

**REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**31 DECEMBRIE 2020**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE**  
**INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**

# REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

---

### CUPRINS

	<b>Pagina</b>
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 - 52

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)

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Venituri	14	408.905.469	418.594.715
Cheltuieli de exploatare	15	(257.147.688)	(264.047.043)
Alte venituri operationale	16	1.141.669	7.262.106
Rezultat operational		<u>152.899.450</u>	<u>161.809.778</u>
Venituri financiare		1.767.546	2.068.114
Cheltuieli financiare		(3.158.140)	(2.832.622)
Rezultat net financiar	17	<u>(1.390.594)</u>	<u>(764.508)</u>
Profit înainte de impozitare		151.508.856	161.045.270
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	(23.091.248)	(25.602.368)
Profit net al perioadei curente		<u>128.417.608</u>	<u>135.442.902</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			
Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global		-	538.478
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>		-	(86.156)
			<u>452.322</u>
<b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>		<u>128.417.608</u>	<u>135.895.224</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 26.05.2021 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Ing. Radu TUPA

Director Economic  
Ec. Alina-Mihaela NITĂ



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	4	273.942.955	266.652.934
Active aferente drepturilor de utilizare	6	46.113.194	45.401.624
Alte imobilizări necorporale	5	5.620.144	4.194.599
Creanta privind impozitul amanat	19	<u>4.854.022</u>	<u>7.367.794</u>
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>330.530.315</u></b>	<b><u>323.616.951</u></b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	7	2.824.182	3.092.208
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	18.346.034	13.288.657
Numerar și echivalente de numerar	9, 21	<u>122.841.328</u>	<u>97.895.496</u>
<b>Total active circulante</b>		<b><u>144.011.544</u></b>	<b><u>114.276.361</u></b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b><u>474.541.859</u></b>	<b><u>437.893.312</u></b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Patrimoniu	10	322.941	322.941
Rezerva legala		46.705	46.705
Alte rezerve		152.565.352	89.772.387
Rezultat reportat		182.243.344	<u>189.328.651</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>335.178.342</u></b>	<b><u>279.470.684</u></b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Leasing - termen lung	6	41.024.458	40.403.447
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și de altă natura	11	62.627.104	66.694.320
Leasing - termen scurt	6	8.496.527	6.688.372
Provizioane pe termen scurt	12	<u>27.215.428</u>	<u>44.636.489</u>
<b>Total datorii curente</b>		<b><u>98.339.059</u></b>	<b><u>118.019.181</u></b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b><u>139.363.517</u></b>	<b><u>158.422.628</u></b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b><u>474.541.859</u></b>	<b><u>437.893.312</u></b>

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

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data note în numele acestuia.

Ing. Răduțian TULĂ



Director Economic  
Ec. Alina-Mihaela NIȚĂ

Notele de la 1 la 23 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 Regiei (Nota 10)</u>	<u>Rezerva legala</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>	<b><u>322.941</u></b>	<b><u>46.705</u></b>	<b><u>89.772.387</u></b>	<b><u>189.328.651</u></b>	<b><u>279.470.684</u></b>
Profitul pentru anul 2020	-	-	-	128.417.608	<b>128.417.608</b>
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	-	-	<b>128.417.608</b>	<b>128.417.608</b>
<b><u>Contributii si distribuirii</u></b>					
Sume alocate la rezerve	-	-	62.792.965	(62.792.965)	-
Sume platite la bugetul de stat*	=	=	=	(72.709.950)	(72.709.950)
<b>Total tranzactii cu actionarii</b>	-	-	<b>62.792.965</b>	<b>(135.502.915)</b>	<b>(72.709.950)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2020</b>	<b><u>322.941</u></b>	<b><u>46.705</u></b>	<b><u>152.565.352</u></b>	<b><u>182.243.344</u></b>	<b><u>335.178.342</u></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 26.05.2021 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Ing. Radu TUFĂ



Director Economic

Ec. Alina-Mihaela NITĂ

## 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>2020</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
Profitul net		128,417,608	135.442.902
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 5	32,004,491	24.384.765
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	6	7,261,893	5.649.291
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	12	(7,269,270)	9.079.867
Ajustări privind provizioanele pensii IAS 19 - net		-	(5.261.718)
Pierderi nete din vânzarea de imobilizări corporale si necorporale	15	74,698	84.633
Venituri din dobânzi	17	(1,706,186)	(2.025.355)
Costuri financiare din leasing	17	2,188,761	1.627.328
Efectul net al diferentelor de curs valutar	17	969,379	1.205.217
Cheltuieli cu impozit curent si amanat	18	23,091,248	25.602.368
<b>Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>		185,032,622	195.789.298
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		3,620,751	(10.428.979)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		268,026	(287.735)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(13,055,279)	(18.985.423)
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
Impozit pe profit plătit		175,866,120	166.087.161
Beneficii platite angajaților pensionați		(29,255,604)	(16.254.982)
Dobânzi leasing plătite	6	(2,074,514)	(17.433)
			(1.627.328)
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>		144,536,002	148.187.418
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de</b>			

Notele de la 1 la 23 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>2020</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>
<b>Investitii</b>			
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(41,973,995)	(63.693.704)
Încasari din dobânzi		1,706,186	2.025.355
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>		<b>(40,267,809)</b>	<b>(61.668.349)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare</b>			
Vărsăminte la bugetul de stat		(72,709,950)	(103.250.396)
Elemente principale aferente plăților de leasing		(6,612,411)	(4.887.074)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		<b>(79.322,361)</b>	<b>(108.137.470)</b>
<b>Fluxuri de numerar - total</b>		<b><u>24,945,832</u></b>	<b><u>(21.618.401)</u></b>
<b>Numerar la începutul perioadei</b>		<b><u>97,895,496</u></b>	<b><u>119.513.897</u></b>
<b>Numerar la finele perioadei</b>	9	<b><u>122,841,328</u></b>	<b><u>97.895.496</u></b>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 25.05.2021 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Ing. Radu M. M. M. M.



Director Economic  
Ec. Alina-Mihaela NITĂ



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

(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 2020 a fost de 1.669 (31 decembrie 2019: 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:

- |   |                         |                        |
|---|-------------------------|------------------------|
| - | Director General        | Ing. Radian Tufă       |
| - | Director Economic       | Alina-Mihaela NIȚĂ     |
| - | Director Tehnic         | Ion Claudiu Mija       |
| - | Director Adjunct        | Iosif-Dorin Cândea     |
| - | Director Adjunct        | Ion Ulici              |
| - | Director Infrastructură | George-Adrian Dincă    |
| - | Director Dezvoltare     | Cristian Ionel Silaghi |

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

(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 si 2017, Regia a intocmit, în scop informativ, situatii financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana, prin retratarea informatiilor din contabilitatea statutara. Acestea au fost auditate potrivit legii si 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 organizeaza si conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările si completările ulterioare, depunand la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice situatii financiare anuale conforme cu IFRS adoptate de UE, precum și o raportare anuală, al cărei conținut este stabilit anual prin Ordinul ministrului finantelor publice.

