii curente				
Datorii comerciale și de altă natura	11	81.625.332	73.602.109	96.037.708
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	13	417.107	490.759	-
Provizioane pe termen scurt	12	41.304.989	45.046.829	37.799.928
Total datorii curente		123.347.428	119.139.697	133.837.636
TOTAL DATORII		129.153.786	124.378.535	138.904.087
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		383.091.975	418.896.875	383.214.251

Notele de la 1 la 24 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
2 din 67

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

* ca urmare a reflectării în situațiile financiare IFRS a provizionului pentru beneficiile acordate angajaților la pensionare, Regia a retransmis situațiile financiare comparative aferente exercițiilor financiare 2016 și 2015, așa cum este detaliat în nota 4h).

Situația poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 februarie 2019 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General
Dinca George Adrian



Director Economic
Mihaela Gheorghe



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Patrimoniul Regiei (Nota 10)	Rezerva legala	Alte rezerve	Componenta plan beneficii angajati	Rezultat reportat	Total capitaluri _____ proprii
Sold la 1 ianuarie 2016 (neauditat)	322.941	46.705	146.346.087	-	101.850.249	248.565.982
Efectul corectiei erorilor contabile afereente anilor precedenti (net de impozit) (Nota 3 b)					(4.255.818)	(4.255.818)
Total capitaluri proprii retratate la 1 ianuarie 2016	322.941	46.705	146.346.087	-	97.594.431	244.310.164
Profitul pentru anul 2016					82.917.886	82.917.886
Pierderi actuariale nete din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat				(260.523)		(260.523)
Total rezultat global al perioadei	-	-	-	(260.523)	82.917.886	82.657.363
<u>Tranzactii de capital</u>						
Sume alocate la rezerve			26.475.510		(26.475.510)	-
Sume platite la bugetul de stat*					(32.449.187)	(32.449.187)
Total tranzactii cu actionarii	-	-	26.475.510	-	(58.924.697)	(32.449.187)
Sold la 31 decembrie 2016	322.941	46.705	172.821.597	(260.523)	121.587.620	294.518.340

Notele de la 1 la 24 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
4 din 67



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Patrimoniul Regiei (Nota 10)	Rezerva legala	Alte rezerve	Componenta plan beneficii angajați	Rezultat reportat	Total capitaluri _____proprie
Sold la 1 ianuarie 2017	322.941	46.705	172.821.597	(260.523)	121.587.620	294.518.340
Profitul pentru anul 2017	-	-	-	-	129.695.679	129.695.679
Pierderi actuariale nete din modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiile determinate pentru angajati, nete de impozitul amanat	=	=	=	(191.799)	=	(191.799)
Total rezultat global al perioadei	-	-	=	(191.799)	129.695.679	129.503.880
Tranzactii de capital						
Sume plătite la bugetul de stat*	-	-	(89.958.922)	=	(80.125.109)	(170.084.031)
Sold la 31 Decembrie 2017	322.941	46.705	82.862.675	(452.322)	171.158.190	253.938.189

* Sumele plătite la bugetul de stat, în conformitate cu legea privind distribuirea profitului aplicabilă entităților de stat, este echivalentul dividendelor pentru societăți.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 februarie 2019 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Dinca George Adrian



Director Economic

Mihaela Gheorghe

Notele de la 1 la 24 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
5 din 67

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> 2017	<u>31 decembrie</u> 2016
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Profitul net		129.695.679	82.917.886
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5, 6	16.139.231	12.542.174
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	12	2.539.047	13.231.858
Ajustări privind planurile de beneficii determinate pentru angajați – net	13	451.360	425.173
Pierderi nete din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	16	28.133	361.755
Venituri din dobânzi	18	(331.056)	(519.820)
Cheltuieli cu dobanda aferenta activului net privind beneficiile determinate pentru angajați	13	218.891	211.259
Cheltuieli cu impozit curent și amanat	19	24.750.116	15.784.609
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		173.491.401	124.954.894
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		138.002	(1.650.035)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(516.875)	466.020
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(5.594.744)	(28.212.326)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		167.517.784	95.558.553
Impozit pe profit plătit		(19.526.925)	(14.628.126)
Beneficii platite angajaților pensionați	13	(404.714)	(283.433)
Trezorerie netă din activități de exploatare		147.586.145	80.646.994

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> 2017	<u>31 decembrie</u> 2016
Fluxuri de trezorerie din activitati de Investitii			
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(28.352.077)	(17.861.851)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		3.818	254
Încasari din dobânzi		331.056	519.821
Trezorerie netă din activități de investiții		(28.017.203)	(17.341.776)
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Varsaminte la bugetul de stat		(170.084.031)	(32.449.187)
Trezorerie netă din activități de finanțare		(170.084.031)	(32.449.187)
Fluxuri de numerar - total		(50.515.089)	30.856.031
Numerar la începutul perioadei		<u>223.765.898</u>	<u>192.909.867</u>
Numerar la finele perioadei	9	<u>173.250.809</u>	<u>223.765.898</u>

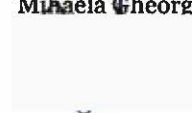


Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 februarie 2019 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General
Dinco George Adrian



Director Economic
Mihaela Gheorghe



Notele de la 1 la 24 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.
7 din 67

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Registrul Auto Roman RA („Regia” sau „RAR”) a fost înființat în noiembrie 1991, în baza Legii nr. 15/1990 și a Hotărârii de Guvern nr. 768/8 noiembrie 1991. Regia a preluat o parte din patrimoniul Institutului de Cercetări și Proiectări Tehnologice în Transporturi.

RAR are sediul în Calea Griviței nr. 391, sector 1, București, și reprezentante în toate județele din România. Activitatea RAR constă în:

- acordarea omologărilor de tip naționale pentru vehiculele rutiere, sistemele, componentele și entitățile tehnice separate ale acestora;
- acordarea certificatelor de conformitate pentru sisteme, componente și entități tehnice separate ale vehiculelor rutiere;
- acordarea omologărilor individuale pentru vehiculele rutiere;
- efectuarea inspecției tehnice periodice pentru anumite categorii de autovehicule;
- autorizarea stațiilor de inspecție tehnică și controlul activității de inspecții tehnice periodice;
- transpunerea acquis-ului comunitar referitor la vehicule rutiere și la inspecțiile tehnice periodice;
- autorizarea atelierelor care efectuează lucrările de montaj, reparare și verificare a vehiculelor și componentelor acestora;
- certificarea sistemului de management al calității;
- participarea la lucrările Forumului Mondial pentru Armonizarea Reglementărilor Vehiculelor a Comisiei Economice pentru Europa a ONU.

Numărul mediu de angajați pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017 a fost de 1.669 (31 decembrie 2016: 1.669).

Conducerea

Organismul de conducere al RAR este Consiliul de administrație.

Persoanele aflate în funcție pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2017 au fost:

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| - Președinte și Director General | Ing. George-Adrian Dinca |
| - Director Economic | Ec. Mihaela Gheorghe |
| - Director Tehnic | Ing. Cristian Viorel Bucur |
| - Director Dezvoltare | Ing. Gabriel Florentin Tudorache |

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel.

2.1 Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare ale Registrului Auto Roman RA au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat;
- Ordinul nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Ordin 2844”).

Având în vedere prevederile Ordinului nr 666/2015, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, Regia a întocmit situații financiare individuale în conformitate cu IFRS, în scop informativ, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară.

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS, Regia a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu IFRS pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, când a aplicat Standardul de raportare financiară nr. 1 "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară" (IFRS 1).

În vederea întocmirii prezentelor situații financiare conforme cu IFRS, Regia a retratat informațiile din situațiile financiare statutare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 întocmite în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”), care diferă în anumite aspecte de IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

Reconcilierile și descrierea ajustărilor realizate pentru retratarea informațiilor din contabilitatea statutară la IFRS, cu detalierea efectelor asupra poziției financiare și a performanței financiare ale Regiei sunt prezentate în **Nota 4**.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)



2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

b. Baza evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”), așa cum este descris în Nota 2.5.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Regiei sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Regiei.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice și necesită aplicarea de raționamente profesionale de către conducere în cadrul procesului de aplicare a politicilor contabile ale Regiei.

Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 3 - „Estimări și raționamente contabile critice”.

e. Continuitatea activității

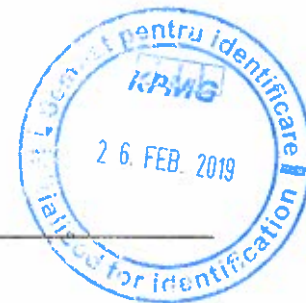
Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Regia să își va putea continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

La 31 decembrie 2017 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 253.938.189 lei (active nete pozitive în suma de 294.518.340 lei la 31 decembrie 2016, și active nete pozitive în suma de 244.310.164 lei la 31 decembrie 2015) și un profit al perioadei curente de 129.695.679 lei (la 31 decembrie 2016 : 82.917.886 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2017, activele circulante ale Societății depășeau datoriile curente cu 55.583.640 lei (31 decembrie 2016: 109.555.629 lei).

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) *Prezentare generală*

În vederea tranziției la IFRS, situațiile financiare statutare au fost retratate în conformitate cu IFRS începând cu data de 1 ianuarie 2015, considerată data trecerii la IFRS-uri, pentru toate perioadele prezentate în situațiile financiare conforme cu IFRS, întocmite de Regie la 31 decembrie 2017, respectiv la 31 decembrie 2016.

Pentru întocmirea bilanțului de deschidere:

- activele și datoriile care nu au fost recunoscute potrivit OMF 1802, dar care îndeplinesc condițiile de recunoaștere precizate de IFRS au fost incluse în bilanțul de deschidere (de exemplu, impozitele amânate);
- activele și datoriile recunoscute anterior, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere ale IFRS au fost eliminate din bilanț;
- activele, datoriile și capitalurile proprii au fost clasificate, evaluate și prezentate potrivit cerințelor IFRS;
- retrătirile efectuate au afectat, cu unele excepții (spre exemplu, cele legate de reclasificări), capitalurile proprii –rezultatul reportat.

(b) *Standarde noi și amendamente adoptate de Regie*

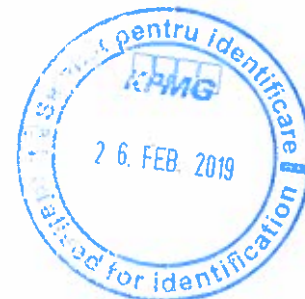
Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2017, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

Recunoașterea activelor privind impozitul amânat aferent pierderilor nerealizate - Modificări la IAS 12 (emis în ianuarie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2017 sau după). Această modificare a clarificat cerințele privind recunoașterea activelor privind impozitul amânat pentru pierderi nerealizate din titluri de creanță. Entitatea va trebui să recunoască un activ privind impozitul amânat pentru pierderile nerealizate ce apar ca urmare a actualizării fluxurilor de numerar generate de instrumentele de împrumut folosind ratele dobânzii de pe piață, chiar și în cazul în care se așteaptă să dețină instrumentul până la maturitate și niciun impozit nu va fi plătit la colectarea principalului. Beneficiul economic încorporat în activul privind impozitul amânat rezultă din capacitatea deținătorului instrumentului de datorie de a obține câștiguri viitoare fără plata taxelor pe aceste câștiguri.

Inițiativa de informare – Modificări la IAS 7 (emis la data de 29 ianuarie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2017 sau după). IAS 7 modificat va impune prezentarea unei reconcilierii a mișcărilor datoriilor din activitățile de finanțare.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2014-2016 (emise la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2017).

Adoptarea acestor modificări de standarde nu a avut niciun impact asupra sumelor recunoscute în perioadele anterioare. Cele mai multe modificări nu vor afecta, de asemenea, perioadele curente sau viitoare.

(c) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, drept urmare neadoptate:*

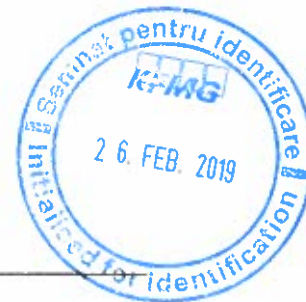
IFRS 9, „Instrumente financiare” se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și datorilor financiare. Versiunea completă a IFRS 9 a fost publicată în iulie 2014. Aceasta înlocuiește părțile din IAS 39 care se referă la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. IFRS 9 păstrează, dar simplifică modelul de evaluare mixtă și stabilește trei categorii principale de evaluare a activelor financiare: cost amortizat, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) și valoarea justă prin profit sau pierdere (P&L). Baza clasificării depinde de modelul de afaceri al entității și de caracteristicile fluxului de numerar contractual ale activului financiar. Investițiile în instrumente de capitaluri proprii trebuie să fie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu opțiunea irevocabilă la început de a prezenta schimbările în valoarea justă în alte elemente ale rezultatului global (OCI) care nu se reciclează.

