

**REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**31 DECEMBRIE 2019**

**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 - 57

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 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri	16	418.594.715	374.277.772
Cheltuieli de exploatare	17	(264.047.043)	(251.724.829)
Alte venituri operationale	18	<u>7.262.106</u>	<u>292.318</u>
Rezultat operational		<u>161.809.778</u>	<u>122.845.261</u>
Venituri financiare		2.068.114	1.740.250
Cheltuieli financiare		<u>(2.832.622)</u>	<u>(3.367)</u>
Rezultat net financiar	19	<u>(764.508)</u>	<u>1.736.883</u>
Profit înainte de impozitare		161.045.270	124.582.144
Cheltuiala cu impozitul pe profit	20	(25.602.368)	(19.361.484)
Profit net al perioadei curente		<u>135.442.902</u>	<u>105.220.660</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Elemente care nu pot fi reclasificate in contul de profit si pierdere:			
Castiguri / (pierderi) actuariale rezultate din evaluarea planurilor de beneficii determinate pentru angajati			
	14	538.478	-
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global			
	21	(86.156)	-
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>			
		<u>452.322</u>	=
<b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>			
		<u>135.895.224</u>	<u>105.220.660</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 28 mai 2020 și au fost semnate în numele acestuia.

Administrator  
Ing. Radian TUFĂ

Director Economic  
Ec. Mihaela GHEORGHE

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE



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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	5	266.652.934	226.127.446
Active aferente drepturilor de utilizare	7	45.401.624	
Alte imobilizări necorporale	6	4.194.599	4.702.937
Creanța privind impozitul amanat	20	7.367.794	7.831.548
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>323.616.951</u></b>	<b><u>238.661.931</u></b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	8	3.092.208	2.804.473
Creanțe comerciale și alte active circulante	9	13.288.657	11.829.466
Numerar și echivalente de numerar	10, 24	<u>97.895.496</u>	<u>119.513.897</u>
<b>Total active circulante</b>		<b><u>114.276.361</u></b>	<b><u>134.147.836</u></b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b><u>437.893.312</u></b>	<b><u>372.809.767</u></b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Patrimoniu	11	322.941	322.941
Rezerva legală		46.705	46.705
Alte rezerve		89.772.387	87.349.799
Rezultat reportat		<u>189.328.651</u>	<u>159.106.411</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>279.470.684</u></b>	<b><u>246.825.856</u></b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Leasing - termen lung	7	40.403.447	-
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen lung	14	-	5.800.196
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și de altă natură	12	66.694.320	74.218.293
Leasing - termen scurt	7	6.688.372	
Datorii privind planurile de beneficii postangajare pe termen scurt	14	-	17.433
Provizioane pe termen scurt	13	<u>44.636.489</u>	<u>45.497.989</u>
<b>Total datorii curente</b>		<b><u>118.019.181</u></b>	<b><u>120.183.715</u></b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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



**Nota**    **31 decembrie 2019**    **31 decembrie 2018**

<b>TOTAL DATORII</b>	<u>158.422.628</u>	<u>125.983.911</u>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<u>437.893.312</u>	<u>372.809.767</u>

Situația pozitiei financiare 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 28 mai 2020 și au fost semnate în numele acestuia.

Administrator  
Ing. Radian TUFĂ

Director Economic  
Ec. Mihaela GHEORGHE

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	<u>Patrimoniul Regiei (Nota 11)</u>	<u>Rezerva legala</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Componenta plan beneficii angajati</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>82.862.675</b>	<b>(452.322)</b>	<b>171.158.190</b>	<b>253.938.189</b>
Profitul pentru anul 2018	-	-	-	-	105.220.660	105.220.660
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	-	-	-	<b>105.220.660</b>	<b>105.220.660</b>
<b>Tranzactii de capital</b>						
Sume alocate la rezerve	-	-	4.939.446	-	(4.939.446)	-
Sume platite la bugetul de stat*	-	-	-	-	(112.332.993)	(112.332.993)
<b>Total tranzactii cu actionarii</b>	-	-	<b>4.939.446</b>	-	<b>(117.272.439)</b>	<b>(112.332.993)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2018</b>	<b>332.941</b>	<b>46.705</b>	<b>87.802.121</b>	<b>(452.332)</b>	<b>159.106.411</b>	<b>246.825.856</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>332.941</b>	<b>46.705</b>	<b>87.802.121</b>	<b>(452.332)</b>	<b>159.106.411</b>	<b>246.825.856</b>
Profitul pentru anul 2019	-	-	-	-	135.442.902	135.442.902
Castiguri/Pierderi actuariale	-	-	-	452.322	-	452.322
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	-	-	<b>452.322</b>	<b>135.442.902</b>	<b>135.895.224</b>
<b>Tranzactii de capital</b>						
Sume alocate la rezerve	-	-	1.970.266	-	(1.970.266)	-
Sume platite la bugetul de stat*	-	-	-	-	(103.250.396)	(103.250.396)
<b>Total tranzactii cu actionarii</b>	-	-	<b>1.970.266</b>	-	<b>(105.220.662)</b>	<b>(103.250.396)</b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	<u>Patrimoniul</u> <u>Regiei (Nota 11)</u>	<u>Rezerva</u> <u>legala</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Componenta plan</u> <u>beneficii angajati</u>	<u>Rezultat</u> <u>reportat</u>	<u>Total capitaluri</u> <u>proprii</u>
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	<b>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>89.772.387</b>	<b>=</b>	<b>189.328.651</b>	<b>279.470.684</b>

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

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 28 mai 2020 și au fost semnate în numele acestuia.

Administrator  
Ing. Radian TUFAN

Director Economic  
Ec. Mihaela GEORGHE

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

5 din 57



## 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> <u>2019</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
Profitul net		135.442.902	105.220.660
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	5, 6	24.384.765	16.777.129
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	7	5.649.291	-
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	12	9.079.867	12.183.852
Ajustări privind provizioanele pensii IAS 19 - net	14	(5.261.718)	-
Pierderi nete din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	16	84.633	778.482
Venituri din dobânzi	19	(2.025.355)	(1.685.467)
Costuri financiare din leasing	19	1.627.328	-
Efectul net al diferentelor de curs valutar	19	1.205.217	-
Cheltuieli cu impozit curent și amanat	20	25.602.368	19.361.484
<b>Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>			
		195.789.298	152.636.140
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		(10.428.979)	(2.408.020)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(287.735)	(1.506.660)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(18.985.423)	(7.107.121)
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
		166.087.161	152.064.339
Impozit pe profit plătit		(16.254.982)	(31.959.073)
Beneficii platite angajaților pensionați	13	(17.433)	(405.836)
Dobânzi leasing plătite		(1.627.328)	-
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>			
		148.187.418	109.699.430

**Fluxuri de trezorerie din activitati de**

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## 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> <u>2019</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>
<b>Investitii</b>			
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(63.693.704)	(52.788.816)
Încasari din dobânzi		2.025.355	1.685.467
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>		(61.668.349)	(51.103.349)
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de</b>			
<b>Finanțare</b>			
Vărsăminte la bugetul de stat		(103.250.396)	(112.332.993)
Elemente principale aferente plăților de leasing		(4.887.074)	-
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		(108.137.470)	(112.332.993)
<b>Fluxuri de numerar - total</b>			
Numerar la începutul perioadei		<u>119.513.897</u>	<u>173.250.809</u>
Numerar la finele perioadei	9	<u>97.895.496</u>	<u>119.513.897</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 28 mai 2020 și au fost semnate în numele acestuia.

Administator  
Ing. Radian TUFĂ

Director Economic  
Ec. Mihaela GHEORGHE

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



(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 2019 a fost de 1.669 (31 decembrie 2018: 1.669).

#### *Conducerea*

Organismul de conducere al RAR este Consiliul de administrație, condus de Directorul General Executiv al RAR.

Persoanele aflate în funcție la data întocmirii prezentelor situații financiare sunt:

- |                                  |                             |
|----------------------------------|-----------------------------|
| - Președinte și Director General | Ing. Radian Tufă            |
| - Director Adjunct               | Iosif-Dorin Căndea          |
| - Director Economic              | Ec. Mihaela Gheorghe        |
| - Director Tehnic                | Ing. Cristian Viorel Bucur  |
| - Director Dezvoltare            | Ing. Cristian Ionel Silaghi |
| - Director Infrastructură        | Ing. George-Adrian Dincă    |

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



(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

Prezentele situații 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 exercitiile financiare ale anilor 2016 și 2017, Regia a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară. Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a Regiei.