###### b. Baza evaluării

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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

(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 va putea continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

La 31 decembrie 2020 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 335.178.342 lei (active nete pozitive în suma de 279.470.684 lei la 31 decembrie 2019) și un profit al perioadei curente de 128.417.608 lei (la 31 decembrie 2019: 135.442.902 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2020, activele circulante ale Societății depășeau datoriile curente cu suma de 45.672.485 lei (la 31 decembrie 2019: datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante cu suma de 3.742.820 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 2020 următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- Definiția pragului de semnificație - modificări la IAS 1 și IAS 8
- Definiția unei afaceri - modificări la IFRS 3
- Revizuirea ratei dobânzii de referință - modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7
- Revizuirea cadrului conceptual pentru raportarea financiară
- Concesiuni de închiriere legate de Covid-19 - modificări la IFRS 16

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

**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; îmbunătățiri 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 sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2020.

**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 termenului „semnificativ” și modul în care aceasta trebuie aplicată. Noua definiție menționează că „Informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acestora ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situații financiare, care furnizează informații financiare privind o anumită entitate raportoare”. De asemenea, explicațiile care însoțesc definiția au fost îmbunătățite. Modificările asigură, de asemenea, faptul că definiția termenului „semnificativ” este consecventă în cadrul tuturor Standardelor IFRS. Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2020.

**Modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7** (emise la 26 septembrie 2019 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020) - Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii. Modificările au fost datorate înlocuirii ratelor de referință utilizate între bănci (“IBOR”). Modificările propun o relaxare temporară de la aplicarea cerințelor specifice contabilității de acoperire împotriva riscurilor aferente operațiunilor direct afectate de reforma IBOR. Conform IFRS 9 și IFRS 39, fluxurile de numerar viitoare din instrumentele de acoperire fie trebuie să fie previzionate în mod cât se poate de exact. În cazurile în care aceste fluxuri depind de IBOR, relaxarea adusă de amendament presupune ca entitatea să considere că rata dobânzii în baza căreia sunt estimate fluxurile de numerar nu se schimbă ca rezultat al reformei. De asemenea, atât IAS 39 cât și IFRS 9 solicită utilizarea perspectivei viitoare în aplicarea contabilității de acoperire. Reforma IBOR poate cauza o scădere în afara intervalului 80-125% cerut de testul retrospectiv conform IAS 39. Ținând cont de acest aspect, IAS 39 propune o excepție la testul retrospectiv de eficiență, astfel încât un instrument de acoperire nu este afectat în perioada de reformă a IBOR.

De asemenea, pentru a aplica contabilitatea de acoperire, atât IFRS 9 cât și IAS 39 propun identificarea și măsurarea exactă a componentei de risc la momentul inițial, iar orice pierdere va fi recunoscută în contul de profit și pierdere. Amendamentul solicită entităților să prezinte informații adiționale cu privire la operațiunile afectate de incertitudinea creată de reformă, și anume: valoarea nominală a instrumentelor de acoperire pentru care avantajul este aplicat; ipotezele luate în considerare la aplicarea acestui avantaj; note detaliate cu privire la impactul reformei IBOR asupra entității precum și detalii cu privire la procesul de tranziție. . Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2020.

**Modificări la IFRS 16** (emise la 28 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 iunie 2020) – Concesiile la chirii ca urmare a Covid-19. Modificările scutesc locatarii de la a lua în considerare fiecare contract de leasing atunci când stabilesc dacă concesiile la chirii care apar ca efect direct al pandemiei de covid-19 constituie modificări de leasing și permit locatarilor să contabilizeze astfel de concesiile la chirii ca și cum nu ar constitui modificări de leasing. Se aplică

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

concesiilor la chirii ca urmare a covid-19 numai dacă următoarele condiții sunt îndeplinite: schimbările în plățile de leasing conduc la o considerație similară sau mai mică decât cea precedentă; orice reducere în plățile de leasing afectează plățile scadente la sau înainte de 30 iunie 2021; nu există nicio modificare semnificativă în celelalte condiții contractuale. Dacă locatarul dorește să aplice această prevedere, trebuie să ia în considerare toate contractele de leasing cu caracteristici și circumstanțe similare. Modificarea trebuie aplicată retrospectiv conform IAS 8, dar locatarul nu este obligat să își retrateze perioada comparativă sau să detalieze într-o notă separată acest fapt. Societatea evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

- b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, drept urmare neadoptate:

Societatea nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare. În unele cazuri, acestea nu au fost încă adoptate de UE.

**Modificări la IAS 1** (emise la 15 iulie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) – 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 s-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. Societatea evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

**Modificări la IAS 16** (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022) – Încasări înainte de utilizarea preconizată. Modificările interzic

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

deducerea din costul unui element de imobilizare corporală a oricăror încasări obținute din vânzarea de elemente produse în timpul aducerii activului respectiv în locul și în starea necesare pentru a putea fi operat conform planificării conducerii. În schimb, entitatea recunoaște încasările din vânzarea acestor elemente și costul cu producerea acestor elemente în contul de profit și pierdere. Pentru a determina costul acestor elemente, se vor avea în vedere prevederile IAS 2. Costul nu va include deprecierea activului testat deoarece nu este pregătit pentru scopul său. De asemenea, modificarea aduce clarificări cu privire la faptul că testarea funcționalității activului se va face numai când entitatea va evalua performanța tehnică și fizică a acestuia, performanța financiară nefiind relevantă în acest pas. Ca atare, un activ poate fi utilizat conform planurilor managementului și să fie depreciat înainte de a-și atinge nivelul performanței operaționale așteptate de management.

**Modificări la IAS 37** (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022) - Contracte oneroase - Costul cu executarea contractului. Conform modificărilor „costul cu executarea” unui contract cuprinde „costurile direct legate de contract”. Costurile direct legate de contract pot fi ori costuri incrementale de executare a contractului, ori o alocare a altor costuri direct legate de executarea contractelor. De asemenea, amendamentul clarifică faptul că înainte de a stabili un provizion pentru un contract oneros, entitatea va recunoaște pierderile de valoare aferente activelor folosite la îndeplinirea contractului, și nu activelor dedicate aceluși contract.

