

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2022

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 ȘI 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>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Venituri			
Cheltuieli de exploatare	15	453.327.140	440.649.491
Alte venituri operationale	16	(318.230.359)	(294.642.169)
Rezultat operational	17	2.430.140	1.624.517
		137.526.921	147.631.839
Venituri financiare			
Cheltuieli financiare		3.491.695	1.328.280
Rezultat net financiar	18	(1.305.307)	(2.274.620)
		2.186.388	(946.340)
Profit înainte de impozitare		139.713.309	146.685.499
Cheltuiala cu impozitul pe profit	19	(22.499.477)	(23.760.745)
Profit net al perioadei curente		117.213.832	122.924.754
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Total rezultat global al exercitiului financiar		117.213.832	122.924.754

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global 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 18.05.2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Ec. Alina-Mihaela NEȚĂ



Director Economic

Ec. Livia ARȘENE



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE



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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	289.742.987	275.114.866
Investiții imobiliare	5	4.482.481	4.482.481
Active aferente drepturilor de utilizare	7	31.237.451	36.810.915
Alte imobilizări necorporale	6	4.488.215	5.446.846
Creanța privind impozitul amanat	20	6.982.553	7.035.543
Total active imobilizate		339.933.687	328.890.651
Active circulante			
Stocuri	8	1.249.376	2.534.679
Creanțe comerciale și alte active circulante	9	15.059.695	10.308.437
Numerar și echivalente de numerar	10, 22	118.597.617	141.341.637
Total active circulante		134.906.488	154.184.753
TOTAL ACTIVE		471.840.175	483.075.404
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Patrimoniu	11	322.941	322.941
Rezerva legală		46.705	46.705
Alte rezerve		158.669.088	155.934.613
Rezultat reportat		171.039.567	176.750.489
Total capitaluri proprii		330.078.301	333.054.748
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și de altă natură	12	36.182.724	-
Leasing - termen lung	7	26.306.251	32.762.816
Total datorii pe termen lung		62.488.975	-
Datorii curente			
Datorii comerciale și de altă natură	12	30.568.911	68.866.189
Leasing - termen scurt	7	8.766.542	8.202.851
Provizioane pe termen scurt	13	39.937.446	40.188.800
Total datorii curente		79.272.899	117.257.840
TOTAL DATORII		141.761.874	150.020.656
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		471.840.175	483.075.404

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 18.05.2023 și au fost semnate în numele acestuia

Director General
Ec. Alina-Mihaela NI

Director Economic
Ec. Livia ARSFIN ✓

Notele de la 1 la 23 fac parte

2 din 53



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII



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

	<u>Patrimoniul Regiei (Nota 11)</u>	<u>Rezerva legala</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2021	322.941	46.705	152.565.352	182.243.344	335.178.342
Profitul pentru anul 2021	-	-	-	122.924.754	122.924.754
Total rezultat global al perioadei	-	-	-	122.924.754	122.924.754
Contributii si distribuii					
Sume alocate la rezerve	-	-	3.369.262	(3.369.262)	-
Sume platite la bugetul de stat*	-	-	-	(125.048.348)	(125.048.348)
Total tranzactii cu actionarii	-	-	3.369.262	(128.417.610)	(125.048.348)
Sold la 31 Decembrie 2021	322.941	46.705	155.934.613	176.750.489	333.054.748
Sold la 1 ianuarie 2022	322.941	46.705	155.934.613	176.750.489	333.054.748
Profitul pentru anul 2022	-	-	-	117.213.832	117.213.832
Total rezultat global al perioadei	-	-	-	117.213.832	117.213.832
Contributii si distribuii					
Sume alocate la rezerve	-	-	2.734.475	(2.734.475)	-
Sume platite la bugetul de stat*	-	-	-	(120.190.279)	(120.190.279)
Total tranzactii cu actionarii	-	-	2.734.475	(122.924.754)	(120.190.279)
Sold la 31 Decembrie 2022	322.941	46.705	158.669.088	171.039.567	330.078.301

* 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 18.05.2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Ec. Alina-Mihaela NITĂ



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>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Profitul net		117.213.832	122.924.754
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	4, 5, 6	37.794.455	33.372.395
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	7	7.183.257	6.947.936
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	13	11.632.949	25.023.760
(Câștig) din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	16	(1.191.571)	(785.546)
Venituri din dobânzi	18	(3.427.754)	(1.312.168)
Costuri financiare din leasing	18	1.294.098	1.531.358
Efectul net al diferentelor de curs valutar	18	11.209	743.262
Cheltuieli cu impozit curent și amanat	19	22.499.477	23.760.745
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		193.009.952	212.206.496
Modificări ale capitalului circulant:			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		1.996.609	1.241.282
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		1.285.503	289.503
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(9.871.051)	(9.159.403)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		186.421.013	204.577.878
Impozit pe profit plătit		(30.793.330)	(18.363.030)
Beneficii plătite angajaților pensionați		-	-
Dobânzi leasing plătite	7	(1.531.879)	(1.718.724)
Trezorerie netă din activități de exploatare		154.095.804	184.496.124
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(54.622.991)	(37.391.397)
Încasări de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung		1.757.227	1.885.611
Încasări din dobânzi		3.427.754	1.312.168
Trezorerie netă din activități de investiții		(49.438.010)	(34.193.618)