IFRS 9 introduce un model nou, bazat pe pierderile preconizate, care impune recunoașterea timpurie a pierderilor ce se așteaptă să apară din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere preconizate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai devreme pierderile din depreciere preconizate pe toată durata de viață a acestora.

Pentru datoriile financiare nu au existat schimbări în clasificare și evaluare, cu excepția recunoașterii efectelor modificărilor riscului de credit al datorilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în alte elemente ale rezultatului global. IFRS 9 relaxează cerințele privind eficacitatea protecției prin înlocuirea criteriilor obiective de apreciere a eficacității protecției. Acesta impune o relație economică între articolul acoperit și instrumentul de acoperire și pentru 'indicele de acoperire' ca acesta să fie același ca și cel pe care conducerea îl folosește efectiv în scopul gestionării riscurilor.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Standardul este în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018.

Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare, însă nu se așteaptă ca aplicarea noului standard să afecteze clasificarea activelor și datoriilor sale financiare. Pe baza evaluărilor efectuate până în prezent, Regia nu se așteaptă la ajustări semnificative din deprecierea creanțelor comerciale. Standardul a fost publicat de către Uniunea Europeană pe data de 9 noiembrie 2017 cu data intrării în vigoare în 1 ianuarie 2018.

IFRS 15, 'Venituri din contractele cu clienții' are în vedere recunoașterea veniturilor și stabilește principiile pentru raportarea informațiilor utile către utilizatorii situațiilor financiare cu privire la tipul, valoarea, distribuirea și nesiguranța veniturilor și fluxurilor de numerar care rezultă din contractele Societății cu clienții. Veniturile sunt recunoscute atunci când un client obține controlul asupra unui produs sau serviciu și astfel are abilitatea de a direcționa utilizarea și obține beneficii din acel produs sau serviciu. Standardul înlocuiește IAS 18 'Venituri' și IAS 11 'Contracte de construcție' și interpretările legate de acestea. Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale care încep la data sau după data 1 ianuarie 2018 și se permite aplicarea sa mai devreme. Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare, însă nu se așteaptă la ajustări semnificative. Standardul a fost publicat de Uniunea Europeană pe data de 9 noiembrie 2017 cu data intrării în vigoare în 1 ianuarie 2018.

IFRS 16, 'Leasing' se referă la contractele de leasing și presupune recunoașterea majorității contractelor de leasing în bilanț. De asemenea, noul standard înlătură diferența dintre leasingul financiar și cel operațional și presupune recunoașterea unui activ și a unei datorii financiare pentru majoritatea contractelor de leasing, o excepție opțională fiind contractele de leasing pe termen scurt sau cu valoare mică. Ca noutate majoră, locatarii vor trebui să recunoască în bilanț active și pasive care anterior erau identificate în leasingurile operaționale.

Noul standard va avea impact și pentru contul de profit și pierdere deoarece cheltuielile totale sunt mai mari în primii ani ai contractelor de leasing. De asemenea, cheltuielile operaționale vor fi înlocuite cu cheltuielile cu dobânda și deprecierea, prin urmare anumiți indicatori financiari vor suferi modificări. De asemenea, vor exista modificări și la nivelul situației fluxurilor de trezorerie întrucât fluxurile de trezorerie din activitățile de exploatare vor fi mai mari.

Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale care încep la data sau după data 1 ianuarie 2019 și se permite aplicarea sa mai devreme, cu condiția ca să se adopte în același timp cu IFRS 15.

Regia estimează ca noul standard va afecta în primul rând contabilizarea contractelor de leasing operaționale. La data de raportare, Regia are angajamente de plată de leasing operațional, în suma de 19.124.220 lei (a se vedea nota 23).

În această fază, Regia nu intenționează să adopte standardul înainte de data de 1 ianuarie 2019, iar la momentul tranziției Regia intenționează să aplice metoda simplificată de prezentare, fără retratarea sumelor din perioada comparativă.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Modificari la IFRS 15 - "Venituri din contracte cu clienții" (emis la 12 aprilie 2016 și în vigoare pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2018 sau după). Modificarile clarifica modul cum se identifica "obligatia de prestare" (promisiunea de a transfera un bun sau serviciu la un client) într-un contract; cum se determina daca o entitate este principal (furnizor al unui serviciu sau bun) sau agent (responsabil cu intermedierea furnizarii unui bun sau serviciu); sau cum sa determina daca venitul din acordarea unei licente ar trebui recunoscut într-un anumit moment sau esalonat de-a lungul contractului. In plus, modificarile includ doua exceptii pentru reducerea costului si complexitatii pentru o entitate care aplica pentru prima oara noul Standard.

Modificarile sunt adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2018, iar Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare, inasa nu se asteapta la modificari semnificative.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2014-2016 (emise la 8 decembrie 2016 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau dupa 1 ianuarie 2018).

IFRS 1 a fost modificat, fiind eliminate unele exceptii pe termen scurt de la IFRS in privinta notelor explicative pentru instrumente financiare, beneficiile angajatilor si investitii, intrucat aceste exceptii si-au atins scopul.

Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Modificarile sunt adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2018.

Modificari la IAS 19 (emise la 7 februarie 2018 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019).

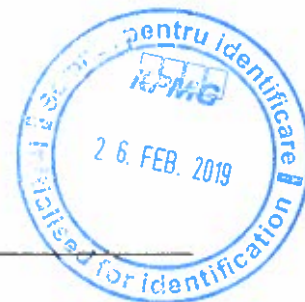
In cazul unei modificari al planului de pensii, standardul indica folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente si dobanda neta aferenta provizionului de pensii in perioada curenta ulterioara datei modificarii planului.

Modificarile inca nu au fost adoptate de Uniunea Europeana. Regia evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

IFRIC 22 - "Tranzactii in valuta si plata in avans" (emis la 8 decembrie 2016 si in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018). Aceasta interpretare se refera la determinarea datei tranzactiei in vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoasterea initiala a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) la derecunoasterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii ne-monetare generate de o plata in avans in valuta. Conform IAS 21, data tranzactiei pentru care se stabileste cursul de schimb a se folosi la recunoasterea initiala a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acestea) este data la care o entitatea recunoaste initial activul ne-monetar sau datoria ne-monetara rezultand dintr-o plata in avans. Daca sunt mai multe plati sau incasari in avans, entitatea trebuie sa determine data tranzactiei pentru fiecare plata sau incasare in avans. IFRIC 22 se aplica doar in conditiile in care entitatea recunoaste un activ sau o datorie ne-monetara rezultand din plata sau incasarea in avans a consideratiei.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IFRIC 22 nu ofera indicatii privind definirea elementelor monetare si ne-monetare. O plata sau incasare in avans in general duce la recunoasterea unui activ/unei datorii ne-monetare, inasa poate conduce si la recunoasterea unui activ/unei datorii monetare. Entitatea trebuie sa aplice rationamentul profesional pentru a determina daca un element este monetar sau ne-monetar.

IFRIC 23 „Incertitudinea privind tratamentele impozitului pe profit” (emis la 7 iunie 2017 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019). Acesta clarifica aplicarea criteriilor de recunoastere si evaluare din IAS 12 atunci cand exista incertitudine in privinta tratamentelor asupra impozitului pe profit. O entitate trebuie sa determine o modalitate de diminuare a incertitudinii, fie pentru fiecare tratament fiscal incert in parte, fie o abordare agregata pentru mai multe tratamente fiscale incerte. O entitate trebuie sa porneasca de la premisa ca autoritatile fiscale vor avea toata informatia referitoare la sumele examinate. Daca o entitate concluzioneaza ca este improbabil ca autoritatile fiscale sa accepte un tratament fiscal incert, efectul incertitudinii va fi reflectat la determinarea profitului sau pierderii fiscale, bazei fiscale, pierderilor fiscale reportate, creditelor fiscale reportate sau ratelor de impozit, fie prin cea mai buna estimare a sumei, fie prin estimarea unei valori asteptate, in functie de metoda folosita de entitate in diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificarii circumstantelor (de ex. actiuni ale autoritatilor fiscale, schimbari de legislatie, prescrierea perioadei supuse inspectiei fiscale etc.) asupra estimarilor si rationamentului folosit.

Regia evaluează în prezent impactul modificării asupra situațiilor sale financiare. Interpretarea nu a fost inca adoptata de Uniunea Europeana.

Îmbunătățiri anuale aduse IFRS-urilor 2015-2017 - modificări la IAS 12 și IAS 23 (emise la 12 decembrie 2017 și în vigoare începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

Modificarea din IAS 12 precizează faptul că o entitate va recunoaște toate consecințele fiscale ale dividendelor, în cazul în care a recunoscut tranzacții sau evenimente care au generat profiturile distribuibile aferente, de exemplu: în profit sau pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global. Devine clar că această cerință se va aplica în toate circumstanțele, atâta timp cât plățile pentru instrumente financiare clasificate la elemente de capital propriu sunt distribuiri ale profiturilor și nu numai în cazurile în care consecințele fiscale sunt rezultatul unor rate diferite de impozitare pentru profiturile distribuite și nedistribuite.

Modificarea din IAS 23 include în prezent o precizare că împrumuturile obținute în mod specific pentru finanțarea unui activ specific sunt excluse din categoria costurilor generale ale împrumuturilor eligibile pentru capitalizare numai până la momentul când activul specific este în mod substanțial finalizat.

Modificarile inca nu au fost adoptate de Uniunea Europeana. Regia evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

Modificari la cadrul conceptual de raportare financiara (emise la 29 martie 2018 si in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2020).

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Cadrul conceptual include un nou capitol privind evaluarea; îndrumări privind raportarea performanței financiare; îmbunătăți ale definițiilor și regulilor – în special, definiția datoriei; și clarificări în arii importante, cum ar fi rolul de agent, principiul prudenței și evaluarea incertitudinii în raportarea financiară.

Modificările încă nu au fost adoptate de Uniunea Europeană. Regia evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

2.3 Raportarea pe segmente

Cerințele IFRS 8 nu se aplică la data de 31 decembrie 2017, precum nici în perioadele anterioare, întrucât Regia nu își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor segmente operaționale.

2.4 Conversia în monedă străină

Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația rezultatului global, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>		
		<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u>
Dolar SUA	USD	3,8915	4,3033	4,1477
Euro	EUR	4,6597	4,5411	4,5245

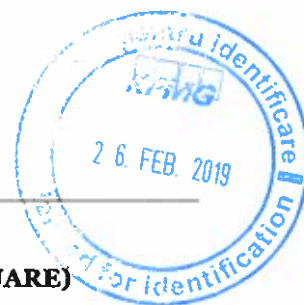
2.5 Contabilizarea efectului hiperinflației

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată hiperinflaționistă până la data de 1 ianuarie 2004.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)



2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data bilanțului.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) reprezintă bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Regia a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare de la data trecerii pentru prima dată la IFRS, respectiv de la 1 ianuarie 2015, impactul inflației regăsindu-se în patrimoniul social (Nota 10) și în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale (Nota 5 - construcții și terenuri).

Retratarea a fost calculată folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE"), din perioada cuprinsă între luna înregistrării inițiale (data achiziției sau primirii cu titlu gratuit) a elementelor nemonetare (construcții și patrimoniu social) și data de 31 decembrie 2003.

2.6 Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate.

Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

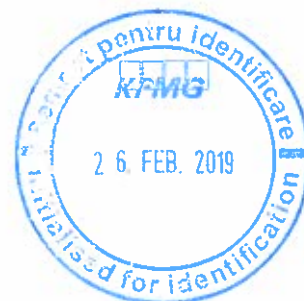
Terenurile și construcțiile achiziționate anterior datei de 1 ianuarie 2004 sunt înregistrate la cost, retratate la puterea de cumpărare echivalentă a Leului românesc (RON) la 31 decembrie 2003, mai puțin amortizarea cumulată și provizionul pentru depreciere, atunci când e necesar. Retratarea acestora s-a efectuat pe baza valorilor istorice, netinând cont de reevaluarile statutare efectuate în baza Hotărârii de Guvern nr. 500/1994.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Când Regia recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite (cu amortizarea aferentă) este scoasă din evidență.

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, mai puțin valoarea reziduală, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Clădiri	20-50 ani
Instalații tehnice și mașini	3-12 ani
Alte instalații, utilaje și mobilier	3-12 ani

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

Valorile reziduale și duratele de viață utilă ale activelor sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată.

Costul investițiilor majore și alte cheltuieli ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului. Investițiile majore sunt capitalizate pe durata de viață rămasă a activului respectiv.

Câștigurile și pierderile rezultate în urma cedării sunt determinate prin compararea încasărilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care a avut loc vânzarea.