**Modificări la diverse standarde** datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (Modificări la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Modificarea la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare). Amendamentele:

- (a) clarifică faptul că filiala care aplică paragraful D16(a) din IFRS 1 poate evalua cumulativ diferențele din schimbul valutar folosind sumele raportate de societatea-mamă, în funcție de data tranziției societății-mamă la IFRS (IFRS 1);
- (b) clarifică onorariile pe care le include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din paragraful B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă trebuie să scoată o datorie financiară din evidențe. O entitate include numai onorariile plătite sau primite între entitate (împrumutat) și împrumutător, inclusiv onorariile plătite sau primite fie de entitate, fie de împrumutător în numele celuilalt (IFRS 9);
- (c) elimină din exemplu prezentarea rambursarea de către locator a cheltuielilor cu îmbunătățirile aduse spațiului închiriat pentru a soluționa orice eventuală confuzie cu privire la tratamentul stimulentele de leasing care ar putea apărea din cauza modului în care sunt prezentate stimulentele de leasing în respectivul exemplu (exemplul ilustrativ 13 atașat la IFRS 16); și
- (d) elimină cerința din paragraful 22 din IAS 41 pentru entități de a exclude fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic prin utilizarea unei tehnici a valorii actualizate (IAS 41).

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

#### 2.3 Raportarea pe segmente

Cerințele IFRS 8 nu se aplica la data de 31 decembrie 2020, precum nici în perioadele anterioare, întrucât Regia nu își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor segmente operaționale.

#### 2.4 Conversia în monedă străină

##### *Tranzacții în monedă străină*

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

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

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Dolar SUA	USD	3,9660	4,2608
Euro	EUR	4,8694	4,7793

#### 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

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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 regasindu-se în patrimoniul social (Nota 10) și în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale (Nota 5 - construcții și terenuri).

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

#### **2.6 Imobilizări corporale**

##### **(i) Recunoaștere și evaluare**

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate. Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

Terenurile și construcțiile achiziționate anterior datei de 1 ianuarie 2004 sunt înregistrate la cost, retratate la puterea de cumpărare echivalentă a Leului românesc (RON) la 31 decembrie 2003, mai puțin amortizarea cumulată și provizionul pentru depreciere, atunci când e necesar. Retratarea acestora s-a efectuat pe baza valorilor istorice, 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:

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Clădiri	20-50 ani
Instalatii tehnice si masini	3-12 ani
Alte instalatii, utilaje si mobilier	3-12 ani

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

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

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

#### 2.7 Imobilizări necorporale

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 5)

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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

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

#### **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*

Regia clasifică activele financiare în conformitate cu IFRS 9 în următoarele categorii:

- 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.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

#### *(iii) Evaluarea ulterioara*

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

Activele financiare 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*

Regia evaluează, în perspectivă, pierderile de credit anticipate asociate instrumentelor sale de datorie, contabilizate la cost amortizat și la valoare justă 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*

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

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

#### **2.13 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

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

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.

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*

În anul 2019, Regia a semnat un nou contract colectiv de munca care suspenda obligația de plată a beneficiilor 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 a reversat provizionul pe seama acelorasi elemente din rezultatul global ce au fost afectate în anii precedenti.

##### *(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

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute cuvenite 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.

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 Contracte de leasing

Începând cu 1 ianuarie 2019, Regia aplica pentru prima dată standardul IFRS 16 „Contracte de leasing”, adoptând metoda retrospectivă modificată, fără retratarea informațiilor comparative. IFRS 16 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

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 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 datoriile 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.

Aplicarea IFRS 16 a avut ca rezultat recunoașterea de active sub forma drepturilor de utilizare, precum și de datorii IFRS 16, așa cum sunt prezentate în Nota 7.

Regia evaluează la data de începere a contractului dacă un contract este sau conține un drept de folosință (închiriere, leasing) asupra unui activ, mai exact dacă transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații. Regia aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de chirie, cu excepția contractelor pe termen scurt și contractelor de leasing pentru active cu valoare mică (sub 5.000 USD).

Regia recunoaște datoriile de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și dreptul de utilizare a activelor care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport. Dreptul de utilizare al activelor la data contractului este egal cu datoria de leasing, ajustat cu orice sumă plătită în avans. Regia recunoaște active și datorii noi pentru contractele de chirie privind spații, terenuri și echipamente. De asemenea recunoaște o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare a activului și o cheltuială cu dobândă aferentă datoriei de leasing.

La data de începere a contractului de leasing, Regia recunoaște datoriile de leasing, evaluate la valoarea actualizată cu rata de împrumut marginală a plăților de leasing, pe durata contractului de leasing. Plățile includ plăți fixe minus orice stimulente de primit, plăți variabile de leasing care depind de un indice sau o rată și sumele care se așteaptă să fie plătite sub formă de valoare reziduală.

#### **2.20 Recunoașterea veniturilor**

Conform IFRS 15 venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul pe care Regia se așteaptă să fie



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

îndreptat 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, returnări, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Regiei.

a) Vânzări de servicii

Regia furnizează servicii clienților săi (Nota 14). 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 exercitiilor.

b) Venituri din dobânzi

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

c) Venituri din redevențe

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

#### 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.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

#### 3. ESTIMĂRI, RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI ERORI CONTABILE

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

##### 3.1 Estimări și ipoteze contabile critice

Regia elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în 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 19).

###### (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 12).

###### (c) 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 4, 5) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Regie.

###### (d) Ajustări de valoare pentru creante și alte pierderi de valoare

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

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.

#### (e) 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 clădirile 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 cât 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 aplică retroactiv, prin retratarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului inițial al perioadelor comparative prezentate, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie efectele specifice ale perioadei, fie efectul cumulativ al erorilor.

