

**REGISTRUL AUTO ROMÂN RA**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**31 DECEMBRIE 2021**

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



**CUPRINS**

**Pagina**

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor capitalurilor proprii	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4 - 5
Note la situațiile financiare	6 - 53



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

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

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri	14	440.649.491	408.905.469
Cheltuieli de exploatare	15	(294.642.169)	(257.147.688)
Alte venituri operationale	16	1.624.517	1.141.669
Rezultat operational		147.631.839	152.899.450
Venituri financiare		1.328.280	1.767.546
Cheltuieli financiare		(2.274.620)	(3.158.140)
Rezultat net financiar	17	(946.340)	(1.390.594)
Profit înainte de impozitare		146.685.499	151.508.856
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	(23.760.745)	(23.091.248)
Profit net al perioadei curente		122.924.753	128.417.608
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		-	-
<b>Total rezultat global al exercitiului financiar</b>		122.924.753	128.417.608

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 12.05.2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Ec. Alina-Mihaela NITA



Director Economic  
Ec. Livia ARSENE



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

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE



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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	4	275.114.866	273.942.955
Investiții imobiliare	4	4.482.481	-
Active aferente drepturilor de utilizare	6	36.810.915	46.113.194
Alte imobilizări necorporale	5	5.446.846	5.620.144
Creanța privind impozitul amanat	19	7.035.543	4.854.022
<b>Total active imobilizate</b>		<b>328.890.651</b>	<b>330.530.315</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	7	2.534.679	2.824.182
Creanțe comerciale și alte active circulante	8	10.308.437	18.346.034
Numerar și echivalente de numerar	9, 21	141.341.637	122.841.328
<b>Total active circulante</b>		<b>154.184.753</b>	<b>144.011.544</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>483.075.404</b>	<b>474.541.859</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Patrimoniu	10	322.941	322.941
Rezerva legală		46.705	46.705
Alte rezerve		155.934.613	152.565.352
Rezultat reportat		176.750.489	182.243.344
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>333.054.747</b>	<b>335.178.342</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Leasing - termen lung	6	32.762.816	41.024.458
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și de altă natură	11	68.866.189	62.627.104
Leasing - termen scurt	6	8.202.851	8.496.527
Provizioane pe termen scurt	12	40.188.800	27.215.428
<b>Total datorii curente</b>		<b>117.257.840</b>	<b>98.339.059</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>150.020.656</b>	<b>139.363.517</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>483.075.404</b>	<b>474.541.859</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 de 12.05.2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Ec. Alina-Mihaela NITA

Director Economic  
Ec. Livia ARSENE

Notele nr. 11 la 23 fac parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR 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>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>89.772.387</b>	<b>189.328.651</b>	<b>279.470.684</b>
Profitul pentru anul 2020	-	-	-	128.417.608	128.417.608
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	-	-	<b>128.417.608</b>	<b>128.417.608</b>
<b>Contributii si distribuirii</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>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>152.565.352</b>	<b>182.243.344</b>	<b>335.178.342</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>152.565.352</b>	<b>182.243.344</b>	<b>335.178.342</b>
Profitul pentru anul 2021	-	-	-	122.924.754	122.924.754
<b>Total rezultat global al perioadei</b>	-	-	-	<b>122.924.754</b>	<b>122.924.754</b>
<b>Contributii si distribuirii</b>					
Sume alocate la rezerve	-	-	3.369.262	(3.369.262)	-
Sume platite la bugetul de stat*	-	-	-	(125.048.348)	(125.048.348)
<b>Total tranzactii cu actionarii</b>	-	-	<b>3.369.262</b>	<b>(128.417.610)</b>	<b>(125.048.348)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2021</b>	<b>322.941</b>	<b>46.705</b>	<b>155.934.613</b>	<b>176.750.489</b>	<b>333.054.747</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 12.05.2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Ec. Alina Mihaela NIȚA



Director Economic

Ec. Livia ARSENE

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>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
Profitul net		122.924.754	128.417,608
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 5	33.372.395	32,004,491
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	6	6.947.936	7,261,893
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	12	25.023.760	(7,269,270)
Ajustări privind provizioanele pensii IAS 19 - net		-	-
Câștig/(pierdere) din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	15	(785.546)	74,698
Venituri din dobânzi	17	(1.312.168)	(1,706,186)
Costuri financiare din leasing	17	1.531.358	2,188,761
Efectul net al diferentelor de curs valutar	17	743.262	969,379
Cheltuieli cu impozit curent și amanat	18	23.760.745	23,091,248
<b>Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>		212.206.496	185,032,622
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		1.241.282	3,620,751
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		289.503	268,026
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(9.159.403)	(13,055,279)
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>		204.577.878	175,866,120
Impozit pe profit plătit		(18.363.030)	(29,255,604)
Beneficii platite angajaților pensionați		-	-
Dobânzi leasing plătite	6	(1.718.724)	(2,074,514)
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>		184,496,124	144,536,002
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de Investitii</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>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(37.391.397)	(41.973.995)
Încasări de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung		1.885.611	
Încasari din dobânzi		1.312.168	1,706,186
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>		<b>(34.193.618)</b>	<b>(40,267,809)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de</b>			
<b>Finanțare</b>			
Vărsăminte la bugetul de stat		(125.048.348)	(72,709,950)
Plăți principal de leasing		(6.753.849)	(6,612,411)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		<b>(131.802.197)</b>	<b>(79,322,361)</b>
<b>Fluxuri de numerar - total</b>		<b>18.500.309</b>	<b>24,945,832</b>
<b>Numerar la începutul perioadei</b>		<b>122.841.328</b>	<b>97,895,496</b>
<b>Numerar la finele perioadei</b>	9	<b>141.341.637</b>	<b>122,841,328</b>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 12.05.2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Ec. Alina-Mihaela NIȚĂ



Director Economic  
Ec. Livia ARSENE



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 2021

(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 2021 a fost de 1.669 (31 decembrie 2020: 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        | Ec. Alina Mihaela Niță      |
| - | Director Adjunct        | Ing. Ion Ulici              |
| - | Director Adjunct        | Ing. Laurentiu Popa         |
| - | Director Economic       | Ec. Livia Arsene            |
| - | Director Tehnic         | Ing. Cristian Viorel Bucur  |
| - | Director Dezvoltare     | Ing. Cristian Ionel Silaghi |
| - | Director Infrastructură | Ing. George-Adrian Dincă    |

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 2021

(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”).

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, Regia a aplicat IFRS 1 - „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”

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

###### b. Baza evaluării

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

###### 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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

**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 2021 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 333.054.748 lei (active nete pozitive în suma 335.178.342 lei la 31 decembrie 2020) și un profit al perioadei curente de 122.924.754 lei (la 31 decembrie 2020: 128.417.608 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2021, activele circulante ale Regiei depășeau datoriile curente cu suma de 36.926.913 lei (la 31 decembrie 2020: datoriile curente ale Regiei depășeau activele circulante cu suma de 45.672.485 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 2021 următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- Revizuirea ratei dobânzii de referință (IBOR) – modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7;
- Concesii la chirie ca efect al crizei Covid-19 - modificări la IFRS 16.