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)



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Vărsăminte la bugetul de stat		(120.190.279)	(125.048.348)
Plăți principal de leasing		(7.211.835)	(6.753.849)
Trezorerie netă din activități de finanțare		(127.401.814)	(131.802.197)
Fluxuri de numerar - total		(22.744.020)	18.500.309
Numerar la începutul perioadei		141.341.637	122.841.328
Numerar la finele perioadei	10	118.597.617	141.341.637

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18.05.2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General
Ec. Alina-Mihaela NITĂ

Director Economic
Ec. Livia ARSENE





(toate sumele sunt exprimate in 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 2022 a fost de 1.669 (31 decembrie 2021: 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 Niță |
| - | Director Adjunct | Ing. Ion Ulici |
| - | Director Adjunct | Ing. Laurentiu Popa |
| - | Director Economic | Ec. Lăvia Arsene |
| - | Director Tehnic | Ing. Cristian Viorel Bucur |
| - | Director Infrastructură | Ing. George-Adrian Dincă |



(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.



(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 2022 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 330.078.301 lei (active nete pozitive în suma 333.054.748 lei la 31 decembrie 2021) și un profit al perioadei curente de 117.213.832 lei (la 31 decembrie 2021: 122.924.754 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2022, activele circulante ale Regiei depășeau datoriile curente cu suma de 55.633.589 lei (la 31 decembrie 2021: activele circulante ale Regiei depășeau datoriile curente cu suma de 36.926.913 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 2022, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- *Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”* - Încasări înainte de utilizarea preconizată, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).
- *Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase* - Costul cu executarea contractului, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).
- *Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”* care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul



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

la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

- *Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3, adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),*
- *Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).*

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Regiei.

b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar care nu au intrat încă în vigoare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022:

Conducerea Regiei nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise de IASB, dar care nu au intrat încă în vigoare, întrucât nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra 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 1 – Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung (emise inițial la 23 ianuarie 2020 și modificate ulterior la 15 iulie 2020 și 31 octombrie 2022, în vigoare în cele din urmă pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024). Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifică condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea s-o stingă prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2 – Prezentarea politicilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

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)

Amendamentele cer entităților să prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificarile au furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă; au 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. Modificarile au furnizat exemple ilustrative de informații de politică contabilă 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 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 - *Definiția estimărilor contabile* (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.

Modificări la IAS 12 - *Impozit amânat aferent creanțelor și datorilor care decurg dintr-o singură tranzacție* (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentele la IAS 12 specifică modul de contabilizare privind impozitul 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 dacă scutirea se aplica tranzacțiilor de tipul contractelor de leasing și obligațiilor de dezafectare – tranzacții pentru care se recunosc atât active, cât și datorii concomitent. 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.

Modificări la IFRS 16 - *Contracte de leasing: Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback* (emise la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024). Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca vânzări. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care decurg din tranzacție astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat de dreptul de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă are obligația de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată.

Modificări la IFRS 17 - *Contracte de asigurare* (emise la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, care a acordat entităților dispensa de a continua contabilitatea contractelor de asigurare folosind practicile existente. În consecință, a fost dificil pentru investitori să compare performanța financiară a companiilor de asigurări similare. IFRS 17 este un standard unic bazat pe principii pentru a

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)

contabiliza toate tipurile de contracte de asigurare, inclusiv contractele de reasigurare pe care le deține un asigurător. Standardul cere recunoașterea și evaluarea grupurilor de contracte de asigurare la: (i) o valoare actualizată ajustată în funcție de riscul fluxurilor de numerar viitoare (fluxurile de numerar pentru îndeplinire) care încorporează toate informațiile disponibile despre fluxurile de numerar pentru îndeplinire într-un mod care este în concordanță cu informațiile de piață observabile; plus (dacă această valoare este o datorie) sau minus (dacă această valoare este un activ) (ii) o sumă reprezentând profitul nerealizat din grupul de contracte (marja contractuală de serviciu). Asigurătorii vor recunoaște profitul dintr-un grup de contracte de asigurare pe perioada în care oferă acoperire de asigurare și pe măsură ce sunt eliberați de risc. Dacă un grup de contracte este sau devine pierdere, o entitate va recunoaște imediat pierderea.

Amendamente la IFRS 17 și un amendament la IFRS 4 (emis la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentele includ o serie de clarificări menite să ușureze implementarea IFRS 17, să simplifice unele cerințe ale standardului. Modificările se referă la opt domenii ale IFRS 17 și nu au scopul de a schimba principiile fundamentale ale standardului.

2.3 Raportarea pe segmente

Cerințele IFRS 8 nu se aplica la data de 31 decembrie 2022, 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:

Moneda străină	Simbol	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Dolar SUA	USD	4.6346	4.3707
Euro	EUR	4.9474	4.9481

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)

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 regasindu-se în patrimoniul social (Nota 11) 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 acestora s-a efectuat pe baza valorilor istorice, fără a include reevaluările statutare efectuate în baza Hotărârii de Guvern nr. 500/1994.