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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

## 4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2019</b>						
Cost sau evaluare	<u>32.625.446</u>	<u>163.725.444</u>	<u>126.111.708</u>	<u>12.600.044</u>	<u>19.839.653</u>	<u>354.902.295</u>
Amortizare cumulate	= <u>(45.546.747)</u>	<u>(76.757.201)</u>	<u>(6.470.900)</u>	<u>(128.774.848)</u>		
Valoare netă contabilă	<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>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2019</b>						
Valoare contabilă netă inițială	<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>
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 cumulată 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	<u>32.625.446</u>	<u>147.970.785</u>	<u>69.429.951</u>	<u>8.484.591</u>	<u>8.142.160</u>	<u>266.652.934</u>
<b>La 31 decembrie 2019</b>						
Cost sau evaluare	<u>32.625.446</u>	<u>198.901.630</u>	<u>158.777.652</u>	<u>15.931.237</u>	<u>8.142.160</u>	<u>414.378.125</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipeamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipeamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Amortizare cumulată	=	(50.930.845)	(89.347.703)	(7.446.645)	=	(147.725.193)
Valoare netă contabilă	<u>32.625.446</u>	<u>147.970.785</u>	<u>69.429.951</u>	<u>8.484.592</u>	<u>8.142.160</u>	<u>266.652.934</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</b>						
Valoare contabilă netă inițială	<u>32.625.446</u>	<u>147.970.785</u>	<u>69.429.951</u>	<u>8.484.592</u>	<u>8.142.160</u>	<u>266.652.934</u>
Intrări	-	846.221	13.252.988	1.552.609	19.690.442	35.342.260
Transferuri	-	11.431.155	3.312.722	2.062.077	(16.805.954)	-
Iesiri	-	(3.977)	(6.003.580)	(370.395)	-	(6.377.952)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	1.036	5.949.568	358.143	-	6.308.747
Cheltuiala cu amortizarea	-	(6.642.747)	-19.697.210	(1.716.214)	-	(28.056.171)
Pierderi de valoare din depreciere (provizioane)	-	-	(33.227)	(39.676)	-	(72.903)
Reversari la venituri ale ajustărilor de depreciere		3.052	125.387	17.601		146.040
Valoarea contabilă netă finală	<u>32.625.446</u>	<u>153.605.525</u>	<u>66.336.599</u>	<u>10.348.737</u>	<u>11.026.648</u>	<u>273.942.955</u>
<b>La 31 decembrie 2020</b>						
Cost sau evaluare	<u>32.625.446</u>	<u>211.175.029</u>	<u>169.339.782</u>	<u>19.175.528</u>	<u>11.026.648</u>	<u>443.342.433</u>
Amortizare cumulată	=	(57.569.504)	(103.003.183)	(8.826.791)	=	(169.399.478)
Valoare netă contabilă	<u>32.625.446</u>	<u>153.605.525</u>	<u>66.336.599</u>	<u>10.348.737</u>	<u>11.026.648</u>	<u>273.942.955</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
<b>La 1 ianuarie</b>		
Cost	13.242.870	10.670.307
Amortizare cumulată	<u>(9.048.271)</u>	<u>(5.967.370)</u>
Valoarea contabilă netă	4.194.599	4.702.937
<b>Anul încheiat la 31 decembrie</b>		
Valoare contabilă netă inițială	4.194.599	4.702.937
Intrări	5.447.002	2.806.357
Transferuri (Nota 5)	-	38.204
Ieșiri	-	(271.998)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	271.998
Cheltuiala cu amortizarea	(4.021.457)	(3.352.899)
Valoarea contabilă netă finală	<u>5.620.144</u>	<u>4.194.599</u>
<b>La 31 decembrie</b>		
Cost	18.689.873	13.242.870
Amortizare cumulată	<u>(13.069.729)</u>	<u>(9.048.271)</u>
Valoarea contabilă netă	5.620.144	4.194.599

6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE SI DATORII LEASING

6.1. Sume recunoscute in bilant

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON	RON	RON
	<u>1 Ianuarie 2019</u>	<u>31 Decembrie 2019</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Terenuri	14.682.897	15.001.729	14.061.473
Cladiri	33.815.796	29.684.494	31.448.038
Masini	657.301	715.401	603.682
<b>Total</b>	<u>49.155.994</u>	<u>45.401.624</u>	<u>46.113.193</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

#### Datorii leasing

	RON	RON	
	<u>1 Ianuarie 2019</u>	<u>31 Decembrie 2019</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Leasing termen scurt	6.489.157	6.688.372	8.496.527
Leasing termen lung	42.666.838	40.403.447	41.024.458
	<b>49.155.995</b>	<b>47.091.819</b>	<b>49.520.985</b>

#### 6.2. 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>
<b>La 1 Ianuarie 2020</b>				
Modificari 2020	130.491	7.618.808	-	7.749.299
Contracte noi 2020	-	-	224.163	224.163
Cheltuiala cu amortizare	(1.070.747)	(5.855.264)	(335.882)	(7.261.893)
<b>La 31 Decembrie 2020</b>	<b>14.061.473</b>	<b>31.448.038</b>	<b>603.682</b>	<b>46.113.193</b>

#### Datorii leasing

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
<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>
Modificari 2020 - majorari de valoare	130.491	7.618.808	-	7.749.299
Contracte noi	-	-	224.163	224.163
Cheltuiala cu dobanda	343.157	1.683.332	48.025	2.074.514
Plati leasing - principal	(961.895)	(5.319.733)	(330.783)	(6.612.411)
Plati dobanda	(343.157)	(1.683.332)	(48.025)	(2.074.514)
Diferente de curs valutar	246.473	690.268	2.421	939.162
Reestimari de durata	38.687	90.266	-	128.953
<b>La 31 Decembrie 2020</b>	<b>14.875.052</b>	<b>34.019.386</b>	<b>626.547</b>	<b>49.520.985</b>

6.3. Sume recunoscute in contul de profit si pierdere

Exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
Cheltuiala cu dobanda (Nota 17)	343.157	1.683.332	48.025	2.074.514
Castiguri nete la reestimarea duratelor de viata (Nota 17)	38.687	90.266	-	128.953
Pierderi nete din diferente de curs valutar (Nota 17)	246.473	690.268	2.421	939.162
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 15)	1.070.747	5.855.264	335.882	7.261.893
<b>Total impact in contul de profit si pierdere</b>	<b>1.699.064</b>	<b>8.319.130</b>	<b>386.328</b>	<b>10.404.522</b>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
Cheltuiala cu dobanda	386.539	1.501.467	39.121	<b>1.927.127</b>
Castiguri nete la terminarea contractelor (Nota 17)	-	(21.283)	(30.868)	<b>(52.151)</b>
Castiguri nete la modificari de contracte (Nota 17)	(66.162)	(84.254)	-	<b>(150.416)</b>
Castiguri nete la reestimarea duratelor de viata (Nota 17)	<u>(34.356)</u>	<u>(58.183)</u>	<u>(4.616)</u>	<u><b>(97.155)</b></u>
Pierderi nete din diferente de curs valutar (Nota 17)	360.766	827.516	8.707	<b>1.196.989</b>
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 15)	948.396	4.411.338	289.557	<b>5.649.291</b>
<b>Total impact in contul de profit si pierdere</b>	<b>1.595.183</b>	<b>6.576.601</b>	<b>301.901</b>	<b>8.473.685</b>