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS în contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Regia a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. În acest sens, în vederea asigurării conformității informațiilor comparative cu variantele IFRS aprobate de UE, Societatea a aplicat IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”

Începând cu exercitiul financiar al anului 2018, Regia organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale conforme cu IFRS adoptate de UE, precum și o raportare anuală, al cărei conținut este stabilit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 10/2019.

###### b. Baza evaluării

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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

**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 poată continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

La 31 decembrie 2019 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 278.221.239 lei (active nete pozitive în suma de 246.825.856 lei la 31 decembrie 2018) și un profit al perioadei curente de 134.193.457 lei (la 31 decembrie 2018: 105.220.660 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu 4.374.520 lei (31 decembrie 2018: activele circulante ale Societății depășeau datoriile curente cu 13.964.121 lei).

**2.2 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor**

**a) Standarde noi și amendamente adoptate de Regie**

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2019, următoarele standarde și modificări de standarde au fost aplicate pentru prima dată:

**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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019**

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

scurt sau cu valoare mică. Ca noutate majoră, locatarii vor trebui să recunoască în bilanț active și pasive care anterior erau identificate în leasingurile operationale.

Impactul major va fi contabilizarea contractelor de leasing a locatarilor, aceștia fiind nevoiți să recunoască acel drept de utilizare a unui activ.

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.

Detalierea acestora este prezentată în Nota 4 „Modificări ale politicilor contabile”.

**Modificări la IAS 19** (emise la 7 februarie 2018 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

În cazul unei modificări al planului de pensii, standardul indică folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente și dobânda netă aferentă provizionului de pensii în perioada curentă ulterioară datei modificării planului.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

**IFRIC 23 „Incertitudinea privind tratamentele impozitului pe profit”** (emis la 7 iunie 2017 și în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2019). Acesta clarifică aplicarea criteriilor de recunoaștere și evaluare din IAS 12 atunci când există incertitudine în privința tratamentelor asupra impozitului pe profit. O entitate trebuie să determine o modalitate de diminuare a incertitudinii, fie pentru fiecare tratament fiscal incert în parte, fie o abordare agregată pentru mai multe tratamente fiscale incerte. O entitate trebuie să pornească de la premisa că autoritățile fiscale vor avea toată informația referitoare la sumele examinate. Dacă o entitate concluzionează că este improbabil ca autoritățile fiscale să 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 bună estimare a sumei, fie prin estimarea unei valori așteptate, în funcție de metoda folosită de entitate în diminuarea incertitudinii. O entitate va reflecta efectul modificării circumstanțelor (de ex. acțiuni ale autorităților fiscale, schimbări de legislație, prescrierea perioadei supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit.

Interpretarea este adoptată de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

**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





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

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.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

- b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, drept urmare neadoptate:

**Modificări la cadrul conceptual de raportare financiară** (emise la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

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 au fost adoptate de Uniunea Europeană pentru a fi aplicate începând cu 1 ianuarie 2020. Regia evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

**Modificări la IAS 1 și IAS 8 - definiția pragului de semnificație** (emise la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Modificările clarifică definiția pragului de semnificație, astfel încât să fie aplicată consecvent pentru toate IFRS-urile. Informațiile sunt semnificative în cazul în care omiterea, nerespectarea sau limitarea acestora sunt de așteptat în mod rezonabil să influențeze deciziile pe care utilizatorii primari le-ar lua pe baza situațiilor financiare care furnizează informații financiare despre o anumită entitate raportoare.

Modificările au fost adoptate de Uniunea Europeană și aplicabile începând cu 1 ianuarie 2020. Regia evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

**IFRS 17, „Contracte de asigurare”** înlocuiește IFRS 4, care permite în prezent o mare varietate de practici (emise la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). IFRS 17 se aplică contractelor de asigurare emise, tuturor contractelor de reasigurare și contractelor de investiții cu caracteristici de participare discreționare, dacă o entitate emite și contracte de asigurare. Pentru contractele de servicii cu taxă fixă al căror scop principal este furnizarea de servicii, entitățile au alegerea politicii de contabilitate pentru a le contabiliza în conformitate cu IFRS 17 sau IFRS 15. Similar poziției din IFRS 4, contractele de garanție financiară sunt autorizate să fie în sfera de aplicare a IFRS 17, dacă entitatea a afirmat anterior explicit că le considera contracte de asigurare. Contractele de asigurare (altele decât reasigurarea) în cazul în care entitatea este asigurată nu intră în sfera de aplicare a IFRS 17.





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

IFRS 17 va avea impact asupra întreprinderilor dincolo de zonele de finanțare, actuariale și de dezvoltare a sistemelor (de exemplu, proiectarea și distribuția produselor, dezvoltarea stimulentele revizuite și a politicilor de remunerare mai largi și a metodologiilor de bugetare și previziune reconfigurate pentru integrarea planificării afacerilor). De asemenea, ar putea avea un impact asupra poziției impozitului pe numerar și a dividendelor, atât la tranziție, cât și la progres. Analiza decalajelor și evaluările de impact pentru a dezvolta o foaie de parcurs de implementare vor permite entităților să înceapă proiectul de implementare detaliat. O schimbare fundamentală ar putea fi necesară în modul în care datele sunt colectate, stocate și analizate, schimbând accentul de la o perspectivă la o bază retrospectivă de analiză și introducând un nivel mai mare de măsurare și dezvoltări suplimentare.

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

**Modificări la IAS 1** (emisă la 23 ianuarie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior) - **Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung**. Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifică condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea să o stingă prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

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 aplica la data de 31 decembrie 2019, precum nici în perioadele anterioare, întrucât Regia nu își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor segmente operaționale.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

#### 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 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Dolar SUA	USD	4,2608	4,0736
Euro	EUR	4,7793	4,6639

#### 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.

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) sunt tratate ca 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 11) și în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale (Nota 5 - construcții și terenuri).



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

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, fără a include 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.

Când Societatea 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 masini	3-12 ani
Alte instalații, utilaje și mobilier	3-12 ani

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

---

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**

Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate 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.

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 Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

## **2.8 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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit o depreciere, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierii la fiecare dată de raportare.

#### 2.9 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.

#### 2.10 Investitii si alte active financiare

##### (i) Clasificare

Începând cu 1 ianuarie 2018, Regia clasifică activele financiare în următoarele categorii în conformitate cu IFRS 9:

- active care urmează să fie evaluate ulterior la valoarea justă (fie prin elemente ale rezultatului global - OCI, fie prin profit sau pierdere), și
- active care trebuie evaluate la costul amortizat

Clasificarea depinde de modelul de business al entității pentru gestionarea activelor financiare și de condițiile contractuale ale fluxurilor de trezorerie.

Pentru activele evaluate la valoarea justă, câștigurile și pierderile vor fi înregistrate fie în conturile de profit și pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global. Pentru investițiile în instrumente de capitaluri proprii care nu sunt deținute pentru tranzacționare, acest lucru va depinde de faptul dacă Regia a făcut o alegere irevocabilă în momentul recunoașterii inițiale pentru a prezenta investiția în capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

##### (ii) Recunoaștere și derecunoaștere

Achizițiile și vânzările de active financiare sunt recunoscute la data tranzacției, data la care Regia se angajează să cumpere sau să vândă activele. Activele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activele financiare au expirat sau au fost transferate, iar Regia a transferat substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra acestora.

##### (iii) Evaluarea ulterioară

La recunoașterea inițială, Regia evaluează un activ financiar la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacție care pot fi atribuite direct achiziției activului financiar. Costurile de tranzacționare ale activelor

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

---

financiare recunoscute la valoarea justa prin conturile de profit și pierdere sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

Activul financiar cu instrumente financiare derivate încorporate sunt considerate în întregime atunci când se determină dacă fluxurile lor de trezorerie reprezintă numai plata principalului și a dobânzii.

#### *(iv) Deprecierea*

Începând cu 1 ianuarie 2018, Regia evaluează, în perspectivă, pierderile de credit anticipate asociate instrumentelor sale de datorie, contabilizate la cost amortizat și la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. Metodologia de depreciere aplicată depinde de existența unei creșteri semnificative a riscului de credit.