(ii) Costuri ulterioare

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



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

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.

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

2.7 Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale

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

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

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

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)

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.

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

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)

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 scoase din evidența contabilă 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 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

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)

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

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

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

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 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



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

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 la pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații decât cele rezultate din contractul colectiv de muncă.

Drepturile și beneficiile pentru angajații sunt prevazute în contractul colectiv de muncă, 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 masă și prime de vacanță.

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

În conformitate cu Ordinele Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2005 și 418/2005, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute 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

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

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)

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).

Activitățile de leasing ale Regiei

Regia închiriază terenuri, clădiri 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.



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

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 probabilă.

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.

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

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)

- 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 îndreptătit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau bunurilor livrate, nete de TVA, accize și alte taxe aferente vânzării, retururi, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Regiei.

a) Vânzări de servicii

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

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)

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 vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Nota 20).

(b) Provizioane

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

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

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)

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. 6) 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 cladirile 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 cât și de maturitatea titlurilor de stat emise. Prin urmare, Regia estimează rata marginală a dobânzii folosind date observabile acolo unde sunt disponibile și efectuează anumite estimări și ajustări în cazul în care nu sunt disponibile date observabile.

(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 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,



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

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 constatarii 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 2022

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

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente immobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri</u>	<u>Clădiri</u>	<u>Echipeamente, instalații tehnice și mașini</u>	<u>Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2021						
Cost	32.625.446	211.175.029	169.339.782	19.175.528	11.026.648	443.342.433
Amortizare cumulată	-	(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
La 31 decembrie 2021						
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 5)					(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
La 1 ianuarie 2022						
Cost sau evaluare	28.728.230	231.444.608	183.653.753	21.633.301	3.026.128	468.486.020
Amortizare cumulată	-	(64.027.708)	(118.616.235)	(10.727.211)	-	(193.371.154)
Valoare netă contabilă	28.728.230	167.416.900	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.



REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

(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 echipamente de protecție</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2022						
Valoare contabilă netă inițială	28.728.230	167.416.900	65.037.518	10.906.090	3.026.128	275.114.866
Intrări	-	2.481.281	5.229.885	3.634.107	36.394.326	47.739.599
Transferuri	-	34.398.163	1.943.777	442.465	(36.784.405)	-
Ieșiri	(52.365)	(821.776)	(1.792.596)	(515.575)	-	(3.182.312)
Amortizare cumulată a ieșirilor	-	404.028	1.763.313	455.218	-	2.622.559
Cheltuiala cu amortizarea	-	(7.884.544)	(21.776.451)	(2.543.327)	-	(32.204.322)
Pierderi din depreciere (provizioane)	-	(299.931)	(159.870)	(35.212)	-	(495.012)
Reversari ale ajustarilor de depreciere	-	3.955	65.684	77.971	-	147.610
Valoarea contabilă netă finală	28.675.865	195.698.076	50.311.260	12.421.739	2.636.049	289.742.988
La 31 decembrie 2022						
Cost sau evaluare	28.675.865	267.502.276	189.034.819	25.194.298	2.636.049	513.043.309
Amortizare cumulate	-	(71.804.200)	(138.723.559)	(12.772.560)	-	(223.300.319)
Valoare netă contabilă	28.675.865	195.698.076	50.311.260	12.421.738	2.636.049	289.742.987

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)

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

În cursul anului 2022, Regia nu a avut transferuri în categoria investiții imobiliare. În anul 2021 a transferat un teren de la imobilizări corporale la investiții imobiliare, cu valoare de 4.482.481 lei. Acesta este menținut la cost conform IAS 16.

	2022	2021
Anul încheiat la 31 decembrie		
Transferuri din imobilizări corporale (Nota 4)	-	4.482.481
La 31 decembrie		
Cost	4.482.481	4.482.481
Amortizare cumulată	-	-
Valoarea contabilă netă	4.482.481	4.482.481

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
La 1 ianuarie		
Cost	22.509.258	18.689.873
Amortizare cumulată	(17.062.412)	(13.069.729)
Valoarea contabilă netă	5.446.846	5.620.144
Anul încheiat la 31 decembrie		
Valoare contabilă netă inițială	5.446.846	5.620.144
Intrări	4.284.100	3.822.585
Ieșiri	(3.200)	(3.200)
Amortizare cumulată a ieșirilor	3.200	3.200
Cheltuiala cu amortizarea	(5.242.731)	(3.995.883)
Valoarea contabilă netă finală	4.488.215	5.446.846
La 31 decembrie		
Cost	26.790.158	22.509.258
Amortizare cumulată	(22.301.943)	(17.062.412)
Valoarea contabilă netă	4.488.215	5.446.846

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

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

7. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE SI DATORII LEASING

7.1 Sume recunoscute în bilant

Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 Decembrie 2022	RON 31 Decembrie 2021
Terenuri	9.204.820	11.276.726
Cladiri	21.083.938	24.823.201
Masini	948.693	710.988
Total	31.237.451	36.810.915