6.4. Situația îndatorării nete și fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare

Analiza îndatorării nete și a fluxurilor de trezorerie din activitatea de finanțare de la exercițiul financiar al anului 2020, dar și la nivelul exercițiului financiar precedent se prezintă astfel:

	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>31 decembrie 2019</b>
Disponibilități, conturi asimilate și numerar (Nota 9)	122.841.328.00	97.895.496
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	<u>(49.520.985)</u>	<u>(47.091.819)</u>
<b>Îndatorarea netă</b>	<b>73.320.343</b>	<b>50.803.677</b>

	<b>Disponibilități, conturi asimilate și numerar</b>	<b>Datorii din operațiuni IFRS 16</b>	<b>Total</b>
<b>Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2019</b>	<b>119.513.897</b>	<b>(49.155.995)</b>	<b>70.357.902</b>
Fluxuri de trezorerie	(21.618.401)	4.887.074	<b>(16.731.327)</b>
Contracte noi	-	(1.285.449)	<b>(1.285.449)</b>
Alte modificări *	-	(1.537.449)	<b>(1.537.449)</b>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Îndatorarea neta la 31 decembrie 2019	97.895.496	(47.091.819)	50.803.677
Îndatorarea neta la 1 ianuarie 2020	97.895.496	(47.091.819)	50.803.677
Fluxuri de trezorerie	24.945.832	6.612.411	31.558.243
Contracte noi	-	(224.163)	(224.163)
Alte modificări *	-	(8.817.414)	(8.817.414)
Îndatorarea neta la 31 decembrie 2020	122.841.328	(49.520.985)	73.320.343

Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv compensarea obligațiilor de plata a datoriiilor de leasing cu creante, pierderile nete din diferențe de curs valutar.

7. STOCURI

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Piese de schimb	28.162	30.173
Materii si materiale	2.487.757	2.634.749
Obiecte de inventar	<u>308.263</u>	<u>427.286</u>
<b>Total stocuri</b>	<u>2.824.182</u>	<u>3.092.208</u>

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Creanțe comerciale	535.625	4.465.999
Cheltuieli in avans	377.260	833.356
Avansuri catre furnizori	12.733	37.566
Impozite platite in avans	5.197.339	-
Alte creanțe	6.229.759	6.444.233
Creante in legatura cu angajatii	<u>4.429.164</u>	
Impozite/taxe de recuperat	<u>1.564.154</u>	<u>1.507.503</u>
<b>Total Creanțe</b>	<u>18.346.034</u>	<u>13.288.657</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

La 31 decembrie 2020, dar și 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, ramasă definitivă la 12.12.2019, de către Înalta Curte de Casație și Justiție.

#### 9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Numerar în casă și în bancă (b)	1.909.029	987.929
Depozite pe termen scurt	119.858.166	95.664.152
Garanții gestionari	426.345	401.627
Sume în curs de decontare	647.788	841.287
Alte echivalente în numerar	-	501
<b>Total</b>	<u>122.841.328</u>	<u>97.895.496</u>

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

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Numerar în casa și în banca în RON	1.726.443	619.266
Numerar în casa și în banca în USD	16.637	18.279
Numerar în casa și în banca în EUR	159.979	347.977
Numerar în casa și în banca în GBP	154	159
Numerar în casa și în banca în CHF	5.816	2.248
<b>Total numerar în casa și în banca</b>	<u>1.909.029</u>	<u>987.929</u>

b) Componentele numerarului pe bănci

<u>Banca</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
BRD	5.774.477	4.062.514
CEC	426.345	401.627
BCR	115.734.756	92.398.529
Trezorerie	113.136	14
Bani în casă și alte echivalente în numerar	792.614	1.032.812

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



# REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

122.841.328                      97.895.496

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.

### 10. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</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

### 11. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Furnizori de servicii	2.512.591	3.275.938
Furnizori de imobilizari	320.978	1.877.726
Datorii catre alte parti legate (Nota 20)	36.182.724	36.182.724
Datorii privind personalul	15.303.336	15.075.381
Avansuri primite de la client	1.715.596	1.461.942
Venituri amanate	1.151.743	1.002.391
Impozit de plata	-	3.480.789
Alte datorii catre stat	108.646	99.843
Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	5.287.284	4.225.098
Alte datorii curente	44.206	12.488

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Total					
			<u>62.627.104</u>		<u>66.694.320</u>
<b>12. PROVIZIOANE</b>					
	<b>Provizioane pentru litigii (lei)</b>	<b>Provizion prime participare angajati la profit (lei)</b>	<b>Provizion ISCTR (lei)</b>	<b>Provizion contracte de mandat (lei)</b>	<b>Total (lei)</b>
<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	-	<u>9.977.000</u>	-	-	<u>9.977.000</u>
- Sume neutilizate din provizion si reversate	<u>(896.500)</u>	<u>(633)</u>	-	-	<u>(1.787.133)</u>
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>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	<u>358.062</u>	<u>10.524.800</u>	<u>(19.536.132)</u>	<u>1.384.000</u>	<u>(7.269.270)</u>
- Sume suplimentare provizion	<u>358.062</u>	<u>10.525.000</u>	-	<u>1.384.000</u>	<u>12.267.062</u>
- Sume neutilizate din provizion si reversate	=	<u>(200)</u>	<u>(19.536.132)</u>	-	<u>(19.536.332)</u>
Sume utilizate in cursul anului	<u>(174.991)</u>	<u>(9.976.800)</u>	=	=	<u>(10.151.791)</u>
<b>Valoare contabila la 31 decembrie 2020</b>	<u>1.254.562</u>	<u>10.525.000</u>	<u>14.051.866</u>	<u>1.384.000</u>	<u>27.215.428</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Provizioanele cuprind:

a) Provizioanele cu litigii:

La 31 decembrie 2019, valoarea provizionului este de 1.071.491 lei, acoperind litigiile cu Transmixt, Crapatureanu Ovidiu și fosti salariați. La 31 decembrie 2020, Regia majorează provizionul în litigiul cu Crapatureanu Ovidiu ajungând la suma de 896.500 lei, considerând parcursul dosarului de la inițierea până la data întocmirii acestor situații financiare, precum și posibilitățile reclamantului de exercitare a cailor de atac a recursului.

În cursul anului 2020, Regia reversează provizionul constituit pentru litigiul cu Transmixt în suma de 174.991 lei, acesta fiind utilizat în totalitate pentru plata pretențiilor formulate de reclamant. La 31 decembrie 2020, se constituie provizion în suma de 109.562 lei referit la un litigiu în care sunt implicați fosti angajați, la care Regia este chemată în garanție pentru prestația efectuată de către aceștia.

b) Provizion prime participare angajați 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 cărora participarea salariaților la profit să fie înregistrată în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute estimate a fi cuvenite salariaților.