**Revizuirea ratei dobânzii de referință (IBOR)** (modificări emise la 27 august 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2021) – faza a doua de modificări la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16. Amendamentele din Faza 2 abordează problemele care apar din punerea în aplicare a reformelor, inclusiv înlocuirea unui criteriu de referință cu unul alternativ. Modificările acoperă următoarele domenii:

- *Contabilitatea modificărilor în baza de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR:* Pentru instrumentele evaluate la cost amortizat, modificările impun entităților, ca un procedeu practic, să contabilizeze modificarea bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR prin actualizarea ratei efective a dobânzii utilizând îndrumările din paragraful B5.4.5 din IFRS

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

9. Ca urmare, nu este recunoscut niciun câștig sau pierdere imediată. Acest procedeu practic se aplică numai unei astfel de modificări și numai în măsura în care este necesar ca o consecință directă a reformei IBOR, iar noua bază este echivalentă din punct de vedere economic cu baza anterioară. IFRS 16 a fost, de asemenea, modificat pentru a cere locatarilor să folosească un procedeu practic similar atunci când contabilizează modificările de leasing care schimbă baza pentru determinarea plăților viitoare de leasing ca urmare a reformei IBOR.
- *Data de încheiere a scutirii de Faza 1 pentru componentele de risc nespecificate contractual în relațiile de hedging:* Modificările din Faza 2 impun ca o entitate să înceteze prospectiv să aplice scutiri de Faza 1 unei componente de risc specificate necontractual, la începutul perioadei în care se fac modificări la componenta de risc necontractual specificată sau atunci când relația de acoperire este întreruptă. Nu a fost furnizată nicio dată de încheiere în modificările din Faza 1 pentru componentele de risc.
  - *Excepții temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor specifice contabilității de acoperire împotriva riscurilor:* Amendamentele din Faza 2 oferă câteva scutiri temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor specifice de contabilitate de acoperire împotriva riscurilor IAS 39 și IFRS 9 la relațiile de acoperire împotriva riscurilor direct afectate de reforma IBOR.
  - *Prezentări suplimentare ale IFRS 7 legate de reforma IBOR:* Modificările necesită dezvăluirea: (i) modul în care entitatea gestionează tranziția la ratele de referință alternative, progresul acesteia și riscurile care decurg din tranziție; (ii) informații cantitative despre instrumentele derivate și nederivate care nu au încă tranziția, dezagregate în funcție de indicatorul de referință semnificativ al ratei dobânzii; și (iii) o descriere a oricăror modificări aduse strategiei de gestionare a riscurilor ca urmare a reformei IBOR.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2021.

**Modificări la IFRS 16** (emise la 31 martie 2021 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 aprilie 2021) – Concesii la chirie ca efect al crizei Covid-19. În mai 2020, a fost emis un amendament la IFRS 16 care a oferit locatarilor o modalitate practică opțională de a evalua dacă o concesiune la chirie, apărută ca efect direct al pandemiei de COVID-19 și care a rezultat într-o reducere a plăților de leasing datorate până la 30 iunie 2021, a constituit o modificare a contractului de leasing. Un amendament emis la 31 martie 2021 a prelungit data demersului practic de la 30 iunie 2021 la 30 iunie 2022. Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 aprilie 2021.

**b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, drept urmare neadoptate:**

Regia nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare, întrucât nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

---

entității în perioadele de raportare curente sau viitoare și asupra tranzacțiilor viitoare previzibile. În unele cazuri, aceste standarde nu au fost încă adoptate de UE.

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

**Modificări la IAS 1** (emise la 23 ianuarie 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023, data de intrare în vigoare fiind amânată de la 1 ianuarie 2022) – *Clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung.* Aceste amendamente cu sferă restrânsă clarifică faptul că datoriile sunt clasificate fie curente, fie pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt pe termen lung dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni. Îndrumarea nu mai cere 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 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 acea condiție este obținută de la creditor după sfârșitul perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca datorie pe termen lung dacă un acord de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare pentru datoriile pe care o entitate le-ar putea achita prin conversia acestora în capitaluri proprii. „Decontare” este definită ca stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care încorporează beneficii economice sau instrumente proprii

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care ar putea 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.

**Modificări la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41** (emise la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022) – care acopera următoarele aspecte:

- Modificarea la IFRS 9 abordează ce comisioane ar trebui incluse în testul de 10% pentru derecunoașterea datoriilor financiare. Costurile sau onorariile pot fi plătite fie către terți, fie către creditor. Conform modificării, costurile sau onorariile plătite terților nu vor fi incluse în testul de 10%.
- Exemplul ilustrativ 13 care însoțește IFRS 16 a fost modificat pentru a elimina ilustrarea plăților de la locator referitoare la îmbunătățirile locative. Motivul modificării este de a elimina orice potențială confuzie cu privire la tratamentul stimulentei de închiriere.
- IFRS 1 permite o scutire dacă o filială adoptă IFRS la o dată ulterioară decât societatea-mamă. Filiala își poate evalua activele și pasivele la valorile contabile care ar fi incluse în situațiile financiare consolidate ale mamei sale, pe baza datei de tranziție a societății-mamă la IFRS, dacă nu s-au făcut ajustări pentru procedurile de consolidare și pentru efectele combinării de întreprinderi la care societatea-mamă a dobândit filiala. IFRS 1 a fost modificat pentru a permite entităților care au luat această exceptare de la IFRS 1 să evalueze și diferențele de conversie cumulate folosind sumele raportate de societatea-mamă, pe baza datei de tranziție a acesteia la IFRS. Modificarea la IFRS 1 extinde scutirea de mai sus la diferențele de conversie cumulate, pentru a reduce costurile pentru cei care adoptă pentru prima dată. Această modificare se va aplica și entităților asociate și celor controlate în comun care au acceptat aceeași scutire de IFRS 1.
- Cerința ca entitățile să excludă fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic conform IAS 41 a fost eliminată. Această modificare are scopul de a se alinia cu cerința din standard de a actualiza fluxurile de numerar după impozitare.

**Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2** (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023): *Prezentarea politicilor contabile*. IAS 1 a fost modificat pentru a cere companiilor să prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificarea a furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă. Modificarea a clarificat, de asemenea, că informațiile de politică contabilă sunt de așteptat să fie semnificative dacă, fără acestea, utilizatorii situațiilor financiare nu ar fi în măsură să înțeleagă alte informații semnificative din situațiile financiare. Modificarea a furnizat exemple ilustrative de informații de politică contabilă care este probabil să fie considerate semnificative pentru situațiile financiare ale entității. În plus, modificarea la IAS 1 a clarificat faptul că informațiile nesemnificative privind politica contabilă nu trebuie prezentate. Cu toate acestea, dacă sunt prezentate, nu ar trebui să ascundă informațiile relevante privind politica contabilă. Pentru a sprijini această modificare, Declarația de

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

practică 2 IFRS, „Efectuarea judecăților semnificative” a fost, de asemenea, modificată pentru a oferi îndrumări cu privire la modul de aplicare a conceptului de semnificație la prezentările privind politicile contabile.

**Modificări la IAS 8** (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023): *Definiția estimărilor contabile*. Modificarea la IAS 8 a clarificat modul în care companiile ar trebui să distingă modificările politicilor contabile de schimbările din estimările contabile.

**Modificări la IAS 12** (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). *Impozit amânat aferent activelor și datorilor care decurg dintr-o singură tranzacție*. Amendamentele la IAS 12 specifică modul de contabilizare a impozitului amânat pe tranzacții, cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. În circumstanțe specificate, entitățile sunt scutite de recunoașterea impozitului amânat atunci când recunosc active sau datorii pentru prima dată. Anterior, a existat o oarecare incertitudine cu privire la dacă scutirea se aplica tranzacțiilor precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare – tranzacții pentru care sunt recunoscute atât un activ, cât și o datorie. Amendamentele clarifică faptul că scutirea nu se aplică și că entitățile sunt obligate să recunoască impozit amânat pe astfel de tranzacții. Modificările impun companiilor să recunoască impozit amânat pe tranzacțiile care, la recunoașterea inițială, dau naștere la sume egale de diferențe temporare impozabile și deductibile.