Datorii leasing

	RON 31 Decembrie 2022	RON 31 Decembrie 2021
Leasing termen scurt	8.766.542	8.202.852
Leasing termen lung	26.306.251	32.762.815
	35.072.793	40.965.667

7.2 Situatia modificarilor din an

Active aferente drepturilor de utilizare

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
La 1 Ianuarie 2021	14.061.473	31.448.038	603.682	46.113.193
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)
La 31 Decembrie 2021	11.276.726	24.823.201	710.988	36.810.915

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 2022

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

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
La 1 Ianuarie 2022	11.276.726	24.823.201	710.988	36.810.915
Modificari 2022	-	1.585.770	-	1.585.770
Contracte noi 2022	-	1.331.259	635.962	1.967.221
Incheieri de contracte – la cost	(1.862.451)	(734.115)	(239.061)	(2.835.627)
Incheieri de contracte – la amortizarea cumulata	518.657	204.437	169.335	892.429
Cheltuiala cu amortizare	(728.112)	(6.126.614)	(328.531)	(7.183.257)
La 31 Decembrie 2022	9.204.820	21.083.938	948.693	31.237.451

Datorii leasing

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
La 1 Ianuarie 2021	14.875.052	34.019.386	626.547	49.520.985
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
La 31 Decembrie 2021	12.237.128	27.993.969	734.570	40.965.667
La 1 Ianuarie 2022	12.237.128	27.993.969	734.570	40.965.667
Modificari 2022	-	1.585.770	-	1.585.770
Contracte noi	-	1.331.259	635.962	1.967.221
Incheieri de contracte	(1.512.407)	(596.140)	(72.432)	(2.180.979)
Plati leasing - principal	(674.408)	(6.215.643)	(321.484)	(7.211.535)
Cheltuiala cu dobanda	250.049	1.220.349	61.481	1.531.879
Plati dobanda	(250.049)	(1.220.349)	(61.481)	(1.531.879)
Diferente de curs valutar	(21.994)	(31.357)	-	(53.351)
Reestimari de durata	-	-	-	-
La 31 Decembrie 2022	10.028.319	24.067.858	976.616	35.072.793

La 31 decembrie 2022, rata medie a dobanzii utilizate la calcularea valorii prezenta a obligatiilor de leasing este 3,96% (la 2021: rata medie a dobanzii este 4,02%).

Notele de la 1 la 23 fac parte integranta din situatiile financiare individuale IFRS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

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

7.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
Cheltuiala cu dobanda (Nota 18)	(250.049)	(1.220.349)	(61.481)	(1.531.879)
Castiguri nete la terminarea contractelor (Nota 18)	168.613	66.462	2.706	237.781
Castiguri nete din diferente de curs (Nota 18)	21.994	31.357	-	53.351
Total costuri financiare IFRS 16	(59.442)	(1.122.530)	(58.775)	(1.240.747)
Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare (Nota 16)	(728.112)	(6.126.614)	(328.531)	(7.183.257)
Total impact în contul de profit și pierdere	(787.554)	(7.249.144)	(387.306)	(8.424.004)

Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Echipamente</u>	<u>TOTAL</u>
Cheltuiala cu dobanda (Nota 18)	(226.096)	(1.449.154)	(43.474)	(1.718.724)
Castiguri nete la terminarea contractelor (Nota 18)	151.564	89.568	-	241.132
Pierderi nete la modificari contractuale (Nota 18)	-	(53.766)	-	(53.766)
Pierderi nete din diferente de curs valutar (Nota 18)	(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 drepturilor de utilizare (Nota 16)	(802.300)	(5.828.167)	(317.469)	(6.947.936)
Total impact în contul de profit și pierdere	(1.153.820)	(7.704.163)	(361.296)	(9.219.279)

7.4 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 2022, dar și la nivelul exercițiului financiar precedent se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Disponibilități, conturi asimilate și numerar (Nota 10)	118.597.617	141.341.637
Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16	(35.072.793)	(40.965.667)
Indatorarea neta	83.524.824	100.375.970

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


**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

	Disponibilități, conturi asimilate și numerar	Datorii din operațiuni IFRS 16	Total
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2021	122.841.328	(49.520.985)	73.320.343
Fluxuri de trezorerie	18.500.309	6.753.849	25.254.158
Contracte noi	-	(424.775)	(424.775)
Terminări 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)
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2021	141.341.637	(40.965.668)	100.375.970
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022	141.341.637	(40.965.668)	100.375.970
Fluxuri de trezorerie	(22.744.020)	7.211.535	(15.532.485)
Contracte noi	-	(3.552.991)	(3.552.991)
Terminări de contracte	-	2.180.979	2.180.979
Cheltuiala cu dobanda	-	(1.531.879)	(1.531.879)
Plati privind dobanda	-	1.531.879	1.531.879
Ajustari curs valutar	-	53.352	53.352
Alte modificări *	-	-	-
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2022	118.597.617	(35.072.793)	83.524.824

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

8 STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Piese de schimb	38.051	22.266
Materii și materiale	812.021	2.321.383
Obiecte de inventar	399.104	191.030
Total stocuri	1.249.176	2.534.679

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 2022

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

9 CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creanțe comerciale	848.639	542.378
Cheltuieli în avans	243.251	237.956
Avansuri către furnizori	40.435	25.866
Impozite plătite în avans	5.964.946	-
Alte creanțe	7.962.424	8.037.683 (*)
Alte taxe de recuperat	-	1.464.554
Total Creanțe	<u>15.059.695</u>	<u>10.308.437</u>

(*) Regia a revizuit clasificarea creanțelor după natura și a corectat o eroare de prezentare în suma de 4.855.379 lei în cadrul Notei „Creanțe comerciale și alte creanțe” la 31.12.2021, de pe linia „Creanțe în legătură cu personalul” pe linia „Alte creanțe”. Corecția nu a avut impact asupra totalului categoriei la 31.12.2021.