Pentru creanțele comerciale, Regia aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

Indicii ale deprecierei creanțelor comerciale sunt considerate 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).

Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuială.

Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

#### **2.11 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 și descoperit de cont la bănci.

#### **2.12 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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

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.

#### **2.13 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.

#### **2.14 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.

#### **2.15 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 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.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

Creaanțele 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.

Creaanțele 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.

## 2.16 Beneficiile angajaților

### (a) Planuri de contribuții determinate

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

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.

### (b) Planuri de beneficii determinate

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data de 31 decembrie 2017 și la data de 31 decembrie 2018, Regia trebuia să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu cel puțin trei salarii medii brute ale Regiei din luna pensionării. Aceste obligații ale Regiei erau 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. Cu privire la acest aspect Regia a recunoscut provizioane pentru beneficiile angajaților în conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajaților”.

Obligația netă a Regiei în privința beneficiilor pe termen lung acordate angajaților este calculată prin estimarea sumei beneficiilor viitoare pe care salariații le-au castigat ca urmare a serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele precedente acoperite de contractul colectiv de muncă. Aceste beneficii se evaluează la valoarea prezentă a fluxurilor de numerar viitoare. Evaluarea obligației privind beneficiile determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotativitatea personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Regia folosește tehnica actuarială „metoda factorului de credit proiectat”. Calculul actuarial a fost realizat de un actuar independent doar pentru anul 31 decembrie 2017.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

Reevaluarile datoriei nete aferente beneficiilor determinate, care cuprind castiguri și pierderi actuariale, sunt recunoscute imediat în alte elemente ale rezultatului global. Regia determina cheltuiala/(venitul) net cu dobanda aferenta datoriei nete privind beneficiul determinat al perioadei, prin aplicarea ratei de actualizare folosite la evaluarea obligatiei privind beneficiile determinate la inceputul perioadei anuale, la valoarea neta a datoriei la acea data, tinand cont de orice modificari ale datoriei nete privind beneficiul determinat in cursul perioadei ca urmare a contributiilor si platilor de beneficii. Cheltuiala neta cu dobanda si alte cheltuieli aferente planurilor de beneficii determinate sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii.

Atunci cand beneficiile aferente unui plan sunt modificate sau atunci cand un plan este redus, modificarile de beneficii rezultate care se refera la serviciile trecute sau castigul sau pierderea ca urmare a reducerii sunt recunoscute imediat in profit sau pierdere. Regia recunoaste castigurile si pierderile din decontarea unui plan de beneficii determinat atunci cand decontarea are loc.

În anul 2019, se semnează un nou contract colectiv de muncă care suspenda obligația de plată a beneficiilor determinate postangajare începând cu 1 ianuarie 2019. Noul contract este valabil pentru o perioadă de maxim 3 ani. La 31 decembrie 2019, ca urmare a modificării contractului colectiv de muncă care a eliminat planul de beneficii determinate, Regia reversează provizionul pe seama aceluiași elemente din rezultatul global ce au fost afectate în anii precedenți (Nota 14).

#### *(c) 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.

#### **2.17 Venituri înregistrate în avans**

Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul contabil ca venit amânat în contul cont 475. Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

### **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-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuiala cu dobânda.

### **2.19 Recunoașterea veniturilor**

Regia a aplicat standardul IFRS 15 pentru prima data începând cu 1 ianuarie 2018.

Conform noului standard, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă pretul pe care Regia se așteaptă să fie îndreptătit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau bunurilor livrate, nete de TVA, accize și alte taxe aferente vânzării, reduceri, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Regiei.

#### **a) Vânzări de servicii**

Regia furnizează servicii clienților săi (Nota 16). Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat (de regulă numerar) și sunt recunoscute în perioada în care serviciile sunt prestate efectiv, pe baza devizelor de lucrări efectuate, indiferent de momentul plății sau recepției, în conformitate cu principiul independenței exercițiilor.

#### **b) Venituri din dobânzi**

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

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.

## 2.21 Contingente

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este înaltă.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

## 2.22 Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei raportării, care furnizează informații suplimentare în legătură cu poziția financiară a Companiei sau în legătură cu continuitatea activității, sunt reflectate în aceste situații financiare individuale. Evenimentele ulterioare sfârșitului perioadei de raportare care nu determină ajustări, dar sunt materiale, sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

## 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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate sunt abordate în cele ce urmează:

(a) Creante/ Datorii privind impozitul amanat

Regia calculează creante și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.16. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Regia recunoaște datoriile pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Nota 21).

(b) Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Regia stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Regia recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.19. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 13).

(c) Obligații privind planurile de beneficii determinate postangajare

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 plătitibile 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 14.

(d) Estimări cu privire la duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru revizuirea 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.

(e) Ajustări de valoare pentru creante și alte pierderi de valoare

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

---

Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru creanțele comerciale, Regia aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

#### (f) Leasing – Estimarea ratei dobanzii

Regia nu poate determina cu ușurință rata dobânzii implicită în contractul de închiriere; prin urmare, utilizează rata de împrumut marginală pentru a evalua datoriile de leasing. Rata marginală este rata dobânzii pe care Regia ar trebui să o plătească pentru a împrumuta în termeni și condiții similare fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară activului aferent dreptului de utilizare într-un context economic similar.

Rata de împrumut marginală a Regiei este determinată prin utilizarea ratelor de dobândă fără riscuri, ajustate cu o primă de risc de lichiditate. Pentru terenurile și cladirile închiriate de la entități deținute de stat, ratele de dobândă a titlurilor de stat emise de Statul Roman au fost considerate ca fiind ratele adecvate pentru evaluarea datoriilor, acestea fiind aplicate în funcție de maturitatea contractelor de chirie și de maturitatea titlurilor de stat emise. Prin urmare, Regia estimează rata marginală a dobânzii folosind date observabile acolo unde sunt disponibile și efectuează anumite estimări și ajustări în cazul în care nu sunt disponibile date observabile.

### 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 aplica 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.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

#### 4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE

Începând cu 1 ianuarie 2019, Regia a aplicat pentru prima dată un nou standard, IFRS 16 „Contracte de leasing”.

Datorită metodelor de tranziție adoptate de către RAR în aplicarea acestui standard, informațiile comparative din aceste situații financiare nu au fost retratate pentru a reflecta cerințele noului standard.

##### IFRS 16 „Contracte de leasing”

IFRS 16 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing, SIC-15 Leasing operational - Stimulente și SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing. Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locații și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un contract de leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un drept de utilizare al activului și un drept de leasing. Activele cu drept de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei privind leasingul pentru fiecare perioadă. Acest lucru va determina cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante. Contabilitatea locatarului rămâne în mare măsură neafectată de introducerea noului standard, iar distincția dintre contractele de leasing operațional și financiar va fi menținută.

În plus, Regia a avut în vedere următoarele aspecte legate de contractele ce intra sub incidența IFRS 16: i) nu a recunoscut niciun drept de utilizare a activelor și nici o datorie din leasing aferente contractelor care expiră în 2019 (12 luni sau mai puțin de la data inițială aplicării); și ii) nu a recunoscut niciun drept de utilizare a activelor și nici o datorie din leasing pentru contractele de valoare mică.

Fiind permis de către standard, Societatea a adoptat IFRS 16 de la 1 ianuarie 2019 utilizând metoda retrospectivă modificată. Astfel, ajustările cumulate din aplicarea inițială a IFRS 16 au fost recunoscute la 1 ianuarie 2019 în soldul inițial al rezultatului reportat și fără a modifica cifrele din perioadele anterioare.

Drepturile de utilizare a activelor aferente contractelor de leasing operațional anterioare au fost evaluate la data aplicării inițiale la valoarea datoriei de leasing, ajustată cu plățile în avans. Datoriile din leasing au fost evaluate la valoarea plăților de leasing pe perioada contractuală rămasă, actualizată cu rata de împrumut marginală de la 1 ianuarie 2019. Rata medie ponderată

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

marginala de imprumut a locatarului aplicata acestor datorii din leasing la 1 ianuarie 2019 a fost 4.02%.

Aplicarea pentru prima data a IFRS 16 a avut ca rezultat recunoasterea de active sub forma drepturilor de utilizare la 1 ianuarie 2019 precum si de datorii din leasing in valoare de 49.155.994 lei.