### 2.3 Raportarea pe segmente

Cerințele IFRS 8 nu se aplica la data de 31 decembrie 2021, 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:

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA



### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Dolar SUA	USD	4.3707	3,9660
Euro	EUR	4.9481	4,8694

#### 2.5 Contabilizarea efectului hiperinflației

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

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

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Regia a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare de la data trecerii pentru prima dată la IFRS, respectiv de la 1 ianuarie 2015, impactul inflației regăsindu-se în patrimoniul social (Nota 10) și în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale (Nota 4 - 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



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

acestora s-a efectuat pe baza valorilor istorice, fara a include reevaluarile statutare efectuate in baza Hotararii 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 ramasă a respectivului mijloc fix.

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

#### (iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

Terenurile și activele în curs de construcție nu sunt amortizate.

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

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

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

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

## 2.7 Imobilizări necorporale

### *Alte imobilizări necorporale*

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 2021

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

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Regie 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 Regie sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

#### **2.8 Deprecierea activelor nefinanciare**

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

În scopul testării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care există fluxuri de trezorerie independente identificabile (unități generatoare de numerar). Activele 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 Investiții imobiliare**

O investiție imobiliară este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută de Regie mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, sau ambele, decât pentru a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau pentru a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Costul unei investiții imobiliare cumpărate include prețul său de cumpărare și orice cheltuieli direct atribuibile achiziției. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru serviciile juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate și alte costuri de tranzacționare.

Costul unei investiții imobiliare construite în regie proprie este costul de la data finalizării lucrărilor de construcții sau de amenajare. La acea dată, proprietatea imobiliară devine investiție imobiliară și intră sub incidența IAS 16.

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

---

După recunoașterea inițială, Regia alege modelul costului pentru prezentarea și evaluarea investițiilor sale imobiliare.

### **2.10 Stocuri**

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

Costul stocurilor include prețul de achiziție și alte costuri direct atribuibile. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul activității, mai puțin costul de finalizare și cheltuielile de vânzare. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

### **2.11 Investiții și alte active financiare**

#### *(i) Clasificare*

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

- active care trebuie evaluate la costul amortizat;
- active care urmează să fie evaluate la valoarea justă prin elemente ale rezultatului global („OCI”),
- active care ulterior sunt evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere

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

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

#### *(ii) Recunoaștere și derecunoaștere*

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

#### *(iii) Evaluarea ulterioară*

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

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 la fiecare dată de raportare dacă un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și recunoaște, dacă este necesar, o reducere pentru pierderile așteptate de credit (ECL) pentru toate instrumentele financiare care nu sunt deținute la valoarea justă prin profit sau pierdere. 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 implică recunoașterea pierderilor estimate considerând 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.

Pentru toate celelalte active financiare ale Companiei la cost amortizat, se aplică abordarea generală. Aceste active sunt considerate a avea un risc de credit scăzut și, prin urmare, orice compensație pentru pierderi este limitată la pierderile așteptate de 12 luni.

**2.12 Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperit de cont la bănci.

**2.13 Capitaluri proprii**

*Patrimoniu social*

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

*Vărsăminte către buget*

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

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

**2.14 Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

**2.15 Împrumuturi**

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

**2.16 Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligației bilanțiere pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare.

Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

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

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

## 2.17 Beneficiile angajaților

### (a) Planuri de contribuții determinate

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

Regia nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații similare, altele decât cele rezultate din contractul colectiv de muncă.

Drepturile și beneficiile pentru angajații sunt prevazute în contractul colectiv de munca, semnat în anul 2019 și valabil pentru o perioadă de maxim 3 ani.

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

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

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

În conformitate cu Ordinele Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute 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. Câștigurile sau pierderile din reluarea provizionului sunt prezentate ca valoare netă, exclusiv cheltuielile aferente, în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

## 2.18 Venituri înregistrate în avans

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

---

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.

### 2.19 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.

### 2.20 Contracte de leasing

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, Regia recunoaște un drept de utilizare al activului și un drept de leasing.

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).



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

---

#### *Activitățile de leasing ale Regiei*

Regia închiriază terenuri, cladiri și mijloace de transport. Contractele de închiriere sunt de obicei încheiate pe perioade fixe de la 12 luni la 10 ani, dar pot avea opțiuni de prelungire.

Contractele pot conține atât componente de leasing, cât și non-leasing. Regia alocă contravaloarea din contract componentelor de leasing și non-leasing pe baza prețurilor lor individuale relative.

Termenii de închiriere sunt negociați pe bază individuală și conțin o gamă largă de termeni și condiții diferite. Contractele de închiriere nu impun alte obligații decât garanțiile mobiliare asupra activelor închiriate care sunt deținute de locator. Activele închiriate nu pot fi utilizate drept garanții în scopuri de împrumut.

#### *Datoriile de leasing*

Datoriile de leasing includ valoarea actualizată netă a următoarelor plăți de leasing:

- plăți fixe (inclusiv plăți fixe implicite), minus orice stimulente de încasat pentru leasing
- plată variabilă de leasing care se bazează pe un indice sau o rată, măsurată inițial folosind indicele sau rata de la data începerii utilizării activului închiriat
- sume estimate a fi plătibile de către Companie în baza garanțiilor de valoare reziduală
- prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Societatea este în mod rezonabil sigură că va exercita acea opțiune și
- plăți de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă opțiunea de exercitare e probabila.

Plățile de leasing care urmează să fie efectuate în baza unor opțiuni de prelungire rezonabile sunt, de asemenea, incluse în evaluarea datoriei.

Plățile de leasing sunt actualizate folosind rata dobânzii implicită în leasing. În cazul în care rata respectivă nu poate fi determinată cu ușurință, ceea ce este în general cazul pentru contractele de leasing ale Regiei, se folosește rata de împrumut marginală (incrementală) a locatarului, fiind rata pe care Regia ar trebui să o plătească pentru a împrumuta fondurile necesare obținerii unui activ de valoare similară, cu drept de utilizare într-un mediu economic similar în termeni și condiții similare.

Regia este expusă la potențiale creșteri viitoare ale plăților variabile de leasing bazate pe un indice sau o rată, care nu sunt incluse în datoria de leasing până când acele modificări nu vor intra în vigoare. Atunci când ajustările plăților de leasing bazate pe un indice sau o rată intră în vigoare, datoria de leasing este reevaluată și ajustată în raport cu activul pentru dreptul de utilizare.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

Plățile de leasing sunt alocate între principalul și costul financiar. Costul de finanțare este contabilizat în contul de profit sau pierdere pe parcursul perioadei de leasing, astfel încât să se producă o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă.

*Activele cu drept de utilizare*

Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, cuprinzând următoarele:

- valoarea evaluării inițiale a datoriei de leasing
- orice plăți de leasing efectuate la sau înainte de data începerii minus orice stimulente de leasing primite
- orice costuri directe inițiale și
- costuri de restaurare.

Activele cu drept de utilizare sunt, în general, amortizate pe durata mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și perioada de leasing, pe o bază liniară. Dacă Regia este în mod rezonabil sigură că va exercita o opțiune de cumpărare, activul cu drept de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport.

Plățile asociate închirierii pe termen scurt de echipamente și vehicule și toate leasingurile de active de valoare mică sunt recunoscute liniar ca o cheltuială în profit sau pierdere. Contractele de leasing pe termen scurt sunt contracte de leasing cu un termen de leasing de 12 luni sau mai puțin. Activele cu valoare redusă cuprind echipamente IT și articole mici de mobilier de birou.

**2.21 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 pretul pe care Regia se așteaptă să fie îndreptățită 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, retururi, 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 exercițiilor.

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





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

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 înlăturată.

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

### 2.22 Evenimente ulterioare

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

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

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

### 3.1 Estimări și ipoteze contabile critice

Regia elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioadă 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 creanțe și alte pierderi de valoare

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 dobânzii

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 Român au fost considerate ca fiind ratele adecvate pentru evaluarea datoriilor, acestea fiind aplicate în funcție de maturitatea contractelor de chirie și de maturitatea titlurilor de stat emise. Prin urmare, Regia estimează rata marginală a dobânzii folosind date observabile acolo unde sunt disponibile și efectuează anumite estimări și ajustări în cazul în care nu sunt disponibile date observabile.