La 31 decembrie 2020 Regia a constituit un provizion în valoare de 9.976.800 lei aferent anului 2020 (la 31 decembrie 2019: 9.977.000 lei).

În timpul anului 2020 a plătit către angajați suma de 9.976.800 lei (2019: 9.501.367 lei), reprezentând sumele cuvenite angajaților pentru rezultatul obținut în exercițiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2019.

c) Provizion ISCTR

În baza Ordinului nr. 646/2011 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii privind necesitatea modificării cadrului legislativ actual în domeniul transporturilor rutiere au fost aprobate OG 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transport Rutier (I.S.C.T.R.) și HG 1088/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier. OG 26/2011 prevede ca Regia să vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate în contul Inspectoratului, în vederea funcționării acestuia. Începând cu luna martie 2012, Regia a

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Încetat plățile către I.S.C.T.R. și a constituit un provizion în valoare de 27.760.000 lei reprezentând obligațiile pentru perioada martie – decembrie 2012. În cursul anului 2012, I.S.C.T.R. a acționat în instanța Regia pentru recuperarea sumei de 19.5 milioane lei. La data de 30 aprilie 2013 Curtea de Apel București a respins somația de plată înaintată de ISCTR împotriva Regiei ca neîntemeiată. Sentința este irevocabilă. Prin urmare, conducerea Regiei a decis la acea dată reversarea provizionului constituit până la acel moment cu privire la contribuția 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 12 mai jos.

În cursul anului 2020, Curtea de Apel București a respins cererea ISCTR la pretentii în suma de 28.103.732 lei asupra RAR, prin Decizia civilă nr. 289/05.06.2020. În iulie 2020, ISCTR a formulat o cerere de recurs la I.C.C.J. Considerând că cererea de recurs este o cale de atac excepțională cu șanse moderate de câștig, Regia reduce provizionul la suma de 14.051.866 lei, reprezentând practic 50% din suma pretențiilor formulate de ISCTR.

#### a) Provizion contracte de mandat

La 31 decembrie 2020, Regia a estimat și constituit provizion în suma totală de 1.383.531 lei pentru componenta variabilă din pachetul de beneficii pentru Conducerea Regiei (directorul general și membrii Consiliului de Administrație).

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

13. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
<b>Active financiare</b>		
Creanțe comerciale	535.625	4.465.999
Alte creanțe	6.229.760	6.444.232
Creanțe în legătură cu personalul	<u>4.429.164</u>	=
Numerar și echivalente de numerar	<u>122.841.328</u>	<u>97.895.496</u>
<b>Total Active financiare</b>	<u>134.035.877</u>	<u>108.805.727</u>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii leasing IFRS 16	49.520.985	47.091.819
Datorii comerciale	2.512.591	3.275.938
Datorii către furnizori de imobilizări	320.978	1.877.726
Datorii către alte părți afiliate (Nota 20)	36.182.724	36.182.724
Salarii (fără contribuții sociale)	7.302.621	6.639.219
Alte datorii curente	<u>44.207</u>	<u>12.487</u>
<b>Total Datorii financiare</b>	<u>95.884.106</u>	<u>95.079.913</u>

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

Datoriile financiare nu includ următoarele elemente: încasări în avans, venit amanat (obligatia de a livra bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit și alte obligații similare (impuse de autorități, și nu contractuale).

14. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Venituri din servicii (Nota a)	407.364.837	418.069.491
Venituri din studii și cercetări	13.521	16.304
Venituri din chirii	18.119	14.569
Venituri din activități diverse	<u>1.508.992</u>	<u>494.351</u>
<b>Total</b>	<u>408.905.469</u>	<u>418.594.715</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

a) Venituri din Servicii

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Servicii de omologare catre clienti individuali	324.476.737	339.082.637
Fransiza	46.576.849	41.667.685
Certificare sisteme de calitate	13.105.519	16.646.343
Servicii de omologare a noilor marci/tipuri	18.018.626	15.794.187
Certificare produse	2.784.722	2.718.809
Tahografe	2.232.101	1.986.420
Servicii diverse	<u>170.283</u>	<u>173.410</u>
<b>Total</b>	407.364.837	418.069.491

15. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobiliarilor corporale si necorporale (Nota 5 si 6)	32.004.491	30.009.686
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	7.261.893	5,649,291
Cheltuieli cu materiale si consumabile (Nota a)	17.128.772	16.275.365
Utilitati	4.595.948	3.933.388
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	8.589.476	5.096.920
Cheltuieli cu chirii	517.165	945.981
Cheltuieli cu personalul (Nota b)	174.941.110	162.114.441
Cheltuieli indirecte cu tertii	16.645.761	14.235.008
Cheltuieli cu agentiile de stat conform Hotararilor de Guvern (Nota 20)	-	18.989.204
Cheltuieli generale de administratie (Nota c)	13.182.444	13,234,547
Reluări la venituri din reversarea provizioanelor neutilizate (Nota 12), excluzand provizionul pentru prime privind participarea la profit a angajatilor	(17.794.070)	(896,500)
Pierderi din vanzari/casari de mijloace fixe	74.698	84.633
<b>Total</b>	<u>257.147.688</u>	<u>264.047.043</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

**a) Cheltuieli cu materiale si consumabile**

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Combustibili	2.576.875	3.324.648
Alte materiale consumabile	13.958.257	12.246.581
Piese de schimb	317.356	219.811
Obiecte de inventar	<u>276.284</u>	<u>484.325</u>
<b>Total</b>	<u>17.128.772</u>	<u>16.275.365</u>

**b) Cheltuieli cu personalul**

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Cheltuieli cu salariile	147.343.960	139.534.106
Contributii sociale	4.524.609	4.622.025
Cheltuieli cu pregatirea personalului	283.520	753.718
Provizion pentru prime privind participarea angajatilor la profit (Nota 12)	10.524.800	9.976.367
Reversare provizion pensii la terminarea	-	(5.279.151)
Tichete de masa si alte beneficii in natura	<u>12.264.221</u>	<u>12.489.943</u>
<b>Total</b>	<u>174.941.110</u>	<u>162.114.441</u>

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Numar mediu salariatii	1.669	1.669
Remuneratii administrator si director	2.556.039	2.406.384
Salarii personal operational	<u>144.787.921</u>	<u>137.127.722</u>

**c) Cheltuieli generale de administratie**

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Asigurari	1.349.033	966.280
Comisioane si onorarii avocati	-	71.760
Protocol	536.428	1.235.604
Transport de bunuri si personal	60.946	149.481
Deplasari si delegatii	1.527.110	2.345.477
Cheltuieli postale si telecomunicatii	1.255.577	1.017.535
Comisioane bancare	410.431	326.257
Cheltuieli administrare sediu	3.475.561	3.262.130
Diverse taxe locale (impozit pe teren si	<u>3.513.152</u>	<u>3.203.603</u>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

mijloace de transport, taxe speciale etc.)		
Alte cheltuieli operationale	1.054.206	656.420
<b>Total</b>	<u>13.182.444</u>	<u>13.234.547</u>

#### 16. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Donatii	564.691	809.023
Alte venituri	576.978	6.453.083
<b>Total</b>	<u>1.141.669</u>	<u>7.262.106</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 Finante Locale, stabilit prin sentinta nr. 6456, ramasa definitiva la 12.12.2019, de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie.