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

10 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar în casă și în bancă (b)	3.124.561	3.190.185
Depozite pe termen scurt	114.601.007	137.607.728
Garanții gestionari	397.738	382.757
Sume în curs de decontare	474.311	160.967
Alte echivalente în numerar	-	-
Total	<u>118.597.617</u>	<u>141.341.637</u>

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar în casa și în banca în RON	3.036.387	2.688.514
Numerar în casa și în banca în USD	17.107	17.457
Numerar în casa și în banca în EUR	68.079	483.015
Numerar în casa și în banca în GBP	158	167
Numerar în casa și în banca în CHF	2.830	1.331
Total numerar în casa și în banca	<u>3.124.561</u>	<u>3.190.185</u>

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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

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

b) Componentele numerarului pe banci

<u>Banca</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
BRD		
CFC	5.526.558	5.751.806
BCR	397.738	382.757
Raiffeisen	112.032.616	134.012.487
Trezorerie	-	11.818
Bani în casă și alte echivalente în numerar	38.212	912.838
Total	118.597.616	141.341.637

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.

11 **CAPITALURI PROPRII**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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



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

12 DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Datorii comerciale si de alta natura pe termen lung

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii catre alte parti legate (Nota 21)	36.182.724	-
Total	36.182.724	-

Datorii comerciale si de alta natura pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Furnizori de servicii	2.850.778	3.497.015
Furnizori de imobilizari	283.810	3.369.944
Datorii catre alte parti legate (Nota 20)	-	36.182.724
Datorii privind personalul	18.046.347	15.758.296
Avansuri primite de la client	2.092.319	2.141.448
Venituri amanate	1.669.906	1.536.041
Impozit de plata	-	2.381.897
Alte datorii catre stat	114.112	107.635
Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	5.511.639	3.891.189
Total	30.568.911	68.866.189

13 PROVIZIOANE

	<u>Provizioane c pentru litigii (lei)</u>	<u>Provizion prime participare angajati la profit (lei)</u>	<u>Provizion ISCTR (lei)</u>	<u>Provizion contracte de mandat (lei)</u>	<u>Total (lei)</u>
Valoare contabila la 1 ianuarie 2021	1.254.562	10.525.000	14.051.866	1.384.000	27.215.428
Sume recunoscute in situatia rezultatului	(913.224)	10.619.862	14.051.866	1.265.256	25.023.760

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 2022

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

global					
- Sume suplimentare provizion	90.250	10.620.000	14.051.866	1.265.256	26.027.372
- Sume neutilizate din provizion si reversate	(1.003.474)	(138)	-	-	(1.003.612)
Sume utilizate in cursul anului	(141.526)	(10.524.862)	=	(1.384.000)	(12.050.388)
Valoare contabila la 31 decembrie 2021	<u>199.812</u>	<u>10.620.000</u>	<u>28.103.732</u>	<u>1.265.256</u>	<u>40.188.800</u>
Valoare contabila la 1 ianuarie 2022	<u>199.812</u>	<u>10.620.000</u>	<u>28.103.732</u>	<u>1.265.256</u>	<u>40.188.800</u>
Sume recunoscute in situatia rezultatului global	433.902	11.199.047	=	=	11.632.949
- Sume suplimentare provizion	561.602	11.200.000	=	=	11.761.602
- Sume neutilizate din provizion si reversate	(127.700)	(953)	=	=	(128.653)
Sume utilizate in cursul anului		(10.619.047)	=	(1.265.256)	(11.884.303)
Valoare contabila la 31 decembrie 2022	<u>633.714</u>	<u>11.200.000</u>	<u>28.103.732</u>	=	<u>39.937.446</u>

Provizioanele cuprind:

a) Provizioanele cu litigii:

La 31 decembrie 2021, Regia anuleaza provizionul in litigiul cu Crapatureanu Ovidiu ca urmare a respingerii de catre instanta a recursului reclamantului admitand exceptia nulitatii recursului reclamantului impotriva Hotararii Civile nr. 1750/25.11.2020. La 31 decembrie 2021 valoarea provizionului este de 199.812 lei.

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.

La 31 decembrie 2022 provizionul in legatura cu Transmixt a fost diminuat cu 18.138 lei, iar provizionul in legatura cu Chiritescu Eugen Leonard dosar 12420/279/2019 in valoare de 109.562 lei a fost anulat.