(f) Leasing - raționamente critice în determinarea termenului de închiriere

În determinarea termenului de închiriere, conducerea ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează un stimul economic de a exercita o opțiune de prelungire sau de a nu exercita o opțiune de reziliere. Opțiunile de prelungire (sau perioadele după opțiunile de

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

---

reziliere) sunt incluse în durata de leasing numai dacă contractul de leasing este sigur în mod rezonabil că va fi prelungit (sau nu va fi reziliat).

Evaluarea este revizuită atunci când are loc un eveniment semnificativ sau o schimbare semnificativă a circumstanțelor care afectează această evaluare.

Atunci când se determină dacă o prelungire a unui contract de închiriere este în mod rezonabil sigură, în plus față de orice penalități semnificative pentru rezilierea (sau neprelungirea) contractului de închiriere, sunt luate în considerare planurile de afaceri și modelul de afaceri, de exemplu, analiza cost/beneficiu, importanța proprietății sau activul pentru operațiunile de bază, înlocuirea sau utilizarea tehnologiei suplimentare, precum și disponibilitatea și costul locațiilor alternative.

Adesea, îmbunătățirile locative pot fi utilizate în locații alternative. În multe cazuri, costurile de mutare sau înlocuire a activului sau costurile inițiale de construcție nu sunt principalul factor luat în considerare atunci când se determină dacă se prelungeste sau nu contractul de închiriere. Pentru contractele de închiriere privind cladirile și spațiile destinate operațiilor tehnico-administrative, conducerea a prelungit în general termenul de închiriere considerând strategia și planurile de afaceri. Pentru restul activelor, Regia a folosit termenele de închiriere nerevocabile (vehicule -4 ani, concesiuni terenuri - 49 ani).

### **3.2 Corectie erori contabile**

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

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

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

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

## 4. 4A. 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 2020</b>						
Cost	32.625.446	198.901.630	158.777.652	15.931.237	8.142.160	414.378.125
Amortizare cumulată	-	(50.930.845)	(89.347.703)	(7.446.645)	-	(147.725.193)
Valoare netă contabilă	32.625.446	147.970.785	69.429.951	8.484.592	8.142.160	266.652.934
<b>La 31 decembrie 2020</b>						
Valoare contabilă netă inițială	32.625.446	147.970.785	69.429.951	8.484.592	8.142.160	266.652.934
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 din depreciere (provizioane)	-	-	(33.227)	(39.676)	-	(72.903)
Reversari ale ajustărilor de depreciere	-	3.052	125.387	17.601	-	146.040
Valoarea contabilă netă finală	32.625.446	153.605.525	66.336.599	10.348.737	11.026.648	273.942.955

## La 31 decembrie 2020

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 2021

(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>
Cost	32.625.446	211.175.029	169.339.782	19.175.528	11.026.648	443.342.433
Amortizare cumulate	-	(57.569.504)	(103.003.183)	(8.826.791)	-	(169.399.478)
Valoare netă contabilă	32.625.446	153.605.525	66.336.599	10.348.737	11.026.648	273.942.955
<b>La 31 decembrie 2021</b>						
Valoare contabilă netă inițială	32.625.446	153.605.525	66.336.599	10.348.737	11.026.648	273.942.955
Intrări	-	3.397.705	18.237.247	1.794.524	12.697.915	36.127.391
Transferuri	(3.303.074)	17.955.518	586.717	976.356	(16.215.517)	-
Transferuri la investiții imobiliare (Nota 4. B)					(4.482.481)	(4.482.481)
Iesiri	(594.142)	(1.083.643)	(4.509.993)	(313.107)	(437)	(6.501.322)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	648.213	4.466.994	289.629	-	5.404.836
Cheltuiala cu amortizarea	-	(7.102.461)	(20.049.919)	(2.142.608)	-	(29.294.989)
Pierderi din depreciere (provizioane)	-	(3.955)	(69.828)	(76.529)	-	(150.311)
Reversari ale ajustarilor de depreciere	-	-	39.701	29.087	-	68.788
Valoarea contabilă netă finală	28.728.230	167.416.901	65.037.518	10.906.090	3.026.128	275.114.866
<b>La 31 decembrie 2021</b>						
Cost sau evaluare	28.728.230	231.444.609	183.653.753	21.633.302	3.026.128	468.486.021
Amortizare cumulate	-	(64.027.708)	(118.616.235)	(10.727.211)	-	(193.371.154)
Valoare netă contabilă	28.728.230	167.416.901	65.037.518	10.906.090	3.026.128	275.114.866

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



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

**4B. INVESTITII IMOBILIARE**

În cursul anului 2021, Regia a transferat un teren de la imobilizări corporale la investiții imobiliare, cu valoare de 4.482.481 lei. Acesta va fi menținut la cost conform IAS 16.

	<u>Investiții imobiliare</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie</b>	
Transferuri din imobilizări corporale (Nota 4A)	4.482.481
<b>La 31 decembrie 2021</b>	
Cost	4.482.481
Amortizare cumulată	-
Valoarea contabilă netă	4.482.481

**5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	<u>31 decembrie 2021</u>		<u>31 decembrie 2020</u>
<b>La 1 ianuarie</b>			
Cost	18.689.873		13.242.870
Amortizare cumulată	(13.069.729)		(9.048.271)
Valoarea contabilă netă	5.620.144		4.194.599
<b>Anul încheiat la 31 decembrie</b>			
Valoare contabilă netă inițială	5.620.144		4.194.599
Intrări	3.822.585		5.447.002
Transferuri (Nota 5)	-		-
Ieșiri	(3.200)		-
Amortizare cumulată a ieșirilor	3.200		-
Cheltuiala cu amortizarea	(3.995.883)		(4.021.457)
Valoarea contabilă netă finală	5.446.846		5.620.144
<b>La 31 decembrie</b>			
Cost	22.509.258		18.689.873

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 2021



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

Amortizare cumulată	(17.062.412)	(13.069.729)
Valoarea contabilă netă	5.446.846	5.620.144

#### 6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE ȘI DATORII LEASING

##### 6.1. Sume recunoscute în bilanț

##### Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 Decembrie 2021	RON 31 Decembrie 2020
Terenuri	11.276.726	14.061.473
Cladiri	24.823.201	31.448.038
Masini	710.988	603.682
<b>Total</b>	<b>36.810.915</b>	<b>46.113.193</b>

##### Datorii leasing

	RON 31 Decembrie 2021	RON 31 Decembrie 2020
Leasing termen scurt	8.202.852	8.496.527
Leasing termen lung	32.762.815	41.024.458
	<b>40.965.667</b>	<b>49.520.985</b>

##### 6.2. Situația modificărilor din an

##### Active aferente drepturilor de utilizare

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
La 1 Ianuarie 2020	15.001.729	29.684.494	715.401	45.401.624

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 2021

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
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>
<b>La 1 Ianuarie 2021</b>	<b>14.061.473</b>	<b>31.448.038</b>	<b>603.682</b>	<b>46.113.193</b>
Modificari 2021	-	-	-	-
Contracte noi 2021	-	-	424.775	424.775
Incheieri de contracte – la cost	(2.526.100)	(964.676)	(440.784)	(3.931.560)
Incheieri de contracte – la amortizarea cumulata	543.653	168.006	440.784	1.152.443
Cheltuiala cu amortizare	(802.300)	(5.828.167)	(317.469)	(6.947.936)
<b>La 31 Decembrie 2021</b>	<b>11.276.726</b>	<b>24.823.201</b>	<b>710.988</b>	<b>36.810.915</b>