#### 17. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Venituri din dobânzi	1.706.186	2.025.355
Alte venituri financiare	61.360	42.759
<b>Venituri financiare</b>	1.767.546	2.068.114
Cheltuieli din dobanzi si alte costuri financiare - IFRS 16	(2.078.478)	(1.627.405)
Pierderi din diferente de curs valutar	(11.601)	(8.203)

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Pierderi nete din diferențe de curs valutar – IFRS 16	(957.778)	(1.196.987)
Alte cheltuieli financiare	(110.283)	
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>(3.158.140)</b>	<b>(2.832.622)</b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b><u>(1.390.594)</u></b>	<b><u>(764.508)</u></b>

18. CHELTUIALA/ VENIT CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Impozit direct, calculat în conformitate cu legislația românească	20.577.476	25.224.770
<b>Impozit amanat</b>		
Descrescere/(crestere) în soldul creanței privind impozitul amanat	2.398.703	1.025.600
(Descrescere)/crestere în soldul datoriei privind impozitul amanat	<u>115.069</u>	<u>(648.002)</u>
<b>Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat</b>	<b><u>2.513.772</u></b>	<b><u>377.598</u></b>
<b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>	<b><u>23.091.248</u></b>	<b><u>25.602.368</u></b>

Reconcilierea dintre cheltuiala cu impozitul pe profit și profitul contabil multiplicat cu rata de impozitare conform reglementărilor naționale este următoarea:

Descriere	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Rezultat net înainte de impozitare	151.508.856	161.045.270
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale		16%
<b>Estimare impozit aplicând cota de 16%</b>	<b>24.241.417</b>	<b>25.767.243</b>
Efectul veniturilor neimpozabile	(11.220.110)	(7.600.204)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	9.318.836	7.120.711
Efectul altor deduceri	<u>42.134</u>	<u>69.020</u>
Total impozabil	<b><u>22.382.277</u></b>	<b><u>25.356.770</u></b>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)	(1.804.801)	(132.000)
Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit	20.577.476	25.224.770
Cheltuială/(Venit) cu impozit amânat	2.513.772	377.598
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	23.091.248	25.602.368

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

19. CREANTA/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

	<u>1 ianuarie</u> <u>2019</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2020</u>
Creante din impozite amânate	7.923.326	6.753.203	14.676.529	(2.398.703)	12.277.826
Datorii din impozite amânate	(91.778)	(7.216.957)	(7.308.735)	(115.069)	(7.423.804)
<b>Creanta/(Datorie) din impozite amânate – net</b>	<b>7.831.548</b>	<b>(463.754)</b>	<b>7.367.794</b>	<b>(2.513.772)</b>	<b>4.854.022</b>

a) Creante din impozite amanate

Soldul creantelor din impozite amanate include diferente temporare rezultand din:

	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>
Sursa diferentelor temporare		
Provizioane	4.354.468	7.141.838
Datorii leasing IFRS 16	7.923.358	7.534.691
<b>Total creante din impozite amanate</b>	<b>12.277.826</b>	<b>14.676.529</b>

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

	<u>Provizioane privind cheltuieli</u>	<u>Provizion pensii</u>	<u>Datorii leasing IFRS 16</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2019</b>	<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)
<b>La 31 decembrie 2019</b>	<u>7.141.838</u>	=	<u>7.534.691</u>	<u>14.676.529</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(2.787.370)	-	388.667	(2.398.703)
<b>La 31 decembrie 2020</b>	<u>4.354.468</u>	=	<u>7.923.358</u>	<u>12.277.826</u>



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

b) Datorii din impozite amanate

Soldul datoriilor din impozite amanate include diferente temporare rezultand din:

	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>
Imobilizari corporale	45.693	44.475
Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)	7.378.111	7.264.260
<b>Total</b>	<b>7.423.804</b>	<b>7.308.735</b>

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

	<u>Imobilizari</u> <u>corporale</u>	<u>Active</u> <u>aferente</u> <u>drepturilor</u> <u>de utilizare</u> <u>(IFRS 16)</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2019 retratat	91.778	7.864.959	7.956.737
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	(47.303)	(600.699)	(648.002)
Sold la 31 decembrie 2019	44.475	7.264.260	7.308.735
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	1.218	113.851	115.069
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>45.693</b>	<b>7.378.111</b>	<b>7.423.804</b>

In contextul aplicarii regulilor fiscale aplicabile entitatilor care raporteaza IFRS, avand in vedere ca Regia a optat sa nu deduca sumele aferente rezervei din inflatare prin amortizarea fiscala a activelor la calcularea rezultatului fiscal, realizarea rezervei de inflatare nu va genera un eveniment taxabil in viitor. Astfel, diferenta dintre baza fiscala si valoarea contabila provenita din actualizarea cu rata inflatiei a constructiilor si terenurilor conform IAS 29 devine o diferenta permanenta, iar aceasta diferenta nu va determina recunoasterea unei datorii privind impozitul amanat.

20. PĂRȚI AFILIAȚE



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

	31 decembrie 2020 (lei)	31 decembrie 2019 (lei)
Venituri din servicii de omologare	=	<u>23.844</u>

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	31 decembrie 2020 (lei)	31 decembrie 2019 (lei)
Cheltuieli comisioane omologare		
Autoritatea Rutiera Romana	606.335	760.784
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	=	<u>18.228.420</u>
Total cheltuieli	<u>606.335</u>	<u>18.989.204</u>

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

	31 decembrie 2020 (lei)	31 decembrie 2019 (lei)
<b>Solduri creditoare cu părți legate</b>		
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	<u>36.182.724</u>	<u>36.182.724</u>

Suma de 36.182.724 lei reprezintă provizion neconstituit în contabilitate pentru datoria față de ISCTR, calculată în baza O.G. 26/2011. Pentru această sumă, în anul 2014, când s-a întocmit BVC rectificat, M.F.P. a dispus verbal să fie înregistrată la rd. 27 din ANEXA 1 BVC rectificat 2014, ca “acoperire a pierderilor contabile din anii precedenți”, diminuând astfel profitul contabil al anului 2014.