Notele de la 1 la 23 fac parte integranta din situatiile financiare individuale IFRS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022

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

La 31 decembrie 2022 au fost constituite provizioane în sume de 561.602 lei după cum urmează: în legătură cu Romproprimex în Impex dosar 6656/190/2020 în suma de 40.200 lei, în legătură cu Miklos Matei dosar 36178/3/2021 în suma de 114.750 lei și în legătură cu Safety Security dosar 263/3/2022 în suma de 406.652.

La 31 decembrie 2022 valoarea provizionului de litigii este 633.714 lei.

b) Provizion prime participare angajați la profit

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

La 31 decembrie 2022 Regia a constituit un provizion în valoare de 11.200.000 lei aferent anului 2022 (la 31 decembrie 2021: 10.620.000 lei).

În timpul anului 2022 a plătit către angajați suma de 10.619.047 lei (2021: 10.524.862 lei), reprezentând sumele cuvenite angajaților pentru rezultatul obținut în exercițiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2021 (2021: pentru exercițiul 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 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.



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

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 23 mai jos.

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

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 casază și retrimite cauza spre rejudecare. Regia majorează din nou provizionul la 100% din valoarea pretențiilor și anume la suma de 28.103.732 lei.

Prin Decizia Civilă 1915/09.12.2022 s-a admis cererea de chemare în judecată, obligând R.A.R. la plata sumei de 109.060.280 lei aferentă anilor 2013 și 2014.

Conform Procedurii Operaționale - Provizioane, la finalul anului 2022 se menține provizionul pentru I.S.C.T.R. în sumă de 28.103.732,00 lei, constituit la nivelul anului 2021. Menționăm că în anul 2015 s-a constituit pe baza rezultatului reportat cheltuiala aferentă taxei pentru I.S.C.T.R. în sumă de 36.182.724,00 lei, pentru anii 2012/2013, considerând că aceste două sume 28.103.732,00 lei și 36.182.724,00 lei (în total 64.286.456,00 lei) acoperă peste 50% din valoarea pretențiilor reclamantei.

Împotriva Hotărârii nr. 1915/2022 pronunțată de Curtea de Apel București la data de 09.12.2022, regia a declarat recurs.



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

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), pe care l-a utilizat integral în cursul anului 2022.

La 31 decembrie 2022, Regia nu a mai constituit un alt provizion.

14 INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Active financiare		
Creanțe comerciale	848.639	542.378
Alte creanțe	7.962.424	8.037.683 (*)
Numerar și echivalente de numerar	118.597.617	141.341.637
Total Active financiare	127.408.679	149.921.698
Datorii financiare		
Datorii leasing IFRS 16	35.072.793	40.965.667
Datorii comerciale	2.850.778	3.497.012
Datorii către furnizori de imobilizări	283.810	3.369.944
Datorii către alte părți afiliate (Nota 21)	36.182.724	36.182.724
Salarii (fără contribuții sociale)	8.429.540	7.562.551
Total Datorii financiare	82.819.645	91.577.898
Net active financiare	44.589.034	58.343.800

(*) Regia a revizuit clasificarea creanțelor după natura și a corectat o eroare de prezentare a sumei de 4.855.379 lei în cadrul Notei „Instrumente financiare” la 31.12.2021, de pe linia „Creanțe în legătură cu personalul” pe linia „Alte creanțe”. Corectia nu a avut impact asupra totalului categoriei la 31.12.2021.

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).

15 ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

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 2022

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din servicii (Nota a)	446.306.353	438.667.662
Venituri din studii si cercetari	6.715	15.543
Venituri din chirii	73.694	74.424
Venituri din activitati diverse	<u>6.940.378</u>	<u>1.891.862</u>
Total	453.327.140	440.649.491

a) Venituri din Servicii

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicii de omologare catre clienti individuali	334.821.813	347.822.755
Fransiza	68.212.632	51.587.520
Certificare sisteme de calitate	14.993.500	13.997.404
Servicii de omologare a noilor marci/tipuri	22.383.775	19.727.235
Certificare produse	3.088.212	2.974.908
Tahografe	2.628.214	2.378.503
Servicii diverse	<u>178.207</u>	<u>179.337</u>
Total	446.306.353	438.667.662

16 CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale (Nota 4 si 6)	37.794.455	33.372.395
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare (Nota 7)	7.183.257	6.947.936
Cheltuieli cu materiale si consumabile (Nota a)	19.665.774	18.401.587
Utilitati	6.227.962	5.038.927
Cheltuieli cu intretinerea și reparațiile	8.876.958	10.640.344
Cheltuieli cu chirii	521.922	531.349
Cheltuieli cu personalul, inclusiv provizioanele privind beneficiile angajatilor (Nota b)	198.081.183	176.969.888 (*)
Cheltuieli indirecte cu tertii	16.513.373	16.833.908
Cheltuieli generale de administratie (Nota c)	22.931.573	12.767.193
Cheltuieli cu provizioanele de litigii si alte provizioane de risc (Nota 13), excluzand provizioanele privind beneficiile angajatilor prezentate la "Cheltuieli cu personalul" (Nota d)	433.902	13.138.642 (*)

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)

Total	318.230.359	294.642.169
--------------	--------------------	--------------------