## Datorii leasing

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
<b>La 1 Ianuarie 2020</b>	<b>15.421.296</b>	<b>30.939.777</b>	<b>730.746</b>	<b>47.091.819</b>
Modificari 2020	130.491	7.618.808	-	7.749.299
Contracte noi 2020	-	-	224.163	224.163
Plati leasing - principal	(961.895)	(5.319.733)	(330.783)	(6.612.411)
Cheltuiala cu dobanda	343.157	1.687.296	48.025	2.078.478
Plati dobanda	(343.157)	(1.683.332)	(48.025)	(2.074.514)
Dobanda ramasa de plata	-	(3.964)	-	(3.964)
Diferente de curs valutar	246.473	708.884	2.421	957.778
Reestimari de durata	38.687	71.650	-	110.337
<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>
Contracte noi	-	-	424.775	424.775
Incheieri de contracte	(2.134.011)	(886.269)	-	(3.020.280)
Plati leasing - principal	(780.900)	(5.655.844)	(317.105)	(6.753.849)
Cheltuiala cu dobanda	226.096	1.449.154	43.474	1.718.724
Plati dobanda	(226.096)	(1.449.154)	(43.474)	(1.718.724)
Diferente de curs valutar	276.988	462.644	353	739.985
Reestimari de durata	-	54.052	-	54.052

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 2021

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

La 31 Decembrie 2021	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
	12.237.128	27.993.969	734.570	40.965.667

## 6.3. Sume recunoscute in contul de profit si pierdere

## Exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
Cheltuiala cu dobanda (Nota 17)	226.096	1.449.154	43.474	1.718.724
Castiguri nete la terminarea contractelor (Nota 17)	(151.564)	(89.568)	-	(241.132)
Pierderi nete la reestimarea duratelor de viata (Nota 17)	-	53.766	-	53.766
Pierderi nete din diferente de curs valutar (Nota 17)	276.988	462.644	353	739.985
Total costuri financiare IFRS 16	351.520	1.875.996	43.827	2.271.343
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 15)	802.300	5.828.167	317.469	6.947.936
<b>Total impact in contul de profit si pierdere</b>	<b>1.153.820</b>	<b>7.704.163</b>	<b>361.296</b>	<b>9.219.279</b>

## Exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	TOTAL
Cheltuiala cu dobanda	343.157	1.687.296	48.025	2.078.478
Castiguri nete la reestimarea duratelor de viata (Nota 17)	38.687	71.596	-	110.283
Pierderi nete din diferente de curs valutar (Nota 17)	246.473	708.884	2.421	957.778
Total costuri financiare IFRS 16	628.317	2.467.776	50.446	3.146.539
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>8.323.040</b>	<b>386.328</b>	<b>10.408.432</b>

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
 LA 31 DECEMBRIE 2021

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

**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 2021, dar și la nivelul exercițiului financiar precedent se prezintă astfel:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	
Disponibilități, conturi asimilate și numerar (Nota 9)	141.341.637	122.841.328	
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(40.965.667)	(49.520.985)	
<b>Îndatorarea netă</b>	<b>100.375.970</b>	<b>73.320.343</b>	
	<b>Disponibilități, conturi asimilate și numerar</b>	<b>Datorii din operațiuni IFRS 16</b>	<b>Total</b>
<b>Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2020</b>	<b>97.895.496</b>	<b>(47.091.819)</b>	<b>50.803.677</b>
Fluxuri de trezorerie	24.945.832	6.612.411	31.558.243
Contracte noi	-	(224.163)	(224.163)
Modificări de contracte	-	(7.749.299)	(7.749.299)
Cheltuiala cu dobanda	-	(2.078.478)	(2.078.478)
Plati privind dobanda	-	2.074.514	2.074.514
Alte modificări *	-	(1.064.151)	(1.064.151)
<b>Îndatorarea netă la 31 decembrie 2020</b>	<b>122.841.328</b>	<b>(49.520.985)</b>	<b>73.320.343</b>
<b>Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2021</b>	<b>122.841.328</b>	<b>(49.520.985)</b>	<b>73.320.343</b>
Fluxuri de trezorerie	18.500.309	6.753.849	25.254.158
Contracte noi	-	(424.775)	(424.775)
Terminari de contracte	-	3.020.280	3.020.280
Cheltuiala cu dobanda	-	(1.718.724)	(1.718.724)
Plati privind dobanda	-	1.718.724	1.718.724
Alte modificări *	-	(794.036)	(794.036)
<b>Îndatorarea netă la 31 decembrie 2021</b>	<b>141.341.637</b>	<b>(40.965.668)</b>	<b>100.375.970</b>

\*Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv compensarea obligatiilor de plata a datoriilor de leasing cu creante, pierderile nete din diferențe de curs valutar.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

#### 7. STOCURI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Piese de schimb	22.266	28.162
Materii și materiale	2.321.383	2.487.757
Obiecte de inventar	191.030	308.263
<b>Total stocuri</b>	<b>2.534.679</b>	<b>2.824.182</b>

#### 8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creanțe comerciale	542.378	535.625
Cheltuieli în avans	237.956	377.260
Avansuri către furnizori	25.866	12.733
Impozite platite în avans	-	5.197.339
Alte creanțe	3.182.304	6.229.759
Creanțe în legătură cu angajații	4.855.379	4.429.164
Impozite/taxe de recuperat	1.464.554	1.564.154
<b>Total Creanțe</b>	<b>10.308.437</b>	<b>18.346.034</b>

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

La 31 decembrie 2021, „Alte creanțe” include suma de 2.755.271 lei (la 31 decembrie 2020: 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.

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 2021



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

### 9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar în casă și în bancă (b)	3.190.185	1.909.029
Depozite pe termen scurt	137.607.728	119.858.166
Garanții gestionari	382.757	426.345
Sume în curs de decontare	160.967	647.788
Alte echivalente în numerar	-	-
<b>Total</b>	<b><u>141.341.637</u></b>	<b><u>122.841.328</u></b>

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar în casa și în banca în RON	2.688.514	1.726.443
Numerar în casa și în banca în USD	17.157	16.637
Numerar în casa și în banca în EUR	483.015	159.979
Numerar în casa și în banca în GBP	167	154
Numerar în casa și în banca în CHF	1.331	5.816
<b>Total numerar în casa și în banca</b>	<b><u>3.190.185</u></b>	<b><u>1.909.029</u></b>

b) Componentele numerarului pe banci

<u>Banca</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BRD	5.751.806	5.774.477
CEC	382.757	426.345
BCR	134.012.487	115.734.756
Raiffeisen	11.818	-
Trezorerie	912.838	113.136
Bani în casă și alte echivalente în numerar	269.930	792.614
<b>Total</b>	<b><u>141.341.637</u></b>	<b><u>122.841.328</u></b>

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.