2.7 Imobilizări necorporale

(a) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Regie sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (a se vedea Nota 6)

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Regie sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

2.8 Contabilitatea contractelor de leasing

Contractele de leasing de imobilizări corporale în care Regia deține o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt capitalizate la începerea contractului de leasing, la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse în conturile furnizori și cheltuieli cumulate.

Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului sau termenul contractului de leasing dacă transferul dreptului de proprietate nu este sigur în mod rezonabil.

Contractele de leasing în cazul cărora o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile aferente contractelor de leasing operațional (nete de reducerile acordate de locator) sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe o bază lineară pe parcursul perioadei de leasing.

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută ca diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

În scopul testării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care există fluxuri de trezorerie independente identificabile (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit o depreciere, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierei la fiecare dată de raportare.



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.10 Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

Costul stocurilor include prețul de achiziție și alte costuri direct atribuibile. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul activității, mai puțin costul de finalizare și cheltuielile de vânzare. 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.

2.11 Active financiare

Clasificare

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate, cu plăți fixe sau determinabile, care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au scadența după mai mult de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

(b) Investiții detinute până la scadenta

Investitiile financiare pastrate până la scadenta sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și cu scadența fixă, în privința cărora Regia are intenția și capacitatea de a le păstra până la scadenta, altele decât:

- cele pe care Regia le desemnează în momentul recunoașterii inițiale ca fiind la valoarea justă prin contul de profit și pierdere;
- cele pe care le desemnează ca fiind disponibile pentru vânzare;
- cele care intrunesc definiția împrumuturilor acordate și a creanțelor

Investitiile detinute până la scadenta sunt evaluate la cost amortizat prin metoda dobânzii efective, mai puțin pierderile din depreciere.

(c) Active financiare disponibile în vederea vânzării

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în care investiția ajunge la scadență sau conducerea intenționează să o înstrăineze în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Recunoaștere și evaluare

Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile 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.

Investițiile în capitalurile proprii care nu au un preț cotel de piață pe o piață activă și a căror valoare justă nu poate fi evaluată fiabil nu trebuie desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că Regia nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată (depășire cu mai mult de 60 de zile a termenului de plată) sunt considerate indicii ale deprecierei creanțelor comerciale.

Provizionul este calculat ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate pe baza ratei dobânzii efective inițiale.

Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de provizion, iar valoarea pierderii este recunoscută la cheltuieli.

Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuieli. Dacă anterior aceasta a fost provizionată, se reversează provizionul aferent pe seama creanței. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

2.12 Numerar și echivalente 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.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.13 Capitaluri proprii

Patrimoniu social

La înființarea sa în noiembrie 1991, la transferul activelor nete către RAR, calculate conform legislației și reglementărilor contabile românești, o sumă egală a fost inclusă ca rezerve inițiale sau „patrimoniu”. Această sumă a fost indexată de mai multe ori de către Guvern din 1991.

Vărsăminte către buget

Repartizările profitului net se efectuează conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare. Vărsămintele către buget sunt înregistrate în anul în care sunt declarate.

2.14 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung. Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior, datoriile cu o scadență mai mare de 6 luni, sunt evaluate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

2.15 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 fiind recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

2.16 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

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

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta 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.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.17 Beneficiile angajaților

(a) Planuri de contribuții determinate post-angajare

În cursul normal al activității, Regia face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Regiei 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.

Regia nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații similare, altele decât cele rezultate din contractul colectiv de muncă, care prevede ca salariații care se pensionează pentru limita de vârstă primesc o indemnizație egală cu cel puțin trei salarii medii brute ale Regiei din luna pensionării. Aceste obligații ale Regiei sunt aplicabile pentru angajații care au o vechime de minim cinci ani în cadrul Regiei la data pensionării și nu se mai reangajează în cadrul companiei după pensionare.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

În vederea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu IFRS pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, Regia apelează la serviciile unui actuar independent pentru evaluarea obligației privind beneficiile acordate angajaților pe baza de calcul actuarial în conformitate cu cerințele IAS 19 „Beneficii ale Angajaților”, revizuit în 2011. Totodată, Regia prezintă valoarea provizionului pentru beneficii ale angajaților și pentru anii anteriori, când nu s-a înregistrat în situațiile financiare o asemenea estimare, ajustând informațiile comparative din prezentele situații financiare IFRS în conformitate cu prevederile IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor”.

(b) Beneficii pe termen scurt și planuri privind participarea la profit

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale, tichete de masă și prime de vacanță.

Angajații pot beneficia și de fondul de participare a angajaților la profit, constituit în cota de 10% din profitul net. Modul de repartizare al profitului, inclusiv sumele acordate angajaților aferente fondului de participare a salariaților la profitul Regiei, este stipulat de OG 64/2001 și modificările ulterioare, iar modalitatea de calcul și înregistrare este stipulată de OMF 144/2005.

În conformitate cu Ordinele Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute convenite salariaților. Obligațiile față de salariați aferente participării acestora la profit se vor evidenția în contabilitate pe seama cheltuielilor salariale din anul următor, urmând ca provizionul constituit să fie reluat la venituri.

2.18 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Regia are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligației; suma a fost estimată în mod fiabil.

În cazul în care există mai multe obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontarea obligației se determină luând în considerare întreaga clasă de obligații. Un provizion este recunoscut, chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse pentru un element individual este redusă.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru decontarea obligației, folosind o rată înainte de impozit care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii în timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuielile cu dobânda.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.19 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Regiei. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi.

Regia 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 Regiei, 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. Regia își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui aranjament.

a) Vânzări de servicii

Regia furnizează servicii clienților săi (Nota 15). Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat (de regulă numerar) și sunt recunoscute în perioada în care serviciile sunt livrate efectiv.

b) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional, pe baza metodei dobânzii efective. Când o creanță este depreciată, Regia reduce valoarea contabilă la valoarea sa recuperabilă, constând în fluxurile de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective inițiale a instrumentului, și continuă să deruleze discountul ca venit din dobânzi. Veniturile din dobânzi la împrumuturile depreciate sunt recunoscute pe baza ratei dobânzii efective inițiale.

c) Venituri din redevențe

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu acordurile relevante.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

3. ESTIMĂRI, RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI ERORI CONTABILE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

3.1 Estimări și ipoteze contabile critice

Regia elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în următoarele note:

- (a) Nota 13 – evaluarea obligațiilor privind planurile de beneficii determinate postangajare: principalele ipoteze actuariale;
Pentru a determina valoarea actualizată a obligației și costurile privind beneficiile angajaților a fost utilizată metoda unităților de credit proiectate. Pentru acest scop s-a determinat valoarea beneficiului atribuibil perioadei actuale și s-au realizat estimări cu privire la fluxurile de numerar anuale viitoare plătibile în viitor beneficiarilor.

Principalele ipoteze actuariale și componente ale valorii actualizate ale obligației privind beneficiile acordate la pensionare conform IAS 19 sunt prezentate în Nota 13.

- (b) Nota 5 și 6 – estimări cu privire la duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale
Pentru revizia periodică a duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea Regiei ia în considerare:
- uzura tehnică a echipamentului existent;
 - programul de investiții semnificative reflectat în bugetele viitoare, aprobate de Consiliul de Administrație
- Conducerea Regiei estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Nota 5, 6) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Regie.
- (c) Nota 12 – ipoteze și estimări cu privire la recunoașterea și evaluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE (CONTINUARE)

3.2 Corectie erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care: a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise; b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Conform IAS 8, corectarea erorilor contabile aferente exercitiilor anterioare se aplică retroactiv, prin retratarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului inițial al perioadelor comparative prezentate, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie efectele specifice ale perioadei, fie efectul cumulativ al erorilor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, Regia determină valoarea obligației privind beneficiile postangajare în baza unui calcul actuarial realizat de un actuar independent, în conformitate cu IAS 19. Având în vedere că provizionul la 31 decembrie 2017 reprezintă o obligație pentru prestațiile angajaților efectuate atât în anul curent cât și în anii anteriori, efectul cumulativ aferent anilor precedenți a fost corectat în situațiile financiare la 31 decembrie 2017 prin retratarea informațiilor comparative, conform IAS 8.

Efectul corectiei erorii contabile în poziția financiară și performanța financiară ale Regiei se prezintă în situațiile financiare individuale IFRS la 31 decembrie 2017 după cum urmează:

a) Impactul corectiei erorilor contabile în performanța financiară a Regiei:

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 INAINTE de retratare</u>	<u>Efectul retrarii in exercitiul financiar 2016</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 Retratat</u>
Cheltuieli de exploatare	(206.055.177)	(141.740)	(206.196.917)
Cheltuieli financiare	(6.121)	(211.259)	(217.380)
Cheltuieli cu impozitul pe profit current și amanat	(15.841.088)	56.479	(15.784.609)

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 INAINTE de retratate</u>	<u>Efectul retratarii in exercitiul financiar 2016</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 Retratat</u>
Impactul corectiei erorilor contabile in profitul net al perioadei curente		<u>(296.520)</u>	
Alte elemente ale rezultatului global			
Castiguri / (pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati	-	(310.147)	(310.147)
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global	-	49.624	49.624
Impactul corectiei erorilor contabile in alte elemente ale rezultatului global	-	<u>(260.523)</u>	<u>(260.523)</u>
Total impact al corectiei erorilor contabile in rezultat global al exercitiului		<u>(557.043)</u>	



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

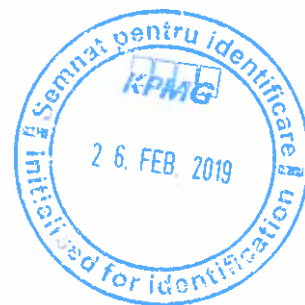
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

3. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE (CONTINUARE)

b) Impactul corecției erorilor contabile în poziția financiară a Regiei:

	<u>Sold la 31 decembrie 2016</u>	<u>Efectul retratarii la 31 decembrie 2016</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2016</u>	<u>Sold la 1 ianuarie 2016</u>	<u>Efectul retratarii la 1 ianuarie 2016</u>	<u>Sold la 1 ianuarie 2016</u>
Active						
Creante privind impozitul amanat	6.258.117	916.736	7.174.853	4.861.760	810.633	5.672.393
Datorii						
Datorii privind planurile de beneficii postangajare	-	(5.729.597)	(5.729.597)	-	(5.066.451)	(5.066.451)
Total Active Nete	6.258.117	(4.812.861)	1.445.256	4.861.760	(4.255.818)	605.942
Impactul corecției în capitalurile proprii						
Alte rezerve	172.821.597	(260.523)	172.561.074	146.346.087	-	146.346.087
Rezultat reportat	126.139.958	(4.552.338)	121.587.620	101.850.249	(4.255.818)	97.594.431
Total impact corecție în capitaluri proprii	298.961.555	(4.812.861)	294.148.694	248.196.336	(4.255.818)	243.940.518



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

În pregătirea situației poziției financiare conform IFRS de la 1 ianuarie 2016, Regia a ajustat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014. O explicație a modului în care trecerea de la situațiile financiare întocmite conform OMFP 1802/2014 la IFRS a afectat poziția financiară a societății și performanța financiară este detaliată în tabelele de mai jos și notele care însoțesc tabelele:

Efectele retrărilor la IFRS

Descriere	tot	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Retratarea patrimoniului social	10			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(82.216)	(82.216)	(82.216)
- Suma care afectează patrimoniul social		82.216	82.216	82.216
Retratarea terenurilor	4a)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		749.621	749.621	749.621
- Suma care afectează activele imobilizate		749.621	749.621	749.621
Retratarea construcțiilor	4b)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		5.473.315	5.914.791	46.653.702
- Suma care afectează rezultatul anului		(280.021)	(381.462)	(1.279.465)
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutară			-	(3.777.024)
- Suma care afectează activele imobilizate		5.193.294	5.533.329	41.597.213
Retratarea echipamentelor, instalațiilor tehnice și masinilor	4c)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		1.040.771	44.996	475.908
- Suma care afectează rezultatul anului		82.110	995.775	(430.912)
- Suma care afectează activele imobilizate		1.122.881	1.040.771	44.996
Retratare mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție	4d)			
- Suma care afectează rezultatul reportat		(11.267)	(101.819)	74.510
- Suma care afectează rezultatul anului		36.355	90.552	(176.329)