La 1 ianuarie 2019, Regia a recunoscut o datorie din leasing dupa cum urmeaza:

Angajamente din contracte de chirii, concesiuni si leasing masini la 31 dec 2018	19.939.158
Valoarea prezenta a angajamentelor prin aplicarea ratei medie ponderata	16.581.862
<u>Reestimari durate contracte cu prelungire automata</u>	<u>32.574.132</u>
<b><u>Datorii leasing la 01 ianuarie 2019</u></b>	<b>49.155.994</b>

	RON	RON
	<u>01-Jan-19</u>	<u>31-Dec-19</u>
Leasing pe termen scurt	6.489.157	6.688.372
Leasing pe termen lung	42.666.838	40.403.447
	<b>49.155.995</b>	<b>47.091.819</b>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente immobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipeamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2018</b>						
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>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2018</b>						
Valoare contabilă netă inițială	32.625.447	119.153.773	29.830.836	4.992.199	8.427.607	195.029.862
Intrări	-	54.999	21.148.944	796.870	25.108.241	47.109.054
Transferuri	-	3.801.977	8.378.419	1.500.956	(13.692.683)	(11.331)
Iesiri	(1)	-	(8.156.680)	(542.424)	(3.512)	(8.702.617)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	-	7.482.499	470.805	-	7.953.304
Cheltuiala cu amortizarea	-	(4.832.052)	(9.280.827)	(1.059.986)	-	(15.172.865)
Pierderi din depreciere (provizione)	-	-	(48.684)	(29.276)	-	(77.960)
Valoarea contabilă netă finală	<u>32.625.446</u>	<u>118.178.697</u>	<u>49.354.507</u>	<u>6.129.144</u>	<u>19.839.653</u>	<u>226.127.447</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalatii tehnice si masini</u>	<u>Mobilier, dotări birotica și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
<b>La 31 decembrie 2018</b>						
Cost sau evaluare	32.625.446	163.725.444	126.111.708	12.600.044	19.839.653	354.902.295
Amortizare cumulată	=	(45.546.747)	(76.757.201)	(6.470.900)	=	(128.774.848)
Valoare netă contabilă	32.625.446	118.178.697	49.354.507	6.129.144	19.839.653	226.127.447
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2019</b>						
Valoare contabilă netă inițială	32.625.446	118.178.697	49.354.507	6.129.144	19.839.653	226.127.447
Intrări	-	197.268	32.742.357	1.278.734	27.440.258	61.658.617
Transferuri	-	34.978.918	1.656.333	2.464.296	(39.137.751)	(38.204)**
Iesiri	-	-	(1.732.744)	(411.836)	-	(2.144.580)
Amortizare cumulata a iesirilor	-	-	1.669.933	411.588	-	2.081.521
Cheltuiala cu amortizarea	-	(5.381.045)	(14.130.151)	(1.372.300)	-	(20.883.496)
Pierderi din depreciere (provizioane)	-	(3.052)	(130.283)	(15.034)	-	(148.369)
Valoarea contabilă netă finală	32.625.446	147.970.785	69.429.951	8.484.591	8.142.160	266.652.933
<b>La 31 decembrie 2019</b>						
Cost sau evaluare	32.625.446	198.901.630	158.777.652	15.931.237	8.142.160	414.378.125
Amortizare cumulată	=	(50.930.845)	(89.347.703)	(7.446.645)	=	(147.725.193)
Valoare netă contabilă	32.625.446	147.970.785	69.429.951	8.484.592	8.142.160	266.652.934

\*\* Din valoarea imobilizarilor in curs de executie, suma de 38.204 lei a fost transferata pe imobilizari necorporale in cursul anului 2019.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
<b>La 1 ianuarie</b>		
Cost	<u>10.670.307</u>	8.126.074
Amortizare cumulată	<u>(5.967.370)</u>	(5.797.924)
Valoarea contabilă netă	<u>4.702.937</u>	<u>2.328.150</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie</b>		
Valoare contabilă netă inițială	4.702.937	2.328.150
Intrări	2.806.357	3.889.758
Transferuri (Nota 5)	38.204	11.331
Ieșiri	(271.998)	(1.356.856)
Amortizare cumulată a ieșirilor	271.998	1.356.856
Cheltuiala cu amortizarea	(3.352.899)	(1.526.302)
Valoarea contabilă netă finală	<u>4.194.599</u>	<u>4.702.937</u>
<b>La 31 decembrie</b>		
Cost	<u>13.242.870</u>	<u>10.670.307</u>
Amortizare cumulată	<u>(9.048.271)</u>	<u>(5.967.370)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>4.194.599</u>	<u>4.702.937</u>

7. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE SI DATORII LEASING

7.1 Sume recunoscute in bilant

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON	RON
	<u>01-Jan-19</u>	<u>31-Dec-19</u>
Terenuri	14.682.897	15.001.729
Cladiri	33.815.796	29.684.494
Masini	657.301	715.401
<b>Total</b>	<b><u>49.155.994</u></b>	<b><u>45.401.624</u></b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

Datorii leasing

	RON <u>01-Jan-19</u>	RON <u>31-Dec-19</u>
Leasing termen scurt	6.489.157	6.688.372
Leasing termen lung	42.666.838	40.403.447
	<b>49.155.995</b>	<b>47.091.819</b>

7.2 Situatia modificarilor din an

Active aferente drepturilor de utilizare

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
<b>La 1 Ianuarie 2019</b>	<b>14.682.897</b>	<b>33.815.796</b>	<b>657.301</b>	<b>49.155.994</b>
Modificari 2019	456.101	280.036	-	736.137
Contracte noi 2019	811.127	-	474.322	1.285.449
Incheieri de contracte – la cost	-	(64.959)	(216.517)	(281.476)
Incheieri de contracte – la amortizarea cumulata	-	64.959	89.852	154.811
Cheltuiala cu amortizare	(948.396)	(4.411.338)	(289.557)	(5.649.291)
<b>La 31 Decembrie 2019</b>	<b>15.001.729</b>	<b>29.684.494</b>	<b>715.401</b>	<b>45.401.624</b>

Datorii leasing

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
<b>La 1 Ianuarie 2019</b>	<b>14.682.897</b>	<b>33.815.796</b>	<b>657.301</b>	<b>49.155.994</b>
Modificari 2019	389.939	195.782	-	585.721
Contracte noi 2019	811.127	-	474.322	1.285.449
Incheieri de contracte	-	(21.283)	(126.823)	(148.106)
Cheltuiala cu dobanda	386.539	1.501.467	39.121	1.927.127
Plati leasing - principal	(789.077)	(3.819.851)	(278.146)	(4.887.074)
Plati dobanda	(386.539)	(1.501.467)	(39.121)	(1.927.127)
Diferente de curs valutar	360.766	827.516	8.707	1.196.989
Reestimari de durata	(34.356)	(58.183)	(4.615)	(97.154)
<b>La 31 Decembrie 2019</b>	<b>15.421.296</b>	<b>30.939.777</b>	<b>730.746</b>	<b>47.091.819</b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 7.3 Sume recunoscute in contul de profit si pierdere

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
Cheltuiala cu dobanda	(386.539)	(1.501.467)	(39.121)	<b>(1.927.127)</b>
Castiguri nete la terminarea contractelor	-	21.283	30.868	<b>52.151</b>
Castiguri nete la modificari de contracte	66.162	84.254	-	<b>150.416</b>
Castiguri nete la reestimarea duratelor de viata	<u>34.356</u>	<u>58.183</u>	<u>4.616</u>	<b><u>97.155</u></b>
(1) Total costuri financiare (incluse in Rezultatul financiar - Nota 19)	(286.021)	(1.337.747)	(3.637)	<b>(1.627.405)</b>
(2) Pierderi nete din diferente de curs valutar (incluse in Rezultatul financiar - Nota 19)	(360.766)	(827.516)	(8.707)	<b>(1.196.989)</b>
(3) Cheltuieli cu amortizarea (incluse in Cheltuieli de exploatare - Nota 17)	(948.396)	(4.411.338)	(289.557)	<b>(5.649.291)</b>
<b>Total impact in contul de profit si pierdere (1+2+3)</b>	<b>(1.595.183)</b>	<b>(6.576.601)</b>	<b>(301.901)</b>	<b>(8.473.685)</b>

## 8 STOCURI

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Piese de schimb	30.173	30.076
Materii si materiale	2.634.749	2.609.918
Obiecte de inventar	<u>427.286</u>	<u>164.479</u>
<b>Total stocuri</b>	<b><u>3.092.208</u></b>	<b><u>2.804.473</u></b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 9 CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Creanțe Clienti	4.465.999	3.319.461
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți	-	-
<b>Total creanțe comerciale nete</b>	<b><u>4.465.999</u></b>	<b><u>3.319.461</u></b>
Cheltuieli în avans	833.356	635.365
Avansuri către furnizori	37.566	186.411
Impozite platite în avans	-	5.489.000
Alte creanțe (Nota 18)	6.444.233	260.781
Impozite/taxe de recuperat	<u>1.507.503</u>	<u>1.938.448</u>
<b>Total alte creanțe</b>	<b><u>8.822.658</u></b>	<b><u>8.510.005</u></b>
<b>Total Creanțe</b>	<b><u>13.288.657</u></b>	<b><u>11.829.466</u></b>

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 nesemnificative. Creanțele cu risc de depreciere sau a caror perioada scadentă e depășită sunt nesemnificative.