(*) Regia a revizuit clasificarea cheltuielilor de exploatare, după natura lor, clasificând provizionul de mandat administratori în suma de 1.265.256 lei de pe linia "Cheltuieli cu provizioanele de litigii" pe linia "Cheltuieli cu persoana", în cadrul aceleiași note, la 31.12.2021. Reclasificarea nu a avut impact asupra totalului categoriei de cheltuieli la 31.12.2021.

a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

	2022	2021
Combustibili	4.314.341	3.159.010
Alte materiale consumabile	14.936.231	14.890.084
Piese de schimb	213.634	93.838
Obiecte de inventar	201.568	258.655
Total	19.665.774	18.401.587

b) Cheltuieli cu personalul

	2022	2021
Cheltuieli cu salariile	163.952.999	145.409.196
Contribuții sociale	7.706.966	7.560.346
Cheltuieli cu pregătirea personalului	293.277	237.496
Provizion pentru prime privind participarea angajaților la profit (Nota 12)	11.199.047	10.619.862
Provizion contracte mandat	-	1.265.256
Tichete de masă și alte beneficii în natură	14.928.894	11.877.732
Total	198.081.183	176.969.888

	2022	2021
Număr mediu salariați	1.669	1.669
Remuneratii administrator și director	1.689.777	1.783.727
Salarii personal operational	162.263.222	143.625.469

c) Cheltuieli generale de administratie

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 2022

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Asigurari	1.256.138	1.171.893
Comisioane si onorarii avocati	8.704	10.200
Protocol	625.445	408.421
Transport de bunuri si personal	2.400	3.408
Deplasari si delegatii	1.785.809	1.775.435
Cheltuieli postale si telecomunicatii	1.452.280	1.600.158
Comisioane bancare	582.925	557.902
Cheltuieli administrare sediu	2.781.615	3.154.674
Diverse taxe locale (impozit pe teren si mijloace de transport, taxe speciale etc.)	13.617.262	3.579.109
Alte cheltuieli operationale	818.995	505.993
Total	22.931.573	12.767.193

In cursul anului 2021, Regia a inregistrat cheltuieli cu taxe catre ISCTR in suma de 10.000.000 lei, prezentate in cadrul cheltuielilor cu „Diverse taxe locale”.

d) Cheltuieli cu provizioanele de litigii si alte provizioane de risc

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Litigii diverse cu tertii angajati	433.902	(913.224)
Litigiul cu ISCTR	-	14.051.866
Total	433.902	13.138.642

17 ALTE VENITURI OPERATIONALE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Castiguri din vanzari/casari de mijloace fixe	1.191.571	785.546
Donatii	938.204	654.622
Alte venituri	390.365	184.350
Total	2.430.140	1.624.517

18 REZULTAT FINANCIAR

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din dobanzi		3.427.754	1.312.168
Castiguri din diferente de curs valutar IFRS 16	7	53.351	-

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)

	Nota	2022	2021
Alte venituri financiare		10.590	16.112
Venituri financiare		3.491.695	1.328.280
Cheltuieli nete din dobanzi legate de contractele de leasing financiar (inclusiv terminari de contracte) - IFRS 16	7	(1.294.098)	(1.477.592)
Pierderi din diferente de curs valutar		(11.209)	(3.277)
Pierderi nete din diferente de curs valutar - IFRS 16	7	-	(739.985)
Alte cheltuieli financiare (incl. IFRS 16)	7	-	(53.766)
Cheltuieli financiare		(1.305.307)	(2.274.620)
Rezultat financiar net		2.186.388	(946.340)

19 CHELTUIALA/ VENIT CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	2022	2021
Impozit direct, calculat în conformitate cu legislația românească	22.446.487	25.942.266
Impozit amanat		
Descrere/(crestere) în soldul creanței privind impozitul amanat	983.077	(706.896)
(Descrere)/crestere în soldul datoriei privind impozitul amanat	(930.087)	(1.474.625)
Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat	52.990	(2.181.521)
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	22.499.477	23.760.745

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

Descriere	2022	2021
Rezultat net înainte de impozitare	139.713.309	146.685.499
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare impozit aplicand cota de 16%	22.354.129	23.469.680
Efectul veniturilor neimpozabile	(9.442.394)	(8.728.546)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	9.657.906	11.272.787
Efectul altor deduceri	346	345
Total impozabil	22.569.987	26.014.266
Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)	(123.509)	(72.000)

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 2022

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

Descriere	2022	2021
Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit	22.446.487	25.942.266
Cheltuială/(Venit) cu impozit amânat	52.990	(2.181.521)
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	22.499.477	23.760.745

20 CREANȚĂ/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

	Creante din impozite amânate	Datorii din impozite amânate	Creanța/(Datorie) din impozite amânate – net
La 1 ianuarie 2021	12.277.826	(7.423.804)	4.854.022
Modificare impozit amanat 2021	706.896	1.474.625	2.181.521
La 31 decembrie 2021	12.984.722	(5.949.179)	7.035.543
Modificare impozit amanat 2022	(983.077)	930.087	(52.990)
La 31 decembrie 2022	(12.001.645)	(5.019.092)	6.982.553

a) Creante din impozite amânate

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

Sursa diferentelor temporare	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Provizioane de risc	6.389.999	6.430.215
Datorii leasing IFRS 16	5.611.646	6.554.507
Total creante din impozite amânate	12.001.645	12.984.722