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Descriere	<u>tot</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- Suma care afectează activele imobilizate		25.088	(11.267)	(101.819)
Retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar si pieselor de schimb 4e)				
- Suma care afectează rezultatul reportat		837.297	815.563	709.068
- Suma care afectează rezultatul anului		42.189	21.734	106.496
- Suma care afectează activele imobilizate		949.577	876.922	845.619
- Suma care afectează activele circulante		(70.091)	(39.625)	(30.055)
Retratarea altor imobilizari necorporale				
- Suma care afectează rezultatul reportat		(21)	15	9.110
- Suma care afectează rezultatul anului		18	(36)	(9.094)
- Suma care afectează activele imobilizate		(3)	(21)	15
Ajustare impozit amânat (e) 4f)				
- Suma care afectează rezultatul reportat		7.125.229	5.672.393	5.579.409
- Suma care afectează rezultatul anului		(408.490)	1.452.836	92.984
- Suma care afectează rezerva de castiguri/ pierderi actuariale		86.156	49.624	
- Suma care afectează activele imobilizate		6.802.895	7.174.853	5.672.393
Ajustari din corectia erorilor contabile statutare 4g)				
- Suma care afectează rezultatul reportat		(2.238.665)	(8.736.605)	(1.206.669)
- Suma care afectează rezultatul anului		1.463.213	6.497.940	(7.529.936)
- Suma care afectează activele imobilizate		(775.452)	-	-
- Suma care afectează activele circulante		-	-	(5.529.936)
- Suma care datoriile curente		-	2.238.665	3.206.669
Reglari				
- Suma care afectează rezultatul reportat		-	1.629	24.805
- Suma care afectează rezultatul anului		-	(1.629)	(24.805)
Provizion beneficii postangajare - corectie 4h)				

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Descriere	<u>tot</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- Suma care afectează rezultatul reportat		(5.419.450)	(5.066.451)	(5.066.451)
- Suma care afectează rezultatul anului		5.957.928	(352.999)	-
- Suma care afectează rezerva de castiguri/ pierderi actuariale		(538.478)	(310.147)	-
- Suma care afectează datoriile termen scurt		417.107	490.759	-
- Suma care afectează datoriile termen lung		(417.107)	5.238.838	5.066.451
Impact net al retratarilor la IFRS si ajustarilor		13.997.809	7.356.321	34.974.927
- Suma care afectează rezultatul reportat		7.474.614	(788.083)	47.920.796
- Suma care afectează rezultatul anului		6.893.301	8.322.711	(9.251.061)
- Suma care afectează patrimoniul social		82.216	82.216	82.216
- Suma care afectează rezerva de castiguri/ pierderi actuariale		(452.322)	(260.523)	-
- Eliminarea rezervei de reevaluare statutare		-	-	(3.777.024)
Capital propriu conform OMF 1802		239.940.380	287.162.019	209.335.237
Impactul net al retratarilor si ajustarilor IFRS		<u>13.997.809</u>	<u>7.356.321</u>	<u>34.974.927</u>
Capital propriu conform IFRS		253.938.189	294.518.340	244.310.164
Profit conform OMF 1802		122.802.378	74.595.175	58.950.144
Ajustari IFRS		6.893.301	8.322.711	(9.251.061)
Profit IFRS		129.695.679	82.917.886	49.699.083
Active immobilizate conform OMF 1802		190.093.007	174.837.341	135.091.989
- Suma care afecteaza activele immobilizate		14.067.900	15.364.208	48.808.038
Active immobilizate conform IFRS		204.160.907	190.201.549	183.900.027
Active curente conform OMF 1802		179.001.159	228.734.951	204.874.215
- Suma care afecteaza activele circulante		(70.091)	(39.625)	(5.559.991)
Active curente conform IFRS		178.931.068	228.695.326	199.314.224
Datorii curente conform OMF 1802		129.153.786	116.410.273	130.630.967
Reclasificare		(6.223.465)	-	-
-Suma care afecteaza datoriile curente		417.107	2.729.424	3.206.669
Datorii curente conform IFRS		123.347.428	119.139.697	133.837.636

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Descriere	<u>tot</u> <u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2015</u>
Datorii pe termen lung conform OMF 1802			
Reclasificare	6.223.465	-	-
-Suma care afecteaza datoriile pe termen lung	(417.107)	5.238.838	5.066.451
Datorii pe termen lung conform IFRS	5.806.358	5.238.838	5.066.451
Total active conform OMF 1802	369.094.166	403.572.292	339.966.204
Retratari care afecteaza activele	13.997.809	15.324.583	43.248.047
Total active conform IFRS	383.091.975	418.896.875	383.214.251
Total datorii conform OMF 1802	129.153.786	116.410.273	130.630.967
Retratari care afecteaza datoriile	-	7.968.262	8.273.120
Total datorii conform IFRS	129.153.786	124.378.535	138.904.087



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

Principalele ajustări de retratare conform IFRS a situațiilor financiare întocmite conform OMF 1802 sunt următoarele:

a) **Retratare terenuri**

Terenurile sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare, atât pe statutar, cât și pe IFRS, ajustat cu indicele de inflație din perioada anterioară de 31 decembrie 2003.

b) **Retratare construcții**

În situațiile financiare pregătite în conformitate cu OMFP 1802/2014 la data de 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, construcțiile sunt prezentate la cost istoric. Începând cu 1 ianuarie 2016, Regia a revenit la metoda costului istoric, înregistrând ajustarea aferentă anilor anteriori pe seama rezultatului raportat, conform OMF 1802.

În situațiile financiare conform IFRS, construcțiile sunt prezentate la cost istoric, ajustate cu indicele de inflație până la 31 decembrie 2003, pentru construcțiile cu data de intrare anterioară acestei date. Retratarea necesară reflectării modelului bazat pe cost conform IFRS a avut un impact asupra următoarelor elemente: valoarea brută contabilă a construcțiilor, amortizarea cumulată, rezerva din reevaluare, cheltuieli cu amortizarea și orice anulare a depreciilor recunoscute prin intermediul contului de profit și pierdere.

c) **Retratarea echipamentelor, instalațiilor tehnice și mașinilor**

Echipamentele și instalațiile tehnice sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare, atât pe statutar, cât și pe OMF.

Valoarea imobilizărilor cu data de intrare anterioară anului 2004 nu este semnificativă. Prin urmare, efectul inflației nu a mai fost calculat.

S-au calculat ajustări IFRS pentru imobilizări la care momentul începerii amortizării a fost diferit pe IFRS de cel aplicat pe OMF.

d) **Retratarea mobilier, dotări birotice și echipamente de protecție**

Mobilier, dotări birotice și echipamente de protecție sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare, atât pe statutar, cât și pe IFRS.

Valoarea imobilizărilor cu data de intrare anterioară anului 2004 nu este semnificativă. Prin urmare, efectul inflației nu a mai fost calculat.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

S-au calculat ajustări IFRS pentru imobilizări la care momentul începerii amortizării a fost diferit pe IFRS de cel aplicat pe OMF.

La 31 decembrie 2015, brășamentele la utilități în suma netă de 5.043.042 lei au fost reclasificate din clasa „214 - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție” în clasa „212 - Construcții” pe IFRS.

e) **Retratarea stocurilor de natura obiectelor de inventar și pieselor de schimb**

Conform IFRS, unele elemente asimilate stocurilor (de natura obiectelor de inventar și a pieselor de schimb), ce sunt utilizate pe o perioadă mai lungă de 1 an, au fost tratate de Regie ca reprezentând componente de natura mijloacelor fixe, fiind calculată valoarea ajustărilor de depreciere cumulată în categoria echipamentelor și a elementelor de mobilier.

f) **Recunoașterea unui activ sau unei datorii din impozitul amânat (IAS 12)**

La momentul adoptării IFRS, Regia calculează și înregistrează impactul impozitului amânat, determinat pe baza diferențelor temporare între baza contabilă și cea fiscală a elementelor bilanțiere.

În conformitate cu prevederile IAS 12 Impozitul pe profit, impozitul pe profit amânat este înregistrat pentru diferențele temporare dintre valoarea contabilă și baza fiscală a activelor și datoriilor societății. Datoriile sau creanțele cu impozitul amânat se înregistrează fie în profit sau pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global, în funcție de regulile de contabilizare ale elementului care le-a generat (vezi Nota 20).

g) **Ajustări din corecție erori contabile statutare**

Dispozițiile IAS 8 nu se aplică modificărilor politicilor contabile atunci când entitatea adoptă IFRS-urile prima dată, ci se aplică după ce entitatea își prezintă primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

Prin urmare, corectarea erorilor contabile identificate conform OMF 1802 a fost diferentiată de celelalte retratări la IFRS, fiind efectuată pe seama rezultatelor exercițiilor financiare la care se referă erorile constatate, după cum urmează:

1) Corectarea creanțelor și datoriilor recunoscute în situațiile financiare statutare, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere (conform IFRS, dar și OMF 1802)

În cursul anului 2015, Regia a făcut obiectul unei inspecții fiscale, în urma căreia i s-a imputat o penalizare în suma de 5.529.934 lei. Decizia de impunere a fost contestată în cursul anului 2016, șansele de câștig fiind considerate de 50%.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2015, Regia a recunoscut o datorie și totodată o creanță cu aceeași valoare, estimând ca există șanse de a castiga în instanța anularea deciziei de impunere.

În cursul anului 2016, Regia a efectuat plata amenzii, iar la 31 decembrie 2016 în situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMF 1802 a constituit un provizion de riscuri pentru litigiul deschis cu ANAF, înregistrând o cheltuială de 5.529.934 lei.

Conform IFRS și OMF 1802, la fiecare dată a bilanțului, un provizion trebuie corelat cu riscurile și cheltuielile estimate a fi realizate. În situația în care devine improbabilă o soluție nefavorabilă în litigiul cu ANAF care să genereze o ieșire de resurse economice sau să stinge obligația prin plata sumei în cursul anului 2016, nu se impune recunoașterea unui provizion suplimentar, întrucât riscul este diminuat sau anulat.

Prin urmare, la 31 decembrie 2015 atât creanțele, cât și rezultatul anului respectiv au fost supraestimate cu suma de 5.529.934 lei în situațiile financiare statutare conforme cu OMF 1802. Condiția de certitudine a creanței pentru a fi recunoscută în bilanț nu era îndeplinită, în 2016 nu se impunea menținerea unui provizion, întrucât obligația de plată a fost integral stinsă. La data de 31 decembrie 2016 ajustarea de corectivă a constituit în reclassificarea sumei de 5.529.934 lei din rezultatul anului în rezultatul raportat.

2) Includerea provizioanelor și datoriilor pentru obligații existente la data bilanțului, care nu au fost recunoscute pe statutar

În conformitate cu IFRS 1, estimările entității la data trecerii la IFRS-uri trebuie să fie consecvente cu estimările făcute pentru aceeași dată conform OMF 1802, în afara de cazul în care există dovezi suficiente ca aceste estimări au fost eronate.

În situațiile financiare IFRS, Regia a recunoscut provizioane pentru litigii în derulare la data tranziției (1 ianuarie 2015) și la 31 decembrie 2015, care au fost evaluate ca fiind probabile să genereze o ieșire de resurse economice, dar care nu au fost înregistrate pe statutar, după cum urmează: litigiile cu Transmixt SA (2.000.000 lei) și Crapatureanu Ovidiu (1.206.669 lei).

La 31 decembrie 2016, Regia a recunoscut un provizion pentru concedii neefectuate în suma 2.238.665 lei în situațiile financiare conforme cu IFRS, care nu a fost înregistrat în situațiile financiare statutare la 31 decembrie 2016. Efectul reversării acestui provizion a fost recunoscut în contul de profit și pierdere al anului 2017 în situațiile financiare IFRS.

La 31 decembrie 2017, Regia a recunoscut un provizion pentru pierderea de valoare a imobilizărilor corporale în suma de 775.453 lei în situațiile financiare conforme cu IFRS, care nu a fost înregistrat în situațiile financiare IFRS. Acest provizion a fost constituit pentru acele echipamente și elemente de mobilier (inclusiv obiecte de inventar reclassificate la echipamente și mobilier) propuse la casare în cursul anului 2017.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

3) *Repunerea corecțiilor erorilor contabile pe seama rezultatului reportat din situațiile financiare statutare în rezultatul anului la care se refera în situațiile financiare IFRS*

În cursul anului 2015, Regia a înregistrat în situațiile statutare corecții pe seama rezultatului reportat în suma de 36.234.499 lei, din care suma de 36.182.724 lei reprezintă diferența de cheltuieli neînregistrată la 2014 privind contribuția către ISCTR conform OG26/2011.

Conform OMF 1802, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (în cont 1174) și nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative sunt prezentate în notele explicative.

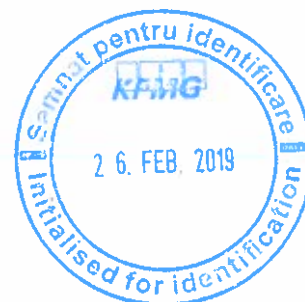
În primele situații financiare conforme cu IFRS, corectarea erorilor contabile a fost asimilată rezultatelor aferente perioadelor la care se refera.