La 31 decembrie 2019, „Alte creanțe” include suma de 5.529.936 lei, reprezentând dreptul de creanță asupra Serviciului Public Finanțe Locale mun Ploiești, stabilit prin sentința nr. 6456, rămasă definitivă la 12.12.2019, de către Înalta Curte de Casație și Justiție.

## 10 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

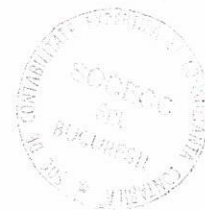
	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Numerar în casă și în bancă (11 b)	987.929	609.878
Depozite pe termen scurt	95.664.152	118.514.691
Garanții gestionari	401.627	389.590
Sume în curs de decontare	841.287	-
Alte echivalente în numerar	<u>501</u>	<u>(262)</u>
<b>Total</b>	<b><u>97.895.496</u></b>	<b><u>119.513.897</u></b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

a) Componentele pe valuta ale numerarului în casa și în banca:

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Numerar în casa și în banca în RON	619.266	434.103
Numerar în casa și în banca în USD	18.279	7.526
Numerar în casa și în banca în EUR	347.977	167.895
Numerar în casa și în banca în GBP	159	147
Numerar în casa și în banca în CHF	2.248	207
Numerar în casa și în banca în AUD	-	-
<b>Total numerar în casa și în banca</b>	<u>987.929</u>	<u>609.878</u>

b) Componentele numerarului pe bănci

<u>Banca</u>	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
BRD	4.062.514	57.329.415
CEC	401.627	389.590
BCR	92.398.529	61.625.361
Trezorerie	14	291
Bani în casă și alte echivalente în numerar	<u>1.032.812</u>	<u>169.240</u>
	<u>97.895.496</u>	<u>119.513.897</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. 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.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

11 CAPITALURI PROPRII

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Patrimoniu social	240.725	240.725
Ajustari ale patrimoniului social (IAS 29)	<u>82.216</u>	<u>82.216</u>
Patrimoniu ajustat	<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 Societatii, folosindu-se urmatorul indice a prețurilor de consum ("IPC"), publicat de Institutul Național de Statistică ("INSSE"):

<u>Lună / An</u>	<u>Mișcări în indicii prețului consumatorului</u>	<u>Indice</u>	<u>Factor de Conversie</u>
Noiembrie 1991	10,9%	284	590

12 DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Furnizori de servicii	3.275.938	4.287.370
Furnizori de imobilizari	1.877.726	614.118
Datorii catre alte parti legate (Nota 22)	36.182.724	48.809.224
Datorii privind personalul	15.075.381	16.062.238
Avansuri primite de la clienti	1.461.942	1.355.766
Venituri amanate	1.002.391	855.841
Impozit de plata	3.480.789	-
Alte datorii catre stat	99.843	94.623
Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	4.225.098	2.139.113
Alte datorii curente	12.488	-
<b>Total</b>	<u>66.694.320</u>	<u>74.218.293</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 13 PROVIZIOANE

	<u>Provizioane pentru litigii</u> (lei)	<u>Provizion prime participare angajati la profit</u> (lei)	<u>Provizion ISCTR</u> (lei)	<u>Total</u> (lei)
<b>Valoare contabila la 1 ianuarie 2018</b>	<u>174.991</u>	<u>7.542.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>41.304.989</u>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	<u>2.683.000</u>	<u>9.500.852</u>	-	<u>12.183.852</u>
- Sume suplimentare provizion	2.683.000	9.502.000	-	12.185.000
- Sume neutilizate din provizion si reversate	-	(1.148)	-	(1.148)
Sume utilizate in cursul anului	-	(7.540.852)	-	(7.540.852)
<b>Valoare contabila la 31 decembrie 2018</b>	<u>2.857.991</u>	<u>9.502.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>45.947.989</u>
<b>Valoare contabila la 1 ianuarie 2019</b>	<u>2.857.991</u>	<u>9.502.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>45.947.989</u>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	<u>(896.500)</u>	<u>9.976.367</u>	-	<u>9.079.867</u>
- Sume suplimentare provizion	-	9.977.000	-	9.977.000
- Sume neutilizate din provizion si reversate	(896.500)	(633)	-	(1.787.133)
Sume utilizate in cursul anului	<u>(890.000)</u>	<u>(9.501.367)</u>	-	<u>(9.501.367)</u>
<b>Valoare contabila la 31 decembrie 2019</b>	<u>1.071.491</u>	<u>9.977.000</u>	<u>33.587.998</u>	<u>44.636.489</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019**

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

---

Provizioanele cuprind:

a) Provizioanele cu litigii:

In cursul anului 2018, Regia a majorat valoarea provizioanelor pentru litigii cu suma de 2.683.000 lei, din care 1,786,500 lei reprezinta estimarea privind pretentiile ridicate de Pal Gy si 896,500 lei reprezinta pretentiile in litigiul cu Crapatureanu Ovidiu. Aceasta majorare a survenit ca urmare a evolutiilor nefavorabile ale fazelor procesorale cu cei doi reclamanti.

La 31 decembrie 2018, valoarea provizionului este de 2.857.991 lei, acoperind litigiile cu Transmixt, Crapatureanu Ovidiu, Pal Gy si fosti salariati.

In cursul anului 2019, Regia a reversat provizionul constituit pentru litigiul cu Pal Gy ca urmare a achitarii prejudiciului catre reclamant.

La 31 decembrie 2019, valoarea provizionului este de 1.071.491 lei, acoperind litigiile cu Transmixt, Crapatureanu Ovidiu si fosti salariati.

b) Provizion prime participare angajati la profit

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 se constituie conform cerințelor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, potrivit carora participarea salariaților la profit să fie înregistrată în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute estimate a fi convenite salariaților.

La 31 decembrie 2019 Regia a constituit un provizion in valoare de 9.977.000 lei aferent anului 2019 (la 31 decembrie 2018: 9.502.000 lei aferent anului 2018).

In timpul anului 2019 a plătit către angajați suma de 9.501.367 lei (2018: 7.540.852 lei), reprezentând sumele convenite angajaților pentru rezultatul obținut in exercițiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2018.

c) Provizion ISCTR

În baza Ordinului nr. 646/2011 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii privind necesitatea modificării cadrului legislativ actual in domeniul transporturilor rutiere au fost aprobate OG 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transport Rutier (I.S.C.T.R.) si HG 1088/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier. OG 26/2011 prevede ca Regia sa vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din quantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate in contul Inspectoratului, în vederea funcționarii acestuia. Începând cu luna martie 2012, Regia a încetat plățile către I.S.C.T.R. si a constituit un provizion in valoare de 27.760.000 lei reprezentând obligațiile pentru perioada martie – decembrie 2012. In cursul anului 2012, I.S.C.T.R. a acționat în

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

instanța Regia pentru recuperarea sumei de 19.5 milioane lei. La data de 30 aprilie 2013 Curtea de Apel București a respins somația de plata 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 aferentă lui ISCTR. Ulterior, în noiembrie 2013, OG 26/2011 a fost înlocuită de OG 677/04.11.2013, care prevede ca RAR trebuie să vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate în contul Inspectoratului. Ca urmare a modificării legislative, Regia a constituit un provizion în sumă de 33.587.998 lei la data de 31 decembrie 2013, din care a reversat pe venituri suma de 5.000.000 lei în cursul anului 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 (Legea 341/28.12.2015 privind aprobarea OUG 101/2013 pentru modificarea OG 26/2011 privind înființarea ISCTR). În decursul anului 2016, Regia a mai înregistrat un provizion în valoare de 5.000.000 lei aferent anilor 2012- 2013. Începând cu 2017, sumele reprezentând obligațiile aferente anilor 2017-2019 sunt recunoscute ca datorii certe, fiind înregistrate la cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte.