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

#### 21. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

##### 3.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Regia este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Regiei privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să 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.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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 desfășoară tranzacții economice. Analiza acoperă 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 Tehnica 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>2020</b>	<b>2019</b>
<b>al băncii</b>	<b>Banca</b>		
P-3	BRD	5.774.477	4.065.993
P-3	BCR	115.734.756	92.395.050
n/a	CEC	426.345	401.627
n/a	Trezorerie	113.136	14
<b>Total</b>		<b><u>122.048.714</u></b>	<b><u>96.862.684</u></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;

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS

LA 31 DECEMBRIE 2020

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

- NP: instituțiile financiare notate cu acest calificativ nu se încadrează în categoriile prezentate mai sus;
- n/a: aceste instituții financiare nu sunt analizate de Moody's Analytics.

#### (c) **Riscul de lichiditate**

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

Previziunile 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 2020:

	<b>31 decembrie 2020</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	1.771.820	6.724.707	6.921.997	29192898	4.909.561	49.520.983
Datorii comerciale	2.512.591					2.512.591
Datorii catre furnizori de imobilizari	320.978					320.978
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 20)	36.182.724					36.182.724
Salarii (fara contributi sociale)	7.302.621					7.302.621
Alte datorii curente	<u>44.207</u>					<u>44.207</u>
<b>Total Datorii financiare</b>	<u>48.134.941</u>	6.724.707	6.921.997	29192898	4.909.561	<u>95.884.104</u>



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2019:

	<b>31 decembrie 2019</b>					
	0 – 3 luni	3 – 12 luni	1-3 ani	2-6 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 11) 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 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 in 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, dupa cum urmeaza:

Notele de la 1 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2020

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

	<u>31 decembrie 2020</u>		<u>31 decembrie 2019</u>	
	<u>Valoarea contabila</u>	<u>Valoarea justa</u>	<u>Valoarea contabila</u>	<u>Valoarea justa</u>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale	535.625	535.625	4.465.999	4.465.999
Alte creanțe	6.229.760	6.229.760	6.444.232	6.444.232
Creanțe în legătură cu personalul (fără contribuții sociale)	4.429.164	4.429.164		
Numerar și echivalente de numerar	<u>122.841.328</u>	<u>122.841.328</u>	<u>97.895.496</u>	<u>97.895.496</u>
<b>Total Active financiare</b>	<u>134.035.877</u>	<u>134.035.877</u>	<u>108.805.727</u>	<u>108.805.727</u>
<b>Datorii financiare</b>				
Datorii comerciale	2.512.591	2.512.591	3.275.938	3.275.938
Datorii către furnizori de imobilizări	320.978	320.978	1.877.726	1.877.726
Datorii către alte părți afiliate (Nota 20)	36.182.724	36.182.724	36.182.724	36.182.724
Salarii (fără contribuții sociale)	7.302.621	7.302.621	6.639.219	6.639.219
Alte datorii curente	<u>44.207</u>	<u>44.207</u>	<u>12.487</u>	<u>12.487</u>
<b>Total Datorii financiare</b>	<u>46.363.121</u>	<u>46.363.121</u>	<u>47.988.094</u>	<u>47.988.094</u>
<b>Impact net</b>	<b>87.672.756</b>	<b>87.672.756</b>	<b>60.817.633</b>	<b>60.817.633</b>

**22. 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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

---

fiscală timp de 5 ani. Conducerea Regiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

#### **Angajamente**

Angajamentele Societatii constau in inchirieri masini, spatii si locatii in cadrul unor contracte de leasing operational cu valabilitate intre 2 și 25 ani, precum si concesiuni de terenuri pe perioade de 25-49 ani. Acestea se prezint sub IFRS 16.

#### **Actiuni in instanta**

Regia este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității, printre care menționăm litigiile cu Crapatureanu Ovidiu si ISCTR. Conducerea Regiei consideră că provizioanele inregistrate la 31 decembrie 2020 sunt suficiente pentru a acoperi riscurile aferente acestor litigii.

#### *Litigiul cu ISCTR*

Regia este obiectul unei acțiuni de instanța cu ISCTR. Suma solicitata nu este stabilita cert fiind in discutie baza de calcul.

In anul 2015, Regia a fost actionata in instanta de catre ISCTR in dosarul 6826/3/2015 pentru plata sumei de 107 milioane lei datorata pentru perioada 01.01.2012-31.12.2014, plus dobanda legala si ajustari ale sumelor cu rata inflatiei, in temeiul art. 3 b) de la O.G. 26/2011.

La 15 septembrie 2015, RAR a depus o intampinare la actiunea in pretentii formulata de ISCTR, in care a invocat printre altele:

- o exceptie de neconstitucionalitate a prevederilor art. 3 lit. b) de la nr. O.G. nr. 26/2011 in legatura cu prevederile art. 44 din Constitutia Romaniei, revizuita si republicata;
- potrivit art. 3 lit. b) de la O.G.nr. 26/2011, sumele datorate de RAR ar trebui calculate tinand cont de veniturile obtinute ca urmare a furnizarii serviciilor generate de activitatea ISCTR;
- sumele datorate de ISCTR sunt cele furnizate in buget si nu pot fi calculate in functie de veniturile efectiv generate de serviciile prestate de Regie.

Curtea de Apel Bucuresti a pronunțat in dosarul nr. 6537/2/2019 hotărârea numarul 289/05.06.2020 prin care a respins cererea de chemare în judecată formulată de ISCTR ca



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2020

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

neîntemeiată. La acest moment, litigiul este în faza procesuală a cererii de recurs formulat de ISCTR la I.C.C.J, o cale de atac extraordinară

#### 23. EVENIMENTE ULTERIOARE

În contextul pandemic, efectele negative asupra comerțului global s-au resimțit și în activitatea Regiei, determinând o reducere a veniturilor în perioadele de lockdown. Cu toate acestea, analiza indicatorilor de performanță și a poziției financiare a indicat că valoarea recuperabilă a activelor este mai mare decât valoarea contabilă netă, Conducerea concluzionând că nu este necesară înregistrarea unor ajustări de depreciere în situațiile financiare de la 31 decembrie 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 reabilitare a inspectorilor ITP și a conducătorilor de ateliere auto au fost suspendate pentru o perioadă de 3 luni. Pentru ca această 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 \_\_\_\_\_

Director Economic  
Alina-Mihaela NIFĂ  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unități

Nr. de înregistrare în organismul profesional