4) *Inregistrare provizion pentru beneficiile acordate angajaților la pensionare în anul 2017, retratare a situațiilor comparative*

În anul 2017, Regia a reflectat un provizion pentru beneficiile acordate angajaților la pensionare, așa cum este detaliat în nota 13. Acest provizion nu a fost înregistrat în situațiile financiare IFRS ale anului 2016, ca urmare, situațiile financiare IFRS la 31 decembrie 2017 prezintă comparativele retratate pentru această situație.

Sumarul ajustărilor de corectare a erorilor contabile identificate în situațiile financiare statutare, descrise mai sus la punctele 1-3), împreună cu impactul asupra poziției financiare, se prezintă în situațiile financiare conforme cu IFRS, după cum urmează:

	Active imobilizate	Profitul anului	Rezultatul reportat
Sumar corecții erori contabile la 31 decembrie 2017			
a) Ajustări de valoare pentru pierderea de valoare a imobilizărilor corporale (propuneri de casare 2017)	-	(775.453)	-
b) Reversarea provizionului pentru concedii neefectuate constituit în anul anterior (2016)	-	2.238.665	(2.238.665)
Total corecții la 31 decembrie 2017	-	1.463.212	(2.238.665)



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

	Sumar corectii erori contabile la 31 decembrie 2016	Datorii	Profitul anului	Rezultatul reportat
a)	Provizionul privind amenda ANAF – anularea efectului provizionului din rezultatul anului 2016 pe OMF 1802, intrucat datoria a fost retratata in 2015 pe IFRS	-	5.529.936	(5.529.936)
b)	Provizioane pentru litigii – anularea efectului provizioanelor din rezultatul anului 2016 pe OMF 1802, acestea fiind recunoscute in anii precedenti pe IFRS	-	3.206.669	(3.206.669)
c)	Recunoastere provizion pentru concedii neefectuate	2.238.665	(2.238.665)	
	Total corectii la 31 decembrie 2016	2.238.665	6.497.940	(8.736.605)

	Sumar corectii erori contabile la 31 decembrie 2015 (neauditat)	Creanta	Datorii	Profitul anului	Rezultatul reportat
a)	Provizionul privind amenda ANAF – reversare creanta si inregistrare cheltuiala pentru obligatia de plata existenta la decembrie 2015	(5.529.936)	-	(5.529.936)	-
b)	Provizioane pentru litigii – anularea efectului provizioanelor din rezultatul anului 2015 pe OMF 1802, acestea fiind retratate in anii precedenti pe IFRS, precum si inregistrare provizioane pentru obligatii la 2015	-	3.206.669	(2.000.000)	(1.206.669)
	Total corectii la 31 decembrie 2015 (neauditat)	(5.529.936)	3.206.669	(7.529.936)	(1.206.669)

	Sumar corectii erori contabile la 1 ianuarie 2015 (neauditat)	Datorii	Rezultatul reportat
b)	Provizioane pentru litigii – retratare la data existentei obligatiei probabile de plata	1.206.669	(1.206.669)
c)	Corectia ISCTR din 2015 pe seama rezultatului reportat a fost retratata la anul 2014	36.182.724	(36.182.724)
	Total corectii la 1 ianuarie 2015 (neauditat)	37.389.393	37.389.393



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

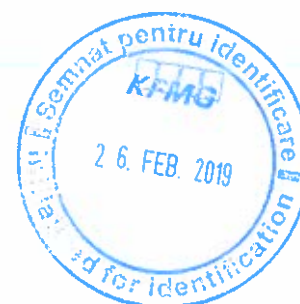
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

4. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

h) Provizion beneficii postangajare

Provizionul privind beneficiile postangajare acordate salariatilor a fost recunoscut în situațiile financiare statutare la 31 decembrie 2017, prezentând tot impactul în rezultatului anului 2017. În vederea întocmirii prezentelor situații financiare IFRS, provizionul a fost contabilizat conform IAS 19, pe seama componentelor din rezultatul global (costuri cu serviciile, cheltuieli cu dobânda, rezerva pierderilor actuariale, impozit amanat), iar efectul cumulat al anilor precedenți a fost prezentat retroactiv conform IAS 8 (vezi Nota 3.2 și Nota 13).



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipeamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2016						
Cost sau evaluare	31.855.237	147.810.492	80.904.459	7.153.575	4.693.774	272.417.537
Amortizare cumulată	-	(31.856.127)	(58.943.283)	(4.298.600)	-	(95.098.010)
Valoare netă contabilă	<u>31.855.237</u>	<u>115.954.365</u>	<u>21.961.176</u>	<u>2.854.975</u>	<u>4.693.774</u>	<u>177.319.527</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2016						
Valoare contabilă netă inițială	31.855.237	115.954.365	21.961.176	2.854.975	4.693.774	177.319.527
Intrări	-	-	2.216.124	563.435	14.527.921	17.307.480
Transferuri	-	3.683.646	5.330.405	1.436.522	(10.450.573)	-
Iesiri	-	(191.817)	(508.203)	(104.724)	(71.898)	(876.642)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	85.619	450.639	102.056	-	638.314
Cheltuiala cu amortizarea	-	(4.360.150)	(7.183.638)	(727.528)	-	(12.271.316)
Valoarea contabilă netă finală	<u>31.855.237</u>	<u>115.171.663</u>	<u>22.266.503</u>	<u>4.124.736</u>	<u>8.699.224</u>	<u>182.117.363</u>
La 31 decembrie 2016						
Cost sau evaluare	31.855.237	151.302.321	87.942.785	9.048.808	8.699.224	288.848.375
Amortizare cumulată	-	(36.130.658)	(65.676.282)	(4.924.072)	-	(106.731.012)
Valoare netă contabilă	<u>31.855.237</u>	<u>115.171.663</u>	<u>22.266.503</u>	<u>4.124.736</u>	<u>8.699.224</u>	<u>182.117.363</u>

40 din 67



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Terenui</u>	<u>Ciădiri</u>	<u>Echipamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2017						
Valoare contabilă netă inițială	31.855.237	115.171.663	22.266.503	4.124.736	8.699.224	182.117.363
Intrări	-	27.893	7.601.536	697.668	20.132.458	28.459.555
Transferuri	770.210	8.542.289	9.772.576	1.186.500	(20.404.075)	(132.500)
Iesiri	-	(4.035)	(575.872)	(88.334)		(668.241)
Amortizare cumulată a iesirilor	-	1.413	562.191	74.406		638.010
Cheltuiala cu amortizarea	-	(4.585.450)	(9.028.803)	(994.619)		(14.608.872)
Pierderi din deprecieri (provizioane)	-	-	(767.295)	(8.158)		(775.453)
Valoarea contabilă netă finală	<u>32.625.447</u>	<u>119.153.773</u>	<u>29.830.836</u>	<u>4.992.199</u>	<u>8.427.607</u>	<u>195.029.862</u>
La 31 decembrie 2017						
Cost sau evaluare	32.625.447	159.868.468	104.741.025	10.844.642	8.427.607	316.507.189
Amortizare cumulată	-	(40.714.695)	(74.910.189)	(5.852.443)		(121.477.327)
Valoare netă contabilă	<u>32.625.447</u>	<u>119.153.773</u>	<u>29.830.836</u>	<u>4.992.199</u>	<u>8.427.607</u>	<u>195.029.862</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Alte immobilizari necorporale
La 1 ianuarie 2016 (neauditat)	
Cost	5.680.267
Amortizare cumulată	(4.772.160)
Valoarea contabilă netă	<u>908.107</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2016	
Valoare contabilă netă inițială	908.107
Intrări	272.084
Cheltuiala cu amortizarea	(270.858)
Valoarea contabilă netă finală	<u>909.333</u>
La 31 decembrie 2016	
Cost	5.952.351
Amortizare cumulată	(5.043.018)
Valoarea contabilă netă	<u>909.333</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2017	
Valoare contabilă netă inițială	<u>909.333</u>
Intrări	2.041.223
Transferuri (Nota 5)	132.500
Cheltuiala cu amortizarea	(754.906)
Valoarea contabilă netă finală	<u>2.328.150</u>
La 31 decembrie 2017	
Cost	8.126.074
Amortizare cumulată	(5.797.924)
Valoarea contabilă netă	<u>2.328.150</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

7. STOCURI

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> <u>(neauditat)</u>
Piese de schimb	21.206	20.735	14.057
Materii și materiale	1.398.695	1.009.428	1.251.203
Obiecte de inventar	327.912	200.775	180.400
Materii și materiale aflate la terți	—	—	<u>251.298</u>
Total stocuri	<u>1.747.813</u>	<u>1.230.938</u>	<u>1.696.958</u>

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> <u>(neauditat)</u>
Creanțe Clienti	2.911.539	2.776.254	2.489.559
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți	—	—	—
Total creanțe comerciale nete	<u>2.776.239</u>	<u>2.776.254</u>	<u>2.489.559</u>
Cheltuieli în avans	606.254	612.435	599.833
Avansuri către furnizori	151.896	48.693	18.766
Alte creanțe	262.757	261.108	255.158
Impozite/taxe de recuperat	—	—	<u>1.344.083</u>
Total alte creanțe	<u>1.020.907</u>	<u>922.236</u>	<u>2.217.840</u>
Total Creanțe	<u>3.932.446</u>	<u>3.698.490</u>	<u>4.707.399</u>

Valoarea justă a creanțelor și a altor creanțe este egală cu valoarea nominală a acestora.
Creanțele comerciale și alte creanțe denominate în valute straine sunt ne semnificative.
Creanțele cu risc de depreciere sau a caror perioada scadentă e depășită sunt ne semnificative.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> (neauditat)
Numerar în casă și în bancă (11 b)	27.766.436	964.055	1.072.663
Depozite pe termen scurt	144.288.899	221.992.762	191.284.123
Garanții gestionari	387.254	373.980	378.541
Alte echivalente în numerar	<u>808.220</u>	<u>435.101</u>	<u>174.540</u>
Total	<u>173.250.809</u>	<u>223.765.898</u>	<u>192.909.867</u>

a) Componentele pe valuta ale numerarului in casa si in banca:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> (neauditat)
Numerar in casa si in banca in RON	27.479.204	751.299	532.665
Numerar in casa si in banca in USD	9.566	8.394	31.116
Numerar in casa si in banca in EUR	276.628	199.697	503.025
Numerar in casa si in banca in GBP	149	150	174
Numerar in casa si in banca in CHF	889	4.515	5.375
Numerar in casa si in banca in AUD	-	-	<u>308</u>
Total numerar in casa si in banca	<u>27.766.436</u>	<u>964.055</u>	<u>1.072.663</u>

b) Componentele numerarului pe banci

<u>Banca</u>	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> (neauditat)
BRD	171.895.927	222.851.431	192.262.154
CEC	387.254	373.980	378.541
Trezorerie	34.777	18.147	10.709
Bani în casă și alte echivalente în numerar	<u>932.851</u>	<u>522.340</u>	<u>258.463</u>
Total	<u>173.250.809</u>	<u>223.765.898</u>	<u>192.909.867</u>

Conturile curente deschise la bănci precum și depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Regiei și nu sunt restricționate.

Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017**

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

10. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> (neauditat)
Patrimoniu social	240.725	240.725	240.725
Ajustari ale patrimoniului social (IAS 29)	<u>82.216</u>	<u>82.216</u>	<u>82.216</u>
Patrimoniu ajustat	<u>322.941</u>	<u>322.941</u>	<u>322.941</u>

La momentul tranziției la IFRS, Societatea calculează și recunoaște efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29.