La data de 31 decembrie 2019 datoria este în suma de 36.182.724 lei (2018: 48.809.224 lei), provizionul este în suma de 33.587.998 lei (2018: 33.587.998 lei), iar cheltuiala este în suma de 18.228.420 lei (2018: 18.170.000 lei).

Aceste sume au fost determinate de către Regie, aplicând rata stipulată în OG 26/2011, OG 677/2013, respectiv Legea 341/2015 la veniturile bugetate aferente serviciilor specifice.

Poziția Regiei este ca 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 cu ISCTR, prezentat în Nota 24 mai jos.

#### 14 OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor la pensionare	-	17.433
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	-	5.800.196
<b>Total obligații privind beneficiile angajaților la pensionare</b>	-	<b>5.817.629</b>

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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

	<b>Valoarea prezentă a obligației de plata privind beneficiile determinate:</b>	
	<b>31 decembrie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie</b>	<b><u>5.817.629</u></b>	<b><u>6.223.465</u></b>
Sume reluate pe venit ca urmare a anularii planului de beneficii din contractul colectiv de munca	(5.261.718)	-
<b>Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale:</b>		
Câștiguri actuariale – experiență	(37.837)	-
Pierderi actuariale din modificările prezumțiilor financiare	(500.641)	-
<b>Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>(538.478)</b>	<b>-</b>
Beneficii plătite angajaților	<u>(17.433)</u>	<u>(405.836)</u>
<b>Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie</b>	<b>=</b>	<b><u>5.817.629</u></b>

**Modificările datoriei nete în perioada:**

	<b>Valoarea prezentă a beneficiilor angajaților la pensionare la:</b>	
	<b>31 decembrie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate</b>	<b>5.817.629</b>	<b>6.223.465</b>
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	(5.261.718)	-
Componentele ale costului obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	(538.478)	-
Beneficiile plătite	<u>(17.433)</u>	(405.836)
<b>Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate</b>	<b>-</b>	<b>5.817.629</b>

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

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

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 cu privire la rotația de personal; aceeași rată de rotație a personalului s-a folosit pentru toți anii 2015-2017.

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

Estimările cu privire la costurile cu serviciile pentru anul financiar 2018 au condus la rezultate ne semnificative.

În cursul anului 2019, s-a semnat un nou contract colectiv de muncă prin care se suspenda plata beneficiilor postangajare. Noul contract este valabil pe maxim 3 ani. Anularea planului de beneficii a fost recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

*Estimări 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.

Probabilitatea de reangajare după pensionare este calculată ca fiind raportul dintre numărul de reangajări și numărul total de pensionați.



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019**

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

Rata de actualizare a fluxurilor viitoare de numerar folosită în evaluarea actuarială este rata de actualizare publicată de Autoritatea Europeană De Asigurari si Pensii Ocupationale („EIOPA”) la decembrie 2017.

Beneficiul plătit depinde de salariul mediu la nivel de R.A.R. Salariul mediu, exclusiv contribuții datorate de angajator, care a fost utilizat în estimare este în valoarea de 4.500 lei la 31 decembrie 2017.

Estimarea privind creșterea salariului mediu este 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.

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% valabilă începând cu 1 ianuarie 2018 conform Ordonanței de Urgență nr 79/2017 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 femeile 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.

Durata medie a obligației privind plata beneficiilor la pensionare este de 18 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	<b>5.729.597</b>
La 31 decembrie 2017	417.106	1 382.231	1.228.941	4.195.187	<b>6.223.465</b>
La 31 decembrie 2018	17.433		1.605.009	4.195.187	<b>5.817.629</b>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 15 INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
<b>Active financiare</b>		
Creanțe comerciale	4.465.999	3.319.461
Alte creanțe	6.444.232	260.781
Numerar și echivalente de numerar	<u>97.895.496</u>	<u>119.513.898</u>
<b>Total Active financiare</b>	<u>108.805.727</u>	<u>123.094.140</u>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii leasing IFRS 16	47.091.819	-
Datorii comerciale	3.275.938	4.287.371
Datorii catre furnizori de imobilizari	1.877.726	614.118
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 22)	36.182.724	48.809.224
Salarii (fara contributi sociale)	6.639.219	5.044.840
Alte datorii curente	<u>12.487</u>	-
<b>Total Datorii financiare</b>	<u>95.079.913</u>	<u>58.755.553</u>

Activele financiare nu includ urmatoarele elemente: cheltuieli in avans (dreptul de a primi bunuri si servicii in viitor, si nu cash sau activ financiar), creante 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).

## 16 ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri din servicii (Nota a)	418.069.491	373.635.966
Venituri din studii si cercetari	16.304	16.742
Venituri din chirii	14.569	13.142
Venituri din activitati diverse	<u>494.351</u>	<u>611.921</u>
<b>Total</b>	<u>418.594.715</u>	<u>374.277.772</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## a) Venituri din Servicii

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Servicii de omologare catre clienti individuali	339.082.637	310.819.074
Fransiza	41.667.685	28.108.840
Certificare sisteme de calitate	16.646.343	16.127.416
Servicii de omologare a noilor marci/tipuri	15.794.187	14.072.347
Certificare produse	2.718.809	2.495.487
Tahografe	1.986.420	1.835.859
Metrologie	-	48
Servicii diverse	173.410	176.895
<b>Total</b>	<b>418.069.491</b>	<b>373.635.966</b>

## 17 CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale (Nota 5 și 6)	30.009.686	16.777.129
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	5.649.291	
Cheltuieli cu materiale și consumabile (Nota a)	16.275.365	12.967.116
Utilități	3.933.388	3.176.505
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	5.096.920	5.476.218
Cheltuieli cu chirii	945.981	6.970.075
Cheltuieli cu personalul (Nota b)	162.114.441	158.494.224
Cheltuieli indirecte cu terții	14.235.008	12.564.126
Cheltuieli cu agențiile de stat conform Hotararilor de Guvern (Nota 20)	18.989.204	19.032.323
Cheltuieli generale de administratie (Nota c)	13,234,547	12.805.631
Cheltuieli cu provizioane, excluzand provizion pentru prime privind participarea la profit a angajatilor (Nota 13) și provizion beneficii la pensionare (Nota 14)	(896,500)	2.683.000
Pierderi din vanzari/casari de mijloace fixe	84.633	778.482
<b>Total</b>	<b>264.047.043</b>	<b>251.724.829</b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

**a) Cheltuieli cu materiale si consumabile**

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Combustibili	3.324.648	3.249.947
Alte materiale consumabile	12.246.581	9.328.597
Piese de schimb	219.811	213.714
Obiecte de inventar	484.325	174.858
<b>Total</b>	<u>16.275.365</u>	<u>12.967.116</u>

**b) Cheltuieli cu personalul**

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Cheltuieli cu salariile	139.534.106	133.513.809
Contributii sociale	4.622.025	4.398.850
Cheltuieli cu pregătirea personalului	753.718	889.838
Provizion pentru prime privind participarea angajaților la profit (Nota 13)	9.976.367	9.500.852
Provizion pensii (Nota 14)	(5.279.151)	-
Tichete de masa si alte beneficii in natura	12.489.943	10.190.875
<b>Total</b>	<u>162.114.441</u>	<u>158.494.224</u>

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Numar mediu salariați	1.669	1.669
Remuneratii administrator si director	2.406.384	2.843.133
Salarii personal operational	137.127.722	130.670.676

**c) Cheltuieli generale de administratie**

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Asigurari	966.280	787.064
Comisioane si onorarii avocati	71.760	182.116
Protocol	1.235.604	921.705
Transport de bunuri si personal	149.481	383.263
Deplasari si delegatii	2.345.477	1.520.939
Cheltuieli postale si telecomunicatii	1.017.535	925.628
Comisioane bancare	326.257	394.243
Cheltuieli administrare sediu	3.262.130	4.720.885
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc.)	3.203.603	2.665.747
Alte cheltuieli operationale	656.420	304.041
<b>Total</b>	<u>13.234.547</u>	<u>12.805.631</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 18 ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Donatii	809.023	84.489
Alte venituri	<u>6.453.083</u>	<u>207.829</u>
<b>Total</b>	<u>7.262.106</u>	<u>292.318</u>

In anul 2016, Regia a chemat in judecata Serviciul Public Finanțe Locale al Municipiului Ploiești, contestand deciziile de impunere prin care Regia a fost obligata la plata sumei de 5.529.936 lei reprezentand impozit pe cladiri si accesorii (decizia nr. 136013/21.12.2015), precum si a sumei de 403.031 lei reprezentand impozit pe cladiri (decizia nr.375901/21.03.2016). Regia a recunoscut cheltuiala aferenta obligatiei fiscale in exercitiul financiar 2015, iar datoria a fost platita in cursul anului 2016.