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

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

10. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Patrimoniu social	240.725	240.725
Ajustari ale patrimoniului social (IAS 29)	82.216	82.216
Patrimoniu ajustat	322.941	322.941

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

Patrimoniul social a fost retratat de la data de 1/11/1991, data constituirii Regiei, 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 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Furnizori de servicii	3.497.015	2.512.591
Furnizori de imobilizari	3.369.944	320.978
Datorii catre alte parti legate (Nota 20)	36.182.724	36.182.724
Datorii privind personalul	15.758.296	15.303.336
Avansuri primite de la client	2.141.448	1.715.596
Venituri amanate	1.536.041	1.151.743
Impozit de plata	2.381.897	-
Alte datorii catre stat	107.635	108.646
Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	3.891.189	5.287.284
Alte datorii curente	-	44.206
<b>Total</b>	<b>68.866.189</b>	<b>62.627.104</b>

12. PROVIZIOANE

<u>Provizioane pentru litigii</u>	<u>Provizion prime participare angajati</u>	<u>Provizion ISCTR</u>	<u>Provizion contracte de mandat</u>	<u>Total</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 2021

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

		la profit			
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
<b>Valoare contabilă la 1 ianuarie 2020</b>	1.071.491	9.977.000	33.587.998	-	44.636.489
Sume recunoscute în situația rezultatului global	358.062	10.524.800	(19.536.132)	1.384.000	(7.269.270)
- Sume suplimentare provizion	358.062	10.525.000	-	1.384.000	12.267.062
- Sume neutilizate din provizion și reversate	-	(200)	(19.536.132)	-	(19.536.332)
Sume utilizate în cursul anului	(174.991)	(9.976.800)	-	-	(10.151.791)
<b>Valoare contabilă la 31 decembrie 2020</b>	1.254.562	10.525.000	14.051.866	1.384.000	27.215.428
Sume recunoscute în situația rezultatului global	(913.224)	10.619.862	14.051.866	1.265.256	25.023.760
- Sume suplimentare provizion	90.250	10.620.000	14.051.866	1.265.256	26.027.372
- Sume neutilizate din provizion și reversate	(1.003.474)	(138)	-	-	(1.003.612)
Sume utilizate în cursul anului	(141.526)	(10.524.862)	-	(1.384.000)	(12.050.388)
<b>Valoare contabilă la 31 decembrie 2021</b>	199.812	10.620.000	28.103.732	1.265.256	40.188.800

Provizioanele cuprind:

a) Provizioanele cu litigii:

La 31 decembrie 2020, valoarea provizionului este de 1.254.562 lei, acoperind litigiile cu Transmixt, Crapatureanu Ovidiu și foști salariați. La 31 decembrie 2021, Regia anulează provizionul în litigiul cu Crapatureanu Ovidiu ca urmare a respingerii de către instanța a recursului reclamantului.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

admitand exceptia nulitatii recursului reclamantului impotriva Hotararii Civile nr. 1750/25.11.2020.

La 31 decembrie 2021, Regia a constituit un provizion de 20.250 lei in legatura cu procesele deschise de Transmixt prin care solicita pretentii in legatura cu prejudiciul cauzat prin lipsa de folosinta a unei suprafete de 100 mp precum si dobanda legala aferenta acestui prejudiciu, si de asemenea un provizion de 70.000 lei pentru un litigiu cu o persoana fizica accidentata in cadrul RAR Iasi.

b) Provizion prime participare angajati la profit

Participarea salariatilor la profit în limita a 10% din profitul net fără a depăși însă valoarea aprobată în bugetul de venituri și cheltuieli. Acest provizion se constituie conform cerințelor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, potrivit carora participarea salariatilor la profit să fie înregistrată în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute estimate a fi cuvenite salariatilor.

La 31 decembrie 2021 Regia a constituit un provizion in valoare de 10.620.000 lei aferent anului 2021 (la 31 decembrie 2020: 10.525.000 lei).

In timpul anului 2021 a plătit către angajați suma de 10.524.862 lei (2020: 9.977.000 lei), reprezentând sumele cuvenite angajaților pentru rezultatul obținut în exercițiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2020.

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 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

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA



### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

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 22 mai jos.

În cursul anului 2020, Curtea de Apel București a respins cererea ISCTRE la pretenții 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.

În cursul anului 2021, Curtea de Apel București prin Hotărârea Civilă 2254/17.12.2021 a admis recursul I.S.C.T.R. împotriva Deciziei Civile nr. 289/05.06.2020 pe care o casează și retrimite cauza spre rejudecare. Regia majorează din nou provizionul la 100% din valoarea pretențiilor, și anume la suma de 28.103.732 lei.

#### a) Provizion contracte de mandat

La 31 decembrie 2021, Regia a estimat și constituit provizion în suma totală de 1.265.256 lei pentru componenta variabilă din pachetul de beneficii pentru Conducerea Regiei (directorul general și membrii Consiliului de Administrație).



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

## 13. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
<b>Active financiare</b>		
Creanțe comerciale	542.378	535.625
Alte creanțe	3.182.304	6.229.760
Creanțe în legătură cu personalul	4.855.379	4.429.164
Numerar și echivalente de numerar	141.341.637	122.841.328
<b>Total Active financiare</b>	<b>149.921.698</b>	<b>134.035.877</b>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii leasing IFRS 16	40.965.667	49.520.985
Datorii comerciale	3.497.012	2.512.591
Datorii către furnizori de imobilizări	3.369.944	320.978
Datorii către alte părți afiliate (Nota 20)	36.182.724	36.182.724
Salarii (fără contribuții sociale)	7.562.551	7.302.621
Alte datorii curente	-	44.207
<b>Total Datorii financiare</b>	<b>91.577.898</b>	<b>95.884.106</b>
<b>Net active financiare</b>	<b>58.343.800</b>	<b>38.151.771</b>

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 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Venituri din servicii (Nota a)	438.667.662	407.364.837
Venituri din studii și cercetări	15.543	13.521
Venituri din chirii	74.424	18.119
Venituri din activități diverse	1.891.862	1.508.992
<b>Total</b>	<b>440.649.491</b>	<b>408.905.469</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 2021

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

### a) Venituri din Servicii

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Servicii de omologare catre clienti individuali	347.822.755	324.476.737
Fransiza	51.587.520	46.576.849
Certificare sisteme de calitate	13.997.404	13.105.519
Servicii de omologare a noilor marci/tipuri	19.727.235	18.018.626
Certificare produse	2.974.908	2.784.722
Tahografe	2.378.503	2.232.101
Servicii diverse	179.337	170.283
<b>Total</b>	<b>438.667.662</b>	<b>407.364.837</b>

### 15. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale (Nota 4 și 5)	33.372.395	32.004.491
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	6.947.936	7.261.893
Cheltuieli cu materiale și consumabile (Nota a)	18.401.587	17.128.772
Utilități	5.038.927	4.595.948
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	10.640.344	8.589.476
Cheltuieli cu chirii	531.349	517.165
Cheltuieli cu personalul (Nota b)	175.704.632	174.941.110
Cheltuieli indirecte cu terții	16.833.908	16.645.761
Cheltuieli cu agenții de stat conform Hotararilor de Guvern (Nota 20)	-	-
Cheltuieli generale de administratie (Nota c)	12.767.193	13.182.444
Reluări la venituri din reversarea provizioanelor neutilizate (Nota 12), excluzând provizionul pentru prime privind participarea la profit a angajaților	14.403.898	(17.794.070)
Pierderi din vânzări/casări de mijloace fixe	-	74.698
<b>Total</b>	<b>294.642.169</b>	<b>257.147.688</b>

### a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

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

# REGISTRUL AUTO ROMÂN RA



## NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Combustibili	3.159.010	2.576.875
Alte materiale consumabile	14.890.084	13.958.257
Piese de schimb	93.838	317.356
Obiecte de inventar	258.655	276.284
<b>Total</b>	<b><u>18.401.587</u></b>	<b><u>17.128.772</u></b>

### b) Cheltuieli cu personalul

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Cheltuieli cu salariile	145.409.196	147.343.960
Contributii sociale	7.560.346	4.524.609
Cheltuieli cu pregătirea personalului	237.496	283.520
Provizion pentru prime privind participarea angajatilor la profit (Nota 12)	10.619.862	10.524.800
Reversare provizion pensii la terminarea	-	-
Tichete de masa si alte beneficii in natura	<u>11.877.732</u>	<u>12.264.221</u>
<b>Total</b>	<b><u>175.704.632</u></b>	<b><u>174.941.110</u></b>

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
--	--------------------------	--------------------------

Numar mediu salariatii	1.669	1.669
Remuneratii administrator si director	2.546.287	2.556.039
Salarii personal operational	<u>142.862.909</u>	<u>144.787.921</u>