Patrimoniul social a fost retratat de la data de 1/11/1991, data constituirii Societății, folosindu-se urmatorul indice a prețurilor de consum ("IPC"), publicat de Institutul Național de Statistică ("INSSE"):

<u>Lună / An</u>	<u>Factor de Conversie</u>
Noiembrie 1991	590

11. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> (neauditat)
Furnizori de servicii	2.363.220	2.635.676	1.921.060
Furnizori de imobilizari	2.709.511	150.510	340.837
Datorii catre alte parti legate (Nota 21)	50.639.224	54.399.724	74.399.724
Datorii privind personalul	14.241.133	10.873.716	8.669.995
Avansuri primite de la clienti	1.210.746	1.134.748	1.022.560
Venituri amanate	124.392	120.785	60.002
Impozit de plata	6.079.936	1.265.235	-
Alte datorii catre stat	75.751	31.934	5.560.789
Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	4.181.419	2.989.781	4.062.741
Total	<u>81.625.332</u>	<u>73.602.109</u>	<u>96.037.708</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

12. PROVIZIOANE

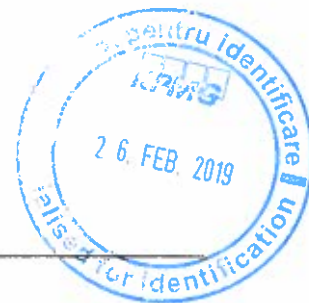
	Provizioane pentru litigii	Provizion prime participare angajati la profit	Provizion ISCTR	Total
	(lei)	(lei)		(lei)
Valoare contabila la 1 ianuarie 2016 (neauditat)	<u>3.226.930</u>	<u>5.985.000</u>	<u>28.587.998</u>	<u>37.799.928</u>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	3.786.901	6.283.000	5.000.000	15.069.901
- Sume aditionale la provizion	(1.838.000)	(43)	-	(1.838.043)
- Sume neutilizate din provizion si reversate	-	-	-	-
Sume utilizate in cursul anului	-	(5.984.957)	-	(5.984.957)
Valoare contabila la 31 decembrie 2016	<u>5.175.831</u>	<u>6.283.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>45.046.829</u>
Valoare contabila la 1 ianuarie 2017	<u>5.175.831</u>	<u>6.283.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>45.046.829</u>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	-	7.542.000	-	7.542.000
- Sume aditionale la provizion	-	(2.113)	-	(5.002.953)
- Sume neutilizate din provizion si reversate	(5.000.840)			
Sume utilizate in cursul anului	-	(6.280.887)	-	(6.280.887)
Valoare contabila la 31 decembrie 2017	<u>174.991</u>	<u>7.542.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>41.304.989</u>

Provizioanele cuprind:

- a) Provizioanele cu litigii: La 31 decembrie 2017, acestea includ litigiul cu Transmixt pentru rejudicarea fondului si pretentii reduse la 162.000 lei si litigii mai mici cu fosti salariati. Dintre provizioanele constituite in anii precedenti, sunt reversate in cursul anului 2017, ca rezultat al sansele favorabile de castig atribuite de avocat, provizioanele privind litigiul cu

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

12. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

Crapatureanu Ovidiu (pretenții angajat), la care valoarea pretențiilor este de 1.206.669 lei; litigiul cu Pal Gy pretenții 625.000 usd și dobanzi și alte litigii cu foști salariați.

- b) Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net fără a depăși însă valoarea aprobată în bugetul de venituri și cheltuieli. Acest provizion s-a constituit conform cerințelor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, care cer ca participarea salariaților la profit să fie înregistrată în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute estimate a fi cuvenite salariaților. La 31 decembrie 2017 Regia a constituit un provizion în valoare de 7.542.000 lei aferent anului 2017 (la 31 decembrie 2016: 6.283.000 lei aferent anului 2016, iar la 1 ianuarie 2016: 5.985.000 lei aferent anului 2015), iar în decursul anului 2017 a plătit către angajați suma de 5.984.957 lei (2016: 5.985.000 lei, 2015: 2.977.943 lei), reprezentând sumele cuvenite angajaților pentru rezultatul obținut în decursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017, respectiv 2016 și 2015.
- c) În baza Ordinului nr. 646/2011 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii privind necesitatea modificării cadrului legislativ actual în domeniul transporturilor rutiere au fost aprobate OG 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transport Rutier (I.S.C.T.R.) și HG 1088/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier. OG 26/2011 prevede ca Regia să vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate în contul Inspectoratului, în vederea funcționării acestuia. Începând cu luna martie 2012, Regia a încetat plățile către I.S.C.T.R. și a constituit un provizion în valoare de 27.760.000 lei reprezentând obligațiile pentru perioada martie – decembrie 2012. În cursul anului 2012, I.S.C.T.R. a acționat în instanța Regia pentru recuperarea sumei de 19.5 milioane lei. La data de 30 aprilie 2013 Curtea de Apel București a respins somația de plată înaintată de ISCTR împotriva Regiei ca neîntemeiată. Sentința este irevocabilă. Prin urmare conducerea Regiei a decis la acea dată reversarea provizionului constituit până la acel moment cu privire la contribuția datorată ISCTR. Ulterior, în noiembrie 2013, OG 26/2011 a fost modificată de OG 677/04.11.2013, care prevede ca Regia trebuie să vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către Regie către terți în contul Inspectoratului. Ca urmare, Regia a constituit un provizion care la data de 31 decembrie 2013 este în sumă de 33.587.998 lei și nu a efectuat plăți aferente acestei perioade, având în vedere acțiunea în instanța menționată mai sus.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

12. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

În decursul anului 2014, Regia a rectificat Bugetul de Venituri și Cheltuieli în baza unei notificări a Ministerului Finanțelor privind situația O.G. nr. 26/2011 prin care i s-a comunicat Regiei diferența dintre provizioanele bugetate conform contabilității pentru anii 2012 și 2013 și obligația calculată conform OG 26/2011 în valoare totală de 36.182.724 lei. De asemenea, în aceeași nota de fundamentare, s-a inclus și obligația Regiei către ISCTR aferentă anului 2014 în valoare de 36.245.902 lei, suma achitată integral de către RAR în cursul anilor 2014 și 2015.

Începând cu anul 2016, contribuția către ISCTR se calculează în procent de 5% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de RAR către terți, ca urmare a prevederilor Legii 341/28.12.2015 privind aprobarea OUG 101/2013 pentru modificarea OG 26/2011 privind înființarea ISCTR.

În perioada 2014-2015, Regia a constituit obligația reprezentând contribuția datorată către ISCTR în procent de 20% aplicat veniturilor bugetate, respectiv în anii 2016-2017 în procent de 5% aplicat veniturilor bugetate. În perioada următoare au fost efectuate plăți către ISCTR, astfel încât la data de 31 decembrie 2017 datoria este în suma de 50.639.224 lei (2016: 54.399.724 lei), provizionul este în suma de 33.587.998 lei (2016: 33.587.998 lei), iar cheltuiala este în suma de 16.456.500 lei (2016: 13.720.000 lei).

Aceste sume au fost determinate de către Regie aplicând rata stipulată în OG 26/2011, OG 677/2013, respectiv Legea 341/2015 la 90% din veniturile bugetate, pe baza faptului că Regia întocmește anual un buget de venituri și cheltuieli, iar contribuția este determinată în baza veniturilor bugetate.

Poziția Regiei este că baza pentru calcularea contribuției nu este clar definită și este deschisă interpretărilor în ceea ce privește "serviciile specifice" și în ceea ce privește "serviciile specifice prestate în contul ISCTR", aceste aspecte fiind invocate de către Regie în litigiul prezentat mai jos.

Litigiul cu ISCTR

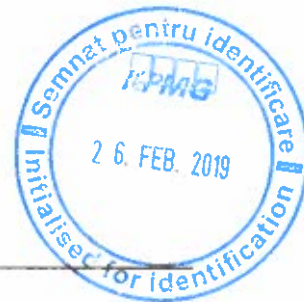
În anul 2015, Regia a fost acționată în instanța de către ISCTR în dosarul 6826/3/2015 pentru plata sumei de 107 milioane lei datorată pentru perioada 01.01.2012-31.12.2014, plus dobânda legală și ajustări ale sumelor cu rata inflației, în temeiul art. 3 b) de la O.G. 26/2011. În notele de ședința ale dosarului 6826/3/2015, suma a fost revizuită la 91.349.274 RON după cum urmează:

- 2012: 35.163.376 RON;
- 2013: 44.158.600 RON;
- 2014: 12.027.298 RON.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)



12. PROVIZIOANE (CONTINUARE)

La 15 septembrie 2015, RAR a depus o întâmpinare la acțiunea în pretenții formulată de ISCTR, în care a invocat următoarele:

- O excepție de neconstituționalitate a prevederilor art. 3 lit. b) de la nr. O.G. nr. 26/2011 în legătură cu prevederile art. 44 din Constituția României, revizuită și republicată;
- Potrivit art. 3 lit. b) de la O.G. nr. 26/2011, sumele datorate de RAR ar trebui calculate ținând cont de veniturile obținute ca urmare a furnizării serviciilor generate de activitatea ISCTR;
- Suma datorată de către Regie pentru anul 2014, respectiv 20.185.673 RON a fost achitată de către Regie în anul 2014 iar în anul 2015 R.A.R. a achitat diferența de plată în suma de 16.060.229 RON aferentă datoriei pentru anul 2014.
- Sumele datorate de ISCTR sunt cele furnizate în buget și nu pot fi calculate în funcție de veniturile efectiv generate de serviciile prestate de Regie.

Litigiul este în faza procesuală a fondului, Regia invocând neconstituționalitatea textelor de lege pe care și-a întemeiat cererea ISCTR. În luna octombrie 2018, instanța a respins cererea de chemare în judecată formulată de ISCTR ca neîntemeiată, ISCTR având drept de apel în termen de 30 de zile de la data comunicării motivației aferente. La această dată, motivația instanței nu a fost încă comunicată.

13. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016	1 ianuarie 2016
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	417.107	490.759	-
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	5.806.358	5.238.838	5.066.451
Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare	6.223.465	5.729.597	5.066.451

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR
(CONTINUARE)

Sumele recunoscute în situația poziției financiare și mișcările obligației nete în perioada se prezintă astfel:

	Valoarea prezentă a obligației de plată privind beneficiile determinate
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie 2016	5.066.451
Costul serviciului actual	425.173
Costul serviciilor anterioare	-
Costul cu dobânzile	211.259
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	636.432
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:	
Pierderi actuariale - experiență	105.607
Pierderi actuariale din modificările prezumțiilor financiare	204.540
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	310.147
Beneficii plătite angajaților (incl. reversarea rezervei pentru contractele încheiate involuntar)	(283.433)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie 2016	5.729.597
 Anul financiar încheiat la 31 decembrie 2017	
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie 2017	5.729.597
Costul serviciului actual	451.360
Costul cu dobânzile	218.891
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	670.251
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:	
Câștiguri actuariale – experiență	(67.769)
Pierderi actuariale din modificările prezumțiilor financiare	296.100

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global 228.331

Beneficii plătite angajaților (404.714)

Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie 2017 6.223.465

Mișcările datoriei nete în perioada:

	Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la data de	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Soldul initial al obligației nete privind beneficiile determinate	5.729.597	5.066.451
Componentele ale costului obligatiei privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	670.251	636.432
Componentele ale costului obligatiei privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	228.331	310.147
Beneficiile plătite	(404.714)	(283.433)
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate	6.223.465	5.729.597

Costul serviciului curent și costul dobânzii sunt sume înregistrate în contul de profit și pierdere în anii 2017 și 2016.

Costul serviciului curent reprezintă creșterea în valoarea actualizată a obligațiilor datorită prestării serviciilor de către angajați în anul curent.

Costul dobânzii se calculează ca valoarea actualizată a obligațiilor la începutul perioadei înmulțită cu rata medie de actualizare din perioada curentă.

(Câștiguri)/Pierderi actuariale din modificarea prezumțiilor financiare sunt rezultatul schimbării prezumțiilor conducerii Regiei cu privire la ratele de actualizare și modificarea salariului mediu.

(Câștiguri)/Pierderi actuariale din modificarea prezumțiilor demografice sunt rezultatul schimbării prezumțiilor demografice de către conducerea Regiei în 2017 comparativ cu 2016 cu privire la rotația de personal. Aceeași rată de rotație a personalului s-a folosit pentru toți anii 2015-2017.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

(Câștiguri)/Pierderi actuariale – Experiență sunt rezultatul modificării numărului de angajați în 2017 față de 2016 și alte schimbări față de estimarea anterioară, cea mai importantă fiind creșterea ratei de actualizare cu 11,23% în anul 2017 față de anul 2016.

Estimări cu privire la contul de profit sau pierdere pentru anul financiar 2017 au fost calculate considerând o rată medie de actualizare de 4.28% și o creștere a salariului mediu de 3% (2016: 3.73% rată medie de actualizare utilizată, respectiv 2% creșterea salariului mediu).

Estimari semnificative: ipoteze actuariale

Ipotezele actuariale semnificative utilizate în calculația obligației de plată privind beneficiile angajaților la pensionare sunt: ipoteze demografice (mortalitatea, rotația personalului și procentajul de reangajări după pensionare) și ipoteze financiare (rata de actualizare, nivelul beneficiilor etc.).

Rata de mortalitate a angajaților se bazează pe tabele de mortalitate distincte pentru femei și bărbați publicate de Institutul Național de Statistică din România în anul 2013.

Rata de rotație a angajaților utilizată este de 0% pentru angajații care mai au un singur an până la pensionare și 1.5% în rest (s-a folosit aceeași rată de rotație și în anii 2015-2017), care corespunde cu rata medie de rotație din 2016-2017.

Probabilitatea de reangajare după pensionare este calculată ca fiind raportul dintre numărul de reangajări și numărul total de pensionați din anul 2017. Aceeași probabilitate s-a folosit în calculele la 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2015.