La data de 12.12.2019, Regia obtine sentinta favorabila de la Inalta Curte de Casatie si Justitie, ramasa definitiva, prin care deciziile de impunere a obligatiilor fiscale sunt anulate, iar Serviciul Public Finanțe Locale al Municipiului Ploiești este obligat la restituirea sumei de 5.529.936 lei.

La 31 decembrie 2019, Regia recunoaste la „Alte venituri” suma de 5.529.936 lei, reprezentand dreptul sau de creanta asupra Serviciului Public Finanțe Locale, stabilit prin sentinta nr. 6456, ramasa definitiva la 12.12.2019, de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie.

## 19 REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Venituri din dobânzi	2.025.355	1,685,468
Alte venituri financiare	<u>42.759</u>	<u>54.782</u>
<b>Venituri financiare</b>	2.068.114	1,740,250
Cheltuieli din dobanzi si alte costuri financiare – IFRS 16	(1.627.405)	-
Pierderi din diferente de curs valutar	(8.203)	(3.359)
Pierderi nete din diferente de curs valutar – IFRS 16	(1.196.987)	-
<b>Cheltuieli financiare</b>	(2.832.622)	(3.367)
<b>Rezultat financiar net</b>	<u>(764,508)</u>	<u>1.736.883</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

## 20 CHELTUIALA/ VENIT CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Impozit direct, calculat in conformitate cu legislatia romaneasca	25.224.770	20.390.137
<b>Impozit amanat</b>		
Descrere/(crestere) in soldul creantei privind impozitul amanat	1.025.600	41.970
(Descrere)/(crestere) in soldul datoriei privind impozitul amanat	(648.002)	(1.070.623)
<b>Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat</b>	<b>377.598</b>	<b>(1.028.653)</b>
<b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>	<b>25.602.368</b>	<b>19.361.484</b>

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

Descriere	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Rezultat net inainte de impozitare	161.045.270	124.582.144
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
<b>Estimare impozit aplicand cota de 16%</b>	<b>25.767.243</b>	<b>19.933.143</b>
Efectul veniturilor neimpozabile	(7.600.204)	(4.444.220)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	7.120.711	4.965.730
Efectul retratarilor la IFRS	69.020	67.484
Total impozabil	25.356.770	20.522.137
Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)	(132.000)	(132.000)
Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit	25.224.770	20.390.137
Cheltuială/(Venit) cu impozit amânat	377.598	(1.028.653)
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	25.602.368	19.361.484

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

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

## 21 CREAMTA/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

	<u>1 ianuarie</u> <u>2018</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2019</u>
Creante din impozite amânate	7.965.296	(41.970)	7.923.326	6.753.203	14.676.529
Datorii din impozite amânate	<u>(1.162.401)</u>	<u>(1.070.623)</u>	<u>(91.778)</u>	<u>(7.216.957)</u>	<u>(7.308.735)</u>
<b>Creanta/(Datorie) din impozite amânate – net</b>	<b><u>6.802.895</u></b>	<b><u>1.028.653</u></b>	<b><u>7.831.548</u></b>	<b><u>(463.754)</u></b>	<b><u>7.367.794</u></b>

Diminuarea netă a creanței privind impozitului amânat în suma de 463.754 lei s-a efectuat prin cheltuiala netă cu impozitul amânat în sumă de 377.598 (a se vedea Notele a) și b) mai jos) și prin alte elemente ale rezultatului global în sumă de 86.156 lei (Nota b).

### a) Creante din impozite amânate

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Provizioane privind cheltuieli ISCTR și prime participarea angajaților la profit	7.141.838	6.992.505
Provizion beneficii postangajare (pensii)	=	930.821
Datorii leasing IFRS 16	<u>7.534.691</u>	=
<b>Total creante din impozite amânate</b>	<b><u>14.676.529</u></b>	<b><u>7.923.326</u></b>

**REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019**

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

Miscarea creanțelor privind impozitul amanat în perioada se prezintă după cum urmează:

	<b><u>Provizioane privind cheltuieli ISCTR și prime participarea angajaților la profit</u></b>	<b><u>Sume previzionate privind concediile neefectuate și alte datorii</u></b>	<b><u>Provizion beneficii postangajare (pensii)</u></b>	<b><u>Pierderi din depreciere creante</u></b>	<b><u>Datorii leasing IFRS 16</u></b>	<b><u>Total</u></b>
La 1 ianuarie 2018	<u>6.608.798</u>	<u>359.173</u>	<u>995.754</u>	<u>1.571</u>	=	<u>7.965.296</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	383.707	(359.173)	(64.933)	(1.571)	-	(41.970)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2018	<u>6.992.505</u>	=	<u>930.821</u>	=	=	<u>7.923.326</u>
Impact din adoptare IFRS 16 la 1 ianuarie 2019	=	=	=	=	7.864.959	7.864.959
La 1 ianuarie 2019 retratat	<u>6.992.505</u>	=	<u>930.821</u>	=	<u>7.864.959</u>	<u>15.788.285</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	149.333	-	(844.665)	-	(330.268)	(1.025.600)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	(86.156)	-	-	(86.156)
La 31 decembrie 2019	<u>7.141.838</u>	=	=	=	<u>7.534.691</u>	<u>14.676.529</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

b) Datorii din impozite amânate

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Imobilizări corporale	44.475	91.778
Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)	<u>7.264.260</u>	=
<b>Total</b>	<u>7.308.735</u>	<u>91.778</u>

Miscarea datoriilor privind impozitul amân timer în perioada se prezintă după cum urmează:

	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2018	<u>1.162.401</u>	=	<u>1.162.401</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(1.070.623)	-	(1.070.623)
Sold la 31 decembrie 2018	<u>91.778</u>	=	<u>91.778</u>
Impact din adoptare IFRS 16 la 1 ianuarie 2019	=	<u>7.864.959</u>	<u>7.864.959</u>
La 1 ianuarie 2019 retratat	<u>91.778</u>	<u>7.864.959</u>	<u>7.956.737</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(47.303)	(600.699)	(648.002)
Sold la 31 decembrie 2019	<u>44.475</u>	<u>7.264.260</u>	<u>7.308.735</u>

În contextul aplicării regulilor fiscale aplicabile entităților care raportează IFRS, având în vedere că Regia a optat să nu deducă sumele aferente rezervei din inflatare prin amortizarea fiscală a activelor la calcularea rezultatului fiscal, realizarea rezervei de inflatare nu va genera un eveniment taxabil în viitor. Astfel, diferența dintre baza fiscală și valoarea contabilă provenită din actualizarea cu rata inflației a construcțiilor și terenurilor conform IAS 29 devine o diferență permanentă, iar această diferență nu va determina recunoașterea unei datorii privind impozitul amân timer.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

22 PĂRȚI AFILIATE

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 2019</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)
<i>Venituri din servicii de omologare</i>	<u>23.844</u>	<u>7.857</u>

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2019</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2018</u> (lei)
<i>Cheltuieli comisioane omologare</i>		
Autoritatea Rutiera Romana	760.784	862,323
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	<u>18.228.420</u>	<u>18.170.000</u>
Total cheltuieli	<u>18.989.204</u>	<u>19.032.323</u>

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

	<u>31 decembrie 2019</u> (lei)	<u>31 decembrie 2018</u> (lei)
<b><i>Solduri creditoare cu părți legate</i></b>		
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	<u>36.182.724</u>	<u>48.809.224</u>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

## 23 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 minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Regiei. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

#### (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.

Pentru a estima riscul de credit viitor, Regia a determinat ratele de pierdere ale creanțelor în funcție de profilul de plată al categoriilor de clienți cu care desfășoara tranzacții economice. Analiza

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2019



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

acopera perioada de 36 de luni anterioară datei de 31 decembrie 2019. Categoriile principale de clienți cu care Regia întreprinde tranzacții economice includ:

- a) Clienți persoane fizice și persoane juridice pentru care prestarea serviciilor este condiționată de decontarea imediată a contravalorii acestora. Pentru serviciile livrate către această categorie de clienți, încasarea prețului are loc la momentul prestării. Astfel, pentru această categorie de clienți, Regia a estimat o rată de pierdere este de 0%.
- b) Operatori economici care au încheiat contracte de franciză cu Regia pentru dreptul de a presta servicii autorizate de Inspectie Tehnică Periodică (ITP) pentru care termenul de plată pentru franciză datorată este de 25 de zile. Regia a estimat, în baza istoricului, o rată de risc de până în 2% pentru operatorii economici autorizați să presteze servicii de tip ITP.