### c) Cheltuieli generale de administratie

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Asigurari	1.171.893	1.349.033
Comisioane si onorarii avocati	10.200	-
Protocol	408.421	536.428
Transport de bunuri si personal	3.408	60.946
Deplasari si delegatii	1.775.435	1.527.110
Cheltuieli postale si telecomunicatii	1.600.158	1.255.577
Comisioane bancare	557.902	410.431
Cheltuieli administrare sediu	3.154.674	3.475.561
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc.)	3.579.109	3.513.152

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 2021

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

Alte cheltuieli operationale	505.993	1.054.206
<b>Total</b>	<b>12.767.193</b>	<b>13.182.444</b>

## 16. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Castiguri din vanzari/casari de mijloace fixe	785.546	-
Donatii	654.622	564.691
Alte venituri	184.350	576.978
<b>Total</b>	<b>1.624.517</b>	<b>1.141.669</b>

## 17. REZULTAT FINANCIAR

	<u>N</u> <u>ot</u> <u>a</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri din dobânzi		1.312.168	1.706.186
Alte venituri financiare		16.112	61.360
<b>Venituri financiare</b>		<b>1.328.280</b>	<b>1.767.546</b>
Cheltuieli nete din dobanzi legate de contractele de leasing financiar (inclusiv terminari de contracte) – IFRS 16	6	(1.477.592)	(2.078.478)
Pierderi din diferente de curs valutar		(3.277)	(11.601)
Pierderi nete din diferente de curs valutar – IFRS 16	6	(739.985)	(957.778)
Alte cheltuieli financiare (incl. IFRS 16)	6	(53.766)	(110.283)
<b>Cheltuieli financiare</b>		<b>(2.274.620)</b>	<b>(3.158.140)</b>
<b>Rezultat financiar net</b>		<b>(946.340)</b>	<b>(1.390.594)</b>

## 18. CHELTUIALA/ VENIT CU IMPOZITUL PE PROFIT

<u>Descriere</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2020</u>
Impozit direct, calculat in conformitate cu legislatia romaneasca	25.942.266	20.577.476

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 2021



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

Descriere	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Impozit amanat</b>		
Descrere/((crestere) in soldul creantei privind impozitul amanat	(706.896)	2.398.703
(Descrere)/crestere in soldul datoriei privind impozitul amanat	(1.474.625)	115.069
<b>Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat</b>	(2.181.521)	2.513.772
<b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>	<b>23.760.745</b>	<b>23.091.248</b>

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

Descriere	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Rezultat net inainte de impozitare	146.685.499	151.508.856
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
<b>Estimare impozit aplicand cota de 16%</b>	23.469.680	24.241.417
Efectul veniturilor neimpozabile	(8.728.546)	(11.220.110)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	11.272.787	9.318.836
Efectul altor deduceri	345	42.134
Total impozabil	26.014.266	22.382.277
Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)	(72.000)	(1.804.801)
Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit	25.942.266	20.577.476
Cheltuială/(Venit) cu impozit amânat	(2.181.521)	2.513.772
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	23.760.745	23.091.248

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

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

## 19. CREANTA/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

	<u>1 ianuarie</u> <u>2020</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>	<u>Modificare</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31</u> <u>decembrie</u> <u>2021</u>
Creante din impozite amânate	14.676.529	(2.398.703)	12.277.826	706,896	12,984,722
Datorii din impozite amânate	(7.308.735)	(115.069)	(7.423.804)	1.474,625	(5,949,179)
<b>Creanta/(Datoric) din impozite amânate – net</b>	<b>7.367.794</b>	<b>(2.513.772)</b>	<b>4.854.022</b>	<b>2,181,521</b>	<b>7,035,543</b>

## a) Creante din impozite amanate

Soldul creantelor din impozite amanate include diferente temporare rezultand din:

Sursa diferentelor temporare	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Provizioane	6.430.215	4.354.468
Datorii leasing IFRS 16	6.554.507	7.923.358
<b>Total creante din impozite amanate</b>	<b>12.984.722</b>	<b>12.277.826</b>

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

	<u>Provizioane</u> <u>privind</u> <u>cheltuieli</u>	<u>Provizion</u> <u>pensii</u>	<u>Datorii</u> <u>leasing</u> <u>IFRS 16</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2020</b>	<b>7.141.838</b>	-	<b>7.534.691</b>	<b>14.676.529</b>
Sume cu impact in contul de profit si pierdere	(2.787.370)	-	388.667	(2.398.703)
Sume cu impact in alte elemente ale rezultatului	-	-	-	-

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 2021

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

	<u>Provizioane privind cheltuieli</u>	<u>Provizion pensii</u>	<u>Datorii leasing IFRS 16</u>	<u>Total</u>
global				
<b>La 31 decembrie 2020</b>	<b>4.354.468</b>	-	<b>7.923.358</b>	<b>12.277.826</b>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	2.075.747	-	(1.368.851)	706.896
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>6.430.215</b>	-	<b>6.554.507</b>	<b>12.984.722</b>

## b) Datorii din impozite amânate

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Imobilizări corporale și investiții imobiliare	59.433	45.693
Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)	5.889.746	7.378.111
<b>Total</b>	<b>5.949.179</b>	<b>7.423.804</b>

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

	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2020 retratat</b>	<b>44.475</b>	<b>7.264.260</b>	<b>7.308.735</b>
Sume cu impact în contul de profit și 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>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	13.740	(1.488.365)	(1.474.625)
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>59.433</b>	<b>5.889.746</b>	<b>5.949.179</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 2021



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

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

#### 20. PĂRȚI AFILIATE

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

##### (1) Cumpărări de bunuri și servicii

	2021	2020
<i>Cheltuieli comisioane omologare</i>		
Autoritatea Rutieră Română	237.866	606.335
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	=	=
<b>Total cheltuieli</b>	<b>237.866</b>	<b>606.335</b>

##### (2) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
<i>Solduri creditoare cu părți legate</i>		
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	36.182.724	36.182.724

#### 21. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

##### 3.1 Factori de risc financiar

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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

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 împrumuturi. Riscul de rată a dobânzii în cazul Regiei este nesemnificativ.

**(b) Riscul de credit**

Riscul de credit rezultă în special din creanțele comerciale. Regia a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizioanele pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Regia nu are concentrări semnificative de risc de credit. Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere.

Pentru a estima riscul de credit viitor, Regia a determinat ratele de pierdere ale creanțelor în funcție de profilul de plată al categoriilor de clienți cu care desfășoara tranzacții economice. Analiza acopera perioada de 36 de luni anterioară datei de 31 decembrie 2019. Categoriile principale de clienți cu care Regia întreprinde tranzacții economice includ:

- a) Clienți persoane fizice și persoane juridice pentru care prestarea serviciilor este conditionată de decontarea imediată a contravalorii acestora. Pentru serviciile livrate către

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

această categorie de clienți, încasarea prețului are loc la momentul prestării. Astfel, pentru această categorie de clienți, Regia a estimat o rata de pierdere este de 0%.

- b) Operatori economici care au încheiate contracte de franciza cu Regia pentru dreptul de a presta servicii autorizate de Inspectie Tehnica Periodica (ITP) pentru care termenul de plata pentru franciza 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 creante la 31 decembrie 2021, respectiv la 31 decembrie 2020.