Rata de actualizare a fluxurilor viitoare de numerar folosită în evaluarea actuarială este rata de actualizare publicată de Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupationale („EIOPA”) la decembrie 2017, decembrie 2016, respectiv decembrie 2015. Per ansamblu rata de actualizare crește în 2017 față de 2016 în medie cu 11.23% pentru angajații din evaluarea Regiei.

Beneficiul plătit depinde de salariul mediu la nivel de Regie. Salariul mediu, exclusiv contribuții datorate de angajator, care a fost utilizat în estimare este în valoarea de 3.486 lei la 31 decembrie 2015, 3.508 lei la 31 decembrie 2016 și 4.500 lei la 31 decembrie 2017.

Salariul mediu se estimează că va crește cu 23% din 1 ianuarie 2018 (din care 20% creștere ca urmare a modificărilor în rata contribuțiilor aduse de Ordonanța de Urgență 79/2017), 2.3% din ianuarie 2019, 2.2% din ianuarie 2020, respectiv 3% pe an începând cu ianuarie 2021 conform inflației preconizate. Estimarea cu privire la inflație a fost de 2% pentru evaluarea la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016, respectiv 3% în evaluarea la 31 decembrie 2017.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

IAS 19 impune includerea contribuțiilor sociale și altor taxe aferente în evaluarea beneficiilor angajaților. S-a folosit o rată a contribuțiilor sociale de 2.25% valabila începând cu 1 ianuarie 2018 conform Ordonanței de Urgență nr 79/2017 (2015, 2016: 22.805%) pentru scopul evaluării beneficiilor angajaților în sensul că valoarea obligației și a componentelor periodice corespunzătoare cresc cu această rată. Această rată este rata actuală de contribuții aplicată de Regie.

Vârsta de pensionare folosită pentru femei născute după anul 1967 este estimată a fi 63 ani iar pentru bărbați născuți după 1950 a fi 65 de ani. Vârstele de pensionare medii folosite pentru femei și bărbați în funcție de anul nașterii sunt extrase din Legea 263/ 2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Evaluarea beneficiilor angajaților este întocmită aplicând principiul continuității activității la data de 31 decembrie 2017 și nu există planuri de restructurare anunțate angajaților la această dată.

Durata medie a obligației privind plata beneficiilor la pensionare este de 18 ani (2016 – 18 ani, 2017 – 17 ani). Analiza maturității estimate pentru obligația de plata stabilită la data raportării este următoarea:

	sub 1 an	între 1-2 ani	între 2-5 ani	peste 5 ani	TOTAL
La 31 decembrie 2016	490.759	227.588	1.117.825	3.893.425	5.729.597
La 31 decembrie 2017	417.106	1.382.231	1.228.941	4.195.187	6.223.465

Alte informații	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Media duratei beneficiului	17	17
Media de vârstă a angajatului	47	46
Media ratei de actualizare	4.28%	3.73%
Media de creștere salarială	3%	2%
Rata medie de mortalitate la femei	10%	10%
Rata medie de mortalitate la bărbați	10%	10%
Rata medie de fluctuație a personalului feminin	1%	1%
Rata medie de fluctuație a personalului masculin	1%	1%



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

13. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR
(CONTINUARE)

Analiza de sensibilitate

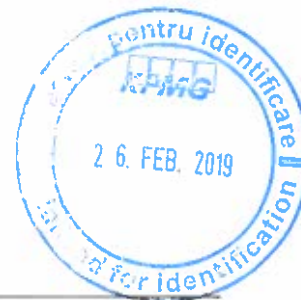
O modificare ipotezelor actuariale cu +/-1% va determina modificarea valorii actualizate a obligatiei de plata a beneficiilor la pensionare, conducand la urmatoarele valori:

	Valoarea actualizata a obligatiei la pensionare la 31 decembrie 2017	Variatie fata de suma actuala 2017	Valoarea actualizata a obligatiei la pensionare la 31 decembrie 2016	Variatie fata de suma actuala 2016
Modificarea ipotezelor cu +/- 1%				
Rata de rotatie a personalului				
1%	6.213.323	(10.142)	5.720.510	(9.087)
-1%	6.233.632	10.167	5.738.706	9.109
Rata de actualizare				
1%	6.195.956	(27.509)	5.708.305	(21.292)
-1%	6.251.181	27.716	5.751.036	21.439
Mortalitatea				
1%	6.134.215	(89.250)	5.648.098	(81.499)
-1%	6.314.377	90.912	5.812.603	83.006
Rata de crestere salariala				
1%	6.939.986	716.521	6.371.573	641.976
-1%	5.607.533	(615.932)	5.175.922	(553.675)



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

14. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>1 ianuarie 2016</u> <u>(neauditat)</u>
Active financiare			
Creanțe comerciale	2.911.539	2.776.254	2.489.559
Alte creanțe	262.757	259.108	255.158
Numerar și echivalente de numerar	<u>173.250.809</u>	<u>223.765.898</u>	<u>192.909.867</u>
Total Active financiare	<u>176.425.105</u>	<u>226.801.260</u>	<u>195.654.584</u>
Datorii financiare			
Datorii comerciale	2.363.220	2.635.676	1.921.060
Datorii catre furnizori de imobilizari	2.709.511	150.510	340.837
Datorii catre alte parti legate (Nota 21)	50.639.224	54.399.724	74.399.724
Salarii (fara contributi sociale)	<u>5.108.909</u>	<u>4.962.004</u>	<u>2.805.717</u>
Total Datorii financiare	<u>60.820.864</u>	<u>62.147.914</u>	<u>79.467.338</u>

Activele financiare nu includ urmatoare elemente: cheltuieli in avans (dreptul de a primi bunuri si servicii in viitor, si nu cash sau activ financiar), creanțe privind impozitul pe profit si alte taxe similare (drepturi legale, si nu contractuale).

Datoriile financiare nu includ urmatoarele elemente: incasari in avans, venit amanat (obligatia de a livra bunuri si servicii in viitor, si nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit si alte obligatii similare (impuse de autoritati, si nu contractuale).

15. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri din servicii (a)	379.983.558	303.423.680
Venituri din studii si cercetari	8.545	29.489
Venituri din chirii	27.287	47.275
Venituri din activitati diverse	<u>430.041</u>	<u>429.657</u>
Total	<u>380.449.431</u>	<u>303.930.101</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)



15. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR (continuare)

a) Venituri din Servicii

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Servicii de omologare catre clienti individuali	324.859.146	251.424.630
Fransiza	24.870.740	23.892.935
Certificare sisteme de calitate	15.038.347	14.085.777
Servicii de omologare a noilor marci/tipuri	10.927.905	9.979.063
Certificare produse	2.367.870	2.159.215
Tahografe	1.701.232	1.568.403
Servicii diverse	<u>218.318</u>	<u>313.657</u>
Total	<u>379.983.558</u>	<u>303.423.680</u>

16. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor (Nota 5 si 6)	16.139.231	12.542.174
Cheltuieli cu materiale si consumabile (a)	13.527.786	12.847.501
Utilitati	3.055.000	3.216.713
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	4.219.303	3.234.206
Cheltuieli cu chirii	5.567.717	5.431.278
Cheltuieli cu personalul (b)	149.274.334	124.477.899
Cheltuieli indirecte cu tertii	9.616.118	8.391.543
Cheltuieli cu agentile de stat conform Hotararilor de Guvern (Nota 21)	17.231.434	14.432.820
Cheltuieli generale de administratie (c)	12.776.342	14.312.127
Cheltuieli cu provizioane, excluzand provizion pentru prime privind participarea la profit a angajatilor (Nota 11) si provizion beneficii la pensionare (Nota 12)	(5.000.840)	6.948.901
Pierderi din vanzari/casari de mijloace fixe	<u>28.133</u>	<u>361.755</u>
Total	<u>226.434.558</u>	<u>206.196.917</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

a) Cheltuieli cu materiale si consumabile

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Combustibili	2.899.413	3.248.654
Alte materiale consumabile	10.420.444	9.255.364
Piese de schimb	71.447	44.294
Obiecte de inventar	<u>136.482</u>	<u>299.189</u>
Total	<u>13.527.786</u>	<u>12.847.501</u>

b) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu salariile	105.198.667	88.679.566
Contributii sociale	27.493.438	25.179.855
Cheltuieli cu pregatirea personalului	256.004	596.436
Provizion pentru prime privind participarea angajatilor la profit (Nota 11)	7.539.887	6.282.957
Provizion pensii (Nota 12)	451.360	425.173
Tichete de masa si alte beneficii in natura	<u>8.334.978</u>	<u>3.313.912</u>
Total	<u>149.274.334</u>	<u>124.477.899</u>

31 decembrie 2017 **31 decembrie 2016**

Numar mediu salariatii	1.669	1.669
Remuneratii administrator si director	<u>2.302.008</u>	<u>1.871.944</u>
Salarii personal operational	<u>102.896.659</u>	<u>86.807.622</u>

c) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Asigurari	1.067.653	1.041.762
Comisioane si onorarii avocati	148.208	151.522
Protocol	914.541	749.302
Transport de bunuri si personal	530.825	616.674
Deplasari si delegatii	1.434.455	1.733.590
Cheltuieli postale si telecomunicatii	1.565.471	1.555.777
Comisioane bancare	462.479	487.384
Cheltuieli administrare sediu	3.875.786	5.532.163
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc.)	2.072.381	2.225.318
Alte cheltuieli operationale	<u>704.543</u>	<u>218.635</u>
Total	<u>12.766.342</u>	<u>14.312.127</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017**

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

**17. ALTE VENITURI OPERATIONALE**

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Donatii	131.000	360.907
Alte venituri	<u>142.671</u>	<u>216.182</u>
Total	<u>273.671</u>	<u>577.089</u>

18. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri din dobânzi	331.056	519.820
Alte venituri financiare	<u>46.227</u>	<u>89.782</u>
Venituri financiare	377.283	609.602
Pierderi din diferente de curs valutar		(5.256)
Alte cheltuieli financiare	(220.032)	<u>(212.124)</u>
Cheltuieli financiare	(220.032)	(217.380)
Rezultat financiar net	<u>157.251</u>	<u>392.222</u>

19. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Impozit direct, calculat in conformitate cu legislatia romaneasca	24.341.625	17.237.444
Impozit amanat		
Descrestere/(crestere) in soldul creantei privind impozitul amanat	553.930	(1.574.169)
(Descrestere)/crestere in soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>(145.439)</u>	<u>121.334</u>
Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat	<u>408.491</u>	<u>(1.452.835)</u>
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	<u>24.750.116</u>	<u>15.784.609</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017**

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

19. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Reconcilierea dintre cheltuiala cu impozitul pe profit si profitul contabil multiplicat cu rata de impozitare conform reglementarilor nationale este urmatoarea:

Descriere	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Rezultat net inainte de impozitare	154.445.797	98.702.495
Rată de impozitare conform regrementărilor naționale	16%	16%
Estimare impozit aplicand cota de 16%	24.711.327	15.792.399
Efectul veniturilor neimpozabile	(4.173.143)	(3.013.381)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	5.056.728	5.675.593
Efectul retratarilor la IFRS	<u>(1.338.287)</u>	<u>(1.335.154)</u>
Total impozabil	24.256.625	17.119.457
Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)	<u>(85.000)</u>	<u>(117.987)</u>
Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit	<u>24.341.625</u>	<u>17.237.444</u>
Cheltuială/(Venit) cu impozit amânat	<u>408.491</u>	<u>(1.452.835)</u>
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	24.750.116	15.784.609

Impactul ajustărilor efectuate cu ocazia tranziției la IFRS a fost evidențiat în calculul impozitului pe profit aferent anului financiar.