Având în vedere că sumele rezultate din aplicarea ratelor de pierdere estimate la valoarea creanțelor sunt nesemnificative, Regia nu a recunoscut niciun provizion de pierderi din creanțe la 31 decembrie 2019, respectiv la 31 decembrie 2018.

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

<b>Indicatorul</b>		<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
<b>Financiar</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>al băncii</b>	<b>Banca</b>		
P-3	BRD	4.065.993	57,329,415
P-3	BCR	92.395.050	61,625,361
n/a	CEC	401.627	389,590
n/a	Trezorerie	14	291
<b>Total</b>		<b>96.862.684</b>	<b>119,344,657</b>

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.

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

(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.

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2019:

	<b>31 decembrie 2019</b>					
	0 – 3 luni	3 – 12 luni	1-2 ani	2-5 ani	peste 5 ani	TOTAL
<b>Datorii financiare</b>						
Datorii leasing IFRS 16	1.486.813	5.201.559	5.020.723	14.775.353	20.607.371	47.091.819
Datorii comerciale	3.275.938					3.275.938
Datorii catre furnizori de imobilizari	1.877.726					1.877.726
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 22)	36.182.724					36.182.724
Salarii (fara contributi sociale)	6.639.219					6.639.219
Alte datorii curente	<u>12.487</u>					<u>12.487</u>
<b>Total Datorii financiare</b>	<u>49.474.907</u>	<u>5.201.559</u>	<u>5.020.723</u>	<u>14.775.353</u>	<u>20.607.371</u>	<u>95.079.913</u>

Datoriile financiare (prezentate in Nota 12) au o maturitate de pana la 1 an de zile, soldurile datorate in 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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019

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

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 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, după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2019</b>		<b>31 decembrie 2018</b>	
	<b><u>Valoarea contabila</u></b>	<b><u>Valoarea justa</u></b>	<b><u>Valoarea contabila</u></b>	<b><u>Valoarea justa</u></b>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale	4.465.999	4.465.999	3.319.461	3.319.461
Alte creanțe	6.444.232	6.444.232	260.781	260.781
Numerar și echivalente de numerar	<u>97.895.496</u>	<u>97.895.496</u>	<u>119.513.898</u>	<u>119.513.898</u>
<b>Total Active financiare</b>	<b><u>108.805.727</u></b>	<b><u>108.805.727</u></b>	<b><u>123.094.140</u></b>	<b><u>123.094.140</u></b>
<b>Datorii financiare</b>				
Datorii comerciale	3.275.938	3.275.938	4.287.371	4.287.371
Datorii către furnizori de imobilizari	1.877.726	1.877.726	614.118	614.118
Datorii către alte parti afiliate (Nota 22)	36.182.724	36.182.724	48.809.224	48.809.224
Salarii (fara contributi sociale)	6.639.219	6.639.219	5.044.840	5.044.840
Alte datorii curente	<u>12.487</u>	<u>12.487</u>	=	=
<b>Total Datorii financiare</b>	<b><u>47.988.094</u></b>	<b><u>47.988.094</u></b>	<b><u>58.755.553</u></b>	<b><u>58.755.553</u></b>
<b>Impact net</b>	<b>60,817,633</b>	<b>60,817,633</b>	<b>64,338,587</b>	<b>64,338,587</b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.





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

## 24 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 în inchirieri masini, spatii si locatii în cadrul unor contracte de leasing operational cu valabilitate între 2 și 25 ani, precum și concesiuni de terenuri pe perioade de 25-49 ani.

Situatia angajamentelor ferme de plata se prezinta dupa cum urmeaza:

La 31 decembrie 2019, angajamentele ferme s-au prezentat sub IFRS 16.

La 31 decembrie 2018, angajamentele se prezinta astfel:

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
Obligatii de plata viitoare din contracte de leasing operational (inchiriere masini)	79.464	839.958	-	<b>919.422</b>
Obligatii de plata viitoare din contracte de concesiune (inchiriere terenuri)	-	-	10.301.742	<b>10.301.742</b>
Obligatii de plata viitoare din contracte de inchiriere (inchiriere spatii comerciale)	<u>350.525</u>	<u>6.922.447</u>	<u>1.445.022</u>	<b>8.717.994</b>
<b>Total la 31 decembrie 2018</b>	<b>429.989</b>	<b>7.762.405</b>	<b>11.746.765</b>	<b>19.939.158</b>

Notele de la 1 la 25 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



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

### Actiuni in instanta

Regia este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității, printre care menționăm litigiile cu SC Transmixt SA și Crapatureanu Ovidiu. Conducerea Regiei consideră că provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2019 sunt suficiente pentru a acoperi riscurile aferente acestor litigii.

#### *Litigiul cu ISCTR*

Regia este obiectul unei acțiuni de instanță cu ISCTR. Suma solicitată nu este stabilită cert fiind în discuție baza de calcul.

În anul 2015, Regia a fost acționată în instanță 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 ședință 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.

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 apelului formulat de ISCTR.

Instanța a pronunțat în dosarul nr. 6826/3/2015 hotărârea numărul 3086/2018 prin care a respins cererea de chemare în judecată formulată de ISCTR ca neîntemeiată.

## 25 EVENIMENTE ULTERIOARE

Spre finalul anului 2019, în China au apărut pentru prima dată știri despre COVID-19 (Coronavirus), Organizația Mondială a Sănătății raportând un număr limitat de cazuri afectate de un virus necunoscut la 31 decembrie 2019. În primele luni ale anului 2020 virusul s-a răspândit la



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2019



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

nivel global, declanșându-se o pandemie la nivelul mai multor țări. Deși impactul pandemiei nu poate fi încă determinat la momentul emiterii acestor situații financiare anuale individuale, se pare că efectele negative asupra comerțului global și asupra activității Regiei pot fi mai severe decât se aștepta inițial. Conducerea consideră că această criză sanitară este un eveniment ulterior datei bilanțului care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale individuale.

Întrucât pandemia în prezent nu este controlabilă și evoluează rapid, conducerea consideră că este imposibil să estimeze impactul potențial al acestui eveniment asupra poziției financiare și a performanței financiare ale Regiei până la data autorizării acestor situații financiare. Impactul va fi determinat și inclus în deprecierile și pierderile de valoare ale activelor Regiei în anul 2020.

Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizei sanitare asupra entității. În vederea limitării deplasărilor și a contactelor personale, programele de reeștare a inspectorilor ITP și a conducătorilor de ateliere auto au fost suspendate pentru o perioadă de 3 luni. Pentru ca aceasta suspendare să nu afecteze activitatea stațiilor ITP și a atelierelor auto, la propunerea RAR, Ministrul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a adoptat Ordinul nr. 766/11.03.2020, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 214/17.03.2020, prin care se extinde valabilitatea certificatelor de atestare ale inspectorilor ITP și ale conducătorilor de ateliere auto cu 3 luni.

Nu vor fi emise noi certificate și nu vor fi modificate cele existente, extinderea efectuându-se informatic.

Director General  
Tufa Radian  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității  
Nr. de înregistrare în organismul profesional

Director Economic  
Gheorghe Mihaela  
Semnătura \_\_\_\_\_