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

<b>Indicatorul Financiar al băncii</b>		<b>Banca</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
P-2	BRD		5.751.806	5.774.477
P-2	BCR		134.012.487	115.734.756
n/a	CEC		382.757	426.345
P-2	Raiffeisen		11.818	-
n/a	Trezorerie		912.838	113.136
<b>Total</b>			<b>141.341.637</b>	<b>122.048.714</b>

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale companiei Moody's Analytics actualizate la octombrie 2021. Evaluările pentru depozite pe termen scurt și conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

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

**(c) Riscul de lichiditate**

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 2021



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

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

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

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2021:

	0- 3 luni	4 - 12 luni	1-2 ani	3-5 ani	<b>31 decembrie 2021</b>	
					peste 5 ani	TOTAL
<b>Datorii financiare</b>						
Datorii leasing IFRS 16	2.176.166	6.026.685	8.471.758	17.055.020	7.236.038	40.965.667
Datorii comerciale	3.497.012					3.497.012
Datorii catre furnizori de imobilizari	3.369.944					3.369.944
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 20)	36.182.724					36.182.724
Salarii (fara contributi sociale)	7.562.551					7.562.551
<b>Total Datorii financiare</b>	<b>52.788.397</b>	<b>6.026.685</b>	<b>8.471.758</b>	<b>17.055.020</b>	<b>7.236.038</b>	<b>91.577.898</b>

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2020:

	0 - 3 luni	4 - 12 luni	1-2 ani	3-5 ani	<b>31 decembrie 2020</b>	
					peste 5 ani	TOTAL
<b>Datorii financiare</b>						
Datorii leasing IFRS 16	1.771.820	6.724.707	6.921.997	29.192.898	4.909.561	49.520.983
Datorii comerciale	2.512.591					3.275.938
Datorii catre furnizori de imobilizari	320.978					1.877.726
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 22)	36.182.724					36.182.724
Salarii (fara contributi sociale)	7.302.621					6.639.219
Alte datorii curente	44.207					12.487

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

# REGISTRUL AUTO ROMÂN RA



## NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2021

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

<b>Total Datorii financiare</b>	<b><u>48.134.941</u></b>	<b><u>6.724.707</u></b>	<b><u>6.921.997</u></b>	<b><u>29.192.898</u></b>	<b><u>4.909.561</u></b>	<b><u>95.884.106</u></b>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------	-------------------------	--------------------------

Datoriile financiare (prezentate în Nota 11) au o maturitate de până la 1 an de zile, soldurile datorate în termen de 12 luni fiind egale cu soldurile contabile întrucât impactul actualizării este nesemnificativ.

### 3 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 Regiei pentru instrumente financiare similare.

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

	<b>31 decembrie 2021</b>		<b>31 decembrie 2020</b>	
	<b><u>Valoarea contabila</u></b>	<b><u>Valoarea justa</u></b>	<b><u>Valoarea contabila</u></b>	<b><u>Valoarea justa</u></b>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale	542.378	542.378	535.625	535.625
Alte creanțe	3.182.304	3.182.304	6.229.760	6.229.760
Creanțe în legătură cu personalul (fără contribuții sociale)	4.855.379	4.855.379	4.429.164	4.429.164
Numerar și echivalente de numerar	141.341.637	141.341.637	122.841.328	122.841.328
<b>Total Active financiare</b>	<b><u>149.921.698</u></b>	<b><u>149.921.698</u></b>	<b><u>134.035.877</u></b>	<b><u>134.035.877</u></b>
<b>Datorii financiare</b>				
Datorii comerciale	3.501.961	3.497.012	2.512.591	2.512.591
Datorii către furnizori de imobilizări	3.369.944	3.369.944	320.978	320.978
Datorii către alte părți	36.182.724	36.182.724	36.182.724	36.182.724

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

afiliate (Nota 20)				
Salarii (fara contributiile sociale)	7.562.551	7.562.551	7.302.621	7.302.621
Alte datorii curente	-	-	44.207	44.207
<b>Total Datorii financiare</b>	<b>50.612.231</b>	<b>50.612.231</b>	<b>46.363.121</b>	<b>46.363.121</b>
<b>Impact net</b>	<b>99.309.467</b>	<b>99.309.467</b>	<b>87.672.756</b>	<b>87.672.756</b>

**22. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE**

**Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii sunt 0,01%, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Regiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

**Angajamente**

Angajamentele Regiei constau în închirieri mașini, spații și locații în cadrul unor contracte de leasing operational cu valabilitate între 2 și 25 ani, precum și concesiuni de terenuri pe perioade de 25-49 ani. Acestea se prezintă sub IFRS 16.

**Actiuni în instanță**

Regia face obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității, printre care menționăm litigiile cu salariații și ISCTR. Conducerea Regiei consideră că provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2021 sunt suficiente pentru a acoperi riscurile aferente acestor litigii.

*Litigiul cu ISCTR*

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



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

Regia are o acțiune în instanța cu ISCTR. Suma solicitată de ISCTR nu este stabilită cert, fiind în discuție baza de calcul.

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

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

- o excepție de neconstituționalitate a prevederilor art. 3 lit. b) de la nr. O.G. nr. 26/2011 în legătură cu prevederile art. 44 din Constituția României, revizuită și republicată;
- potrivit art. 3 lit. b) de la O.G. nr. 26/2011, sumele datorate de RAR ar trebui calculate ținând cont de veniturile obținute ca urmare a furnizării serviciilor generate de activitatea ISCTR;
- sumele datorate de ISCTR sunt cele furnizate în buget și nu pot fi calculate în funcție de veniturile efectiv generate de serviciile prestate de Regie.

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

Prin Hotărârea Civilă 2254/17.12.2021 s-a admis recursul I.S.C.T.R. împotriva Deciziei Civile nr. 289/05.06.2020 pe care o casează și retrimite cauza spre rejudecare.

#### *Criza Covid-19*

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 concluzionează că nu este necesară înregistrarea unor ajustări de depreciere în situațiile financiare de la 31 decembrie 2021.

Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizei sanitare asupra entității.

## **23. EVENIMENTE ULTERIOARE**

### *Razboiul din Ucraina*

La 24 februarie 2022 a început conflictul militar dintre Rusia și Ucraina. Ca efect, o serie de țări au impus și continuă să impună noi sancțiuni împotriva entităților guvernamentale ruse, a întreprinderilor de stat și a anumitor entități și persoane fizice legate de Rusia, oriunde în lume. Au fost impuse și sancțiuni Belarusului. Potențialele fluctuații ale prețurilor mărfurilor, ratelor de

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

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

schimb valutar, restricțiilor la import și export, lipsa disponibilității materialelor și serviciilor locale și limitarea accesului la resursele locale vor afecta direct entitățile care au operațiuni sau expuneri semnificative în sau cu Rusia, Belarus sau Ucraina.

Situația este incertă și poate avea, de asemenea, consecințe semnificative pentru alte entități care ar putea fi expuse la fluctuațiile prețurilor mărfurilor și ale cursurilor de schimb valutar, precum și la posibilitatea unei recesiuni economice prelungite. Din primele zile după invazie, s-a simțit efectul și în industria auto, întrucât fabricile din vestul Ucrainei, specializate în cablaje, nu au mai putut trimite componentele către Europa Centrală și de Vest, afectând producția de mașini. Deși sunt componente mici și ieftine, acestea sunt necesare industriei auto, iar Ucraina era o țară stabilă, cu forță de muncă ieftină.

Deși impactul conflictului militar asupra activităților economice nu poate fi încă determinat la momentul emiterii acestor situații financiare anuale individuale, se pare că efectele negative asupra comerțului global și asupra activității Regiei pot fi mai severe decât se aștepta inițial. Conducerea consideră că această criză politico-militară este un eveniment ulterior datei bilanțului care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale individuale.

Întrucât criza în prezent nu este controlabilă și evoluează rapid, Conducerea consideră că este imposibil să estimeze impactul potențial al acestui eveniment asupra poziției financiare și a performanței financiare ale Regiei până la data autorizării acestor situații financiare. Potențialul impact va fi determinat și inclus în deprecierile și pierderile de valoare ale activelor Regiei în anul 2022.

Director General  
Alina-Mihaela NPTA  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității  
Nr. de înregistrare în organismul profesional



Director Economic  
Livia ARSENE  
Semnătura \_\_\_\_\_