Pentru perioada financiară 2016-2017, calculul impozitului pe profit din declarația fiscală 101 a fost efectuat pe baza cifrelor raportate în conformitate cu OMFP 1802/2024, legislația aplicabilă entității la data respectivă.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

20. CREANTA/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

	<u>31 decembrie</u> <u>2015</u>	<u>Miscare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>Miscare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>
Creante din impozite amânate	6.858.899	1.623.794	8.482.693	(517.397)	7.965.296
Datorii din impozite amânate	<u>(1.186.506)</u>	<u>(121.334)</u>	<u>(1.307.840)</u>	145.439	<u>(1.162.401)</u>
Creanta/(Datorie) din impozite amânate – net	<u>5.672.393</u>	<u>1.502.460</u>	<u>7.174.853</u>	<u>(371.958)</u>	<u>6.802.895</u>

a) Creante din impozite amanate

Soldul creantelor din impozite amanate include diferente temporare rezultand din:

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2015</u>
Provizioane privind cheltuieli ISCTR si prime participarea angajatilor la profit	6.608.798	7.207.493	6.047.988
Provizion privind concediile neefectuate	359.173	358.186	=
Provizion beneficii postangajare (pensii)	995.754	916.736	810.633
Provizion privind deprecierea clientilor	1.571	278	278
Total creante din impozite amanate	<u>7.965.296</u>	<u>8.482.693</u>	<u>6.858.899</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

20. CREANTA/ DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT (CONTINUARE)

Miscarea creantelor privind impozitul amanat in perioada se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>Provizioane privind cheltuieli ISCTR si prime participarea angajatilor la profit</u>	<u>Provizion privind concediile neefectuate si alte datorii</u>	<u>Provizion beneficii postangajare (pensii)</u>	<u>Pierderi din depreciere creante</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2016 (neauditat)	6.047.988	-	810.633	278	6.858.899
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	1.159.504	358.186	56.479	-	1.517.690
Sume cu impact in alte elemente ale rezultatului global	-	-	49.624	-	49.624
La 31 decembrie 2016	<u>7.207.493</u>	<u>358.186</u>	<u>916.736</u>	<u>278</u>	<u>8.482.693</u>
La 1 ianuarie 2017	7.207.493	358.186	916.736	278	8.482.693
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	(598.695)	987	42.485	1.293	(553.930)
Sume cu impact in alte elemente ale rezultatului global	-	-	36.533	-	36.533
La 31 decembrie 2017	<u>6.608.798</u>	<u>359.173</u>	<u>995.754</u>	<u>1.571</u>	<u>7.965.296</u>

b) Datorii din impozite amanate

Soldul datoriilor din impozite amanate include diferente temporare rezultand din:

	<u>31 decembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
Imobilizari corporale	1.162.401	1.307.843	1.186.503
Imobilizari necorporale	-	(3)	3
Total	<u>1.162.401</u>	<u>1.307.840</u>	<u>1.186.506</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

20. CREANTA/ DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT (CONTINUARE)

Miscarea datoriilor privind impozitul amanat in perioada se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>Imobilizari corporale</u>	<u>Imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2016 (neauditat)	1.186.503	3	1.186.506
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	121.340	(6)	121.334
Sold la 31 decembrie 2016	<u>1.307.843</u>	<u>(3)</u>	<u>1.307.840</u>
Sold la 1 ianuarie 2017	1.307.843	(3)	1.307.840
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	<u>(145.442)</u>	3	<u>(145.439)</u>
Sold la 31 decembrie 2017	<u>1.162.401</u>	=	<u>1.162.401</u>

21. PĂRȚI LEGATE

Părțile legate includ societățile cu capital majoritar de stat, aflate sub control comun sau sub influența semnificativă a Ministerului Transporturilor. Următoarele tranzacții și solduri au fost realizate cu aceste entități (ARR, ISCTR):

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)
<i>Venituri din servicii de omologare</i>	<u>909.328</u>	<u>1.267.450</u>

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2017</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2016</u> (lei)
--	--	--

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

<i>Cheltuieli comisioane omologare</i>		
Autoritatea Rutiera Romana	774.934	712.820
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	<u>16.456.500</u>	<u>13.720.000</u>
<i>Cheltuieli cu chiria</i>	<u>56.633</u>	<u>123.300</u>
Total cheltuieli	<u>17.288.067</u>	<u>14.556.120</u>

(3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u> (lei)	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u> (lei)	<u>1 ianuarie 2016</u> <u>(neauditat)</u> (lei)
<i>Solduri debitoare cu părți legate</i>			
Conturi curente la bănci Trezoreria Statului	<u>34.777</u>	<u>18.147</u>	<u>10.709</u>
<i>Solduri creditoare cu părți legate</i>			
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier (Nota 12)	<u>50.639.224</u>	<u>54.399.724</u>	<u>74.399.724</u>

21. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Regia 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 Regiei privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Regiei. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

22. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

Regia considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzactii derulate in moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Regia nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

(ii) Riscul de preț

Regia are o expunere limitată la riscul de preț al mărfurilor aferent materialelor achiziționate pentru consum propriu.

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

Riscul de rată a dobânzii în cazul Regiei rezultă în principal din ratele variabile ale dobânzii de încasat din depozitele de numerar în lei deținute la bănci. Regia nu are imprumuturi. Riscul de rată a dobânzii în cazul Regiei este nesemnificativ.

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit rezultă în special din creanțele comerciale. Regia a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizioanele pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Regia nu are concentrări semnificative de risc de credit. 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.

Indicatorul Financiar <u>al băncii</u>	Banca	<u>31 decembrie</u> <u>2017</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2016</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2015</u>
P-3	BRD	171.895.927	222.851.431	192.262.154
n/a	CEC	387.254	373.980	378.541
n/a	Trezorerie	34.777	18.147	10.709
Total		<u>172.317.958</u>	<u>223.443.558</u>	<u>192.651.404</u>

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

22. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la Iulie 2018. Evaluările pentru depozite pe termen scurt și conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

- P-1: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate superioară de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-2: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate ridicată de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-3: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate acceptabilă de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- NP: instituțiile financiare notate cu acest calificativ nu se încadrează în categoriile prezentate mai sus;
- n/a: aceste instituții financiare nu sunt analizate de Moody's Analytics.

(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.

Previțiunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Regiei, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Regiei, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Regia să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

Datoriile financiare (prezentate în Nota 13) au o maturitate de până la 1 an de zile, soldurile datorate în termen de 12 luni fiind egale cu soldurile contabile întrucât impactul actualizării este nesemnificativ.

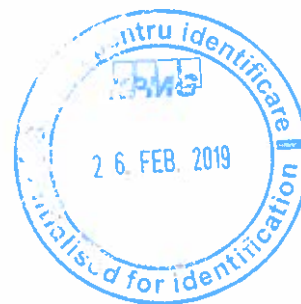
3.2 Evaluarea la valoarea justă

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 utilizarea tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 6 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

22. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piață aflată la dispoziția societății pentru instrumente financiare similare.

Regia nu deține instrumente financiare semnificative care să fie evaluate în bilanț la valoarea justă și prin urmare nu este necesară prezentarea la valoare justă pe nivele. Valoarea contabilă a tuturor instrumentelor financiare aproximează valoarea lor justă.

23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, 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 prezent penalități determinate de durata întârzierii sunt 0,01%, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Regiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Legislația fiscală existentă la momentul întocmirii situațiilor financiare pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale este într-un stadiu incipient de dezvoltare. Ca urmare, este posibil ca autoritățile fiscale să aibă interpretări diferite față de cele incluse în prezentele situații financiare.

Angajamente

Angajamentele Societatii constau in inchirieri masini, spatii si locatii in cadrul unor contracte de leasing operational cu valabilitate de 48 luni.

La 31 decembrie 2017:

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani
Obligatii de plata viitoare din contracte de leasing operational (inchiriere masini) si contracte de concesiune (inchiriere terenuri)	2.867.473	7.809.208	8.447.539

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2017



(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE (CONTINUARE)

Acțiuni în instanță

Regia este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Conducerea Regiei consideră că provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2017 sunt suficiente pentru a acoperi riscurile aferente acestor litigii.

De asemenea, Regia este obiectul unei acțiuni de instanță cu ISCTR. Suma solicitată nu este stabilită cert fiind în discuție baza de calcul, așa cum este detaliat în Nota 12.

24. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au fost identificate evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.

Director General
Dinca George Adrian
Semnătura_



Director Economic
Gheorghe Mihaela /
Semnătura_



KPMG Audit SRL
Victoria Business Park
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71
Sector 1

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania
Tel: +40 (21) 201 22 22
+40 (372) 377 800
Fax: +40 (21) 201 22 11
+40 (372) 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Consiliul de Administratie al Registrul Auto Roman RA

Calea Grivitei, nr. 391A, sector 1, Bucuresti

Cod unic de inregistrare 1590236

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Registrul Auto Roman RA ("Regia") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2017, situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 253.938.189 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 129.695.679 lei
- 3 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile asupra situatiilor financiare ale aspectului mentionat in paragraful 4 din sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare („OMFP nr.2844/2016”).

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Asa cum este prezentat in nota 12 la situatiile financiare, in baza Ordonantei Guvernului nr. 26/2011, a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 101/2013 si a Legii nr. 341/2015, Regia datoreaza catre Inspectoratul pentru Controlul Traficului Rutier („ISCTR”) o contributie calculata prin aplicarea anumitor procente la tarifele incasate pentru serviciile specifice prestate de catre Regie. Totusi, legislatia nu defineste tarifele incasate pentru serviciile specifice. In legatura cu aceste obligatii, Regia are inregistrate la data de 31 decembrie 2017 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data o datorie in suma totala de 50.639.224 lei (2016: 54.399.724 lei), un provizion in suma de 33.587.998 lei (2016: 33.587.998



lei) și o cheltuială cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate în sumă de 16.456.500 lei (2016: 13.720.000 lei), sume determinate de către Regie în baza veniturilor anuale bugetate. În anul 2015, Regia a fost acționată în instanță de către ISCTR pentru achitarea sumei de 91.349.274 lei pentru perioada 2012-2014 plus dobânzi legale și ajustări ale sumelor cu rata inflației. Litigiul este în faza procesuală a fondului, Regia invocând neconstituționalitatea textelor de lege pe care și-a întemeiat cererea ISCTR. În luna octombrie 2018, instanța a respins cererea de chemare în judecată formulată de ISCTR ca neîntemeiată, acesta având drept de apel în termen de 30 de zile de la data comunicării motivației aferente. La această dată, motivația instanței nu a fost încă comunicată. Având în vedere aspectele de mai sus și faptul că litigiul este în curs, noi nu ne-am putut asigura cu privire la conformitatea cu cerințele legislației privind baza de calcul utilizată în determinarea acestei contribuții. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări ale sumelor înregistrate pentru provizioane pe termen scurt, datorii comerciale și de altă natură și rezultat reportat la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, și pentru cheltuieli de exploatare, cheltuială cu impozitul pe profit și profitul net pentru exercițiile financiare încheiate la aceste date. Opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 a fost de asemenea modificată în privința acestui aspect.

- 5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”)* și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare. Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. În plus față de aspectul descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* am determinat că aspectul descris mai jos este aspect cheie de audit de comunicat în raportul nostru.

Recunoașterea veniturilor

Venituri pentru 2017 - 380.449.431 lei

A se vedea Nota 2.19 (politici contabile) și Nota 15 (informații explicative) la situațiile financiare

Aspect cheie de audit

Veniturile Regiei cuprind în principal veniturile din acordarea omologărilor către clienți individuali, servicii de omologare a noilor mărci/tipuri, acordarea certificatelor de conformitate pentru sisteme de calitate și produse, venituri din franciză și din alte activități.

Venitul este recunoscut la prestarea serviciilor către client.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:

- testarea principalelor controale ale Regiei privind recunoașterea veniturilor pe baza prestațiilor efectuate, prin referire la un esanțion de tranzacții;
- testarea principalelor controale ale Regiei asupra procesului de înregistrare a colectării numerarului din casierile Regiei, prin referire la un esanțion de tranzacții;
- recalcularea anumitor categorii de venituri din

performanta ai Regiei si, prin urmare, exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.

prestatii cu preturile de vanzare aprobate;

- inspectarea contractelor de franciza cu clientii, a facturilor de vanzare si incasarilor aferente acestora, pe baza de esantion, pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Regiei au fost in conformitate cu standardele contabile in vigoare;
- reconcilierea veniturilor obtinute din contractele de franciza pe baza datelor extrase din baza de date SIRAR;
- evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii anumitor categorii de venituri inregistrate in cursul exercitiului financiar din prestari de servicii, in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta, incluzand facturile emise si incasarile aferente;
- examinarea registrului jurnal pentru a identifica tranzactii neobisnuite;
- evaluarea informatiilor si prezentarilor din situatiile financiare cu privire la cifra de afaceri neta in raport cu cerintele standardelor relevante de raportare financiara.

Alte aspecte – Aria de aplicabilitate a auditului

- 7 Atragem atentia asupra faptului ca nu am auditat situatia pozitiei financiare la data de 1 ianuarie 2016 a Regiei si notele aferente si in consecinta nu exprimam o opinie asupra lor.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

RS

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 14 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.
- 15 Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

TS

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Entitati de Interes Public

- 16 Am fost numiti de catre Consiliul de Administratie sa auditam situatiile financiare intocmite in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 ale Registrul Auto Roman RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017.
- 17 Confirmam ca:
- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport al auditorului independent. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
 - Nu am furnizat pentru Regie serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la paragraful 5 alineatul 1 din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Alte aspecte

- 18 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administratie al Regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si de Consiliul de Administratie al Regiei, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare, pentru raportul cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare entitati de interes public sau pentru opinia formata.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Soare Paula Raluca.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:



KPMG AUDIT SRL

Soare Paula Raluca

inregistrat in registrul public electronic ASPAAS
cu numarul 1518

inregistrat in registrul public electronic
ASPAAS cu numarul 9

Bucuresti, 26 februarie 2019