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

	Provizioane de risc	Datorii leasing IFRS 16	Total
La 1 ianuarie 2021	4.354.468	7.923.358	12.277.826
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	2.075.747	(1.368.851)	706.896
La 31 decembrie 2021	6.430.215	6.554.507	12.984.722

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)

	<u>Provizioane de risc</u>	<u>Datorii leasing IFRS 16</u>	<u>Total</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(40.216)	(942.861)	(983.077)
La 31 decembrie 2022	6.389.999	5.611.646	12.001.645

b) Datorii din impozite amânate

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Imobilizări corporale și investiții imobiliare	21.100	59.433
Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16)	4.997.992	5.889.746
Total	5.019.092	5.949.179

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>
La 1 ianuarie 2021	45.693	7.378.111	7.423.804
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	13.740	(1.488.365)	(1.474.625)
Sold la 31 decembrie 2021	59.433	5.889.746	5.949.179
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(38.333)	(891.754)	(930.087)
Sold la 31 decembrie 2022	21.100	4.997.992	5.019.092

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.



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

21 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 Autoritatea Rutieră Română (ARR) și Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier (ISCTR):

(1) Cumpărări de bunuri și servicii

	2022	2021
<i>Cheltuieli comisioane omologare:</i>		
Autoritatea Rutieră Română	15.308	237.866
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	10.000.000	-
Total cheltuieli	10.015.308	237.866

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Solduri creditoare cu părți legate</i>		
Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier	36.182.724	36.182.724

Pentru obligațiile de plată către ISCTR în suma de 36.182.724 lei, Regia a obținut o esalonare.

22 GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE**22.1 Factori de risc financiar**

Prin natura activităților efectuate, Regia este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Regiei privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Regiei. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

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)

(i) Riscul valutar

Regia considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzacții derulate în moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Regia nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiilor 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 risce 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 desfășoară tranzacții economice. Analiza acopera perioada de 36 de luni anterioara datei de raportare. Categoriile principale de clienți cu care Regia întreprinde tranzacții economice includ:

- a) Clienți persoane fizice și persoane juridice pentru care prestarea serviciilor este conditionata de decontarea imediata a contravalorii acestora. Pentru serviciile livrate catre 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 franșiza datorată este de 25 de zile. Regia a estimat, în baza istoricului, o rată de risc de până în 2% pentru operatorii economici autorizati sa presteze servicii de tip ITP.



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

Având în vedere că sumele rezultate din aplicarea ratelor de pierdere estimate la valoarea creanțelor sunt nesemnificative, Regia nu a înregistrat niciun provizion de pierderi din creanțe comerciale la 31 decembrie 2022, respectiv la 31 decembrie 2021.

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

Indicatorul Financiar al băncii 2022	Indicatorul Financiar al băncii 2021	Banca	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
P-3	P-2	BRD	5.526.558	5.751.806
P-3	P-2	BCR	112.032.616	134.012.487
P-2	n/a	CEC	397.738	382.757
P-2	P-2	Raiffeisen	-	11.818
n/a	n/a	Trezorerie	38.212	912.838
	Total		118.597.616	141.341.637

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

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

(c) *Riscul de lichiditate*

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

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Regiei, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Regiei, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Regia să



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

nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2022:

	0 - 3 luni	4 - 12 luni	1-2 ani	3-5 ani	31 decembrie 2022	
					peste 5 ani	TOTAL
Datorii financiare						
Datorii leasing IFRS 16	2.579.044	6.182.946	7.702.873	15.405.746	19.667.047	35.072.793
Datorii comerciale	2.850.778					2.850.778
Datorii catre furnizori de imobilizari	283.810					283.810
Datorii catre alte parti afiliate (Nota 21)				36.182.724		36.182.724
Salarii (fara contributiile sociale)	8.429.540					8.429.540
Total Datorii financiare	14.143.072	6.182.946	7.702.873	52.588.470	19.667.047	82.819.645

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2021:

	0 - 3 luni	4 - 12 luni	1-2 ani	3-5 ani	31 decembrie 2021	
					peste 5 ani	TOTAL
Datorii financiare						
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 21)	36.182.724					36.182.724
Salarii (fara contributiile sociale)	7.562.551					7.562.551
Total Datorii financiare	52.788.397	6.026.685	8.471.758	17.055.020	7.236.038	91.577.898

In cazul datoriilor financiare cu o maturitate de pana la 1 an de zile, valorile juste ale sumelor datorate in termen de 12 luni sunt egale cu valorile contabile intrucat impactul actualizării este nesemnificativ.

22.2 Evaluarea la valoarea justă

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS
LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

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 datorilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a datorilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 12 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:

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021 (*)	
	Valoarea contabila	Valoarea justa	Valoarea contabila	Valoarea justa
Active financiare				
Creanțe comerciale	848.639	848.639	542.378	542.378
Alte creanțe	7.962.424	7.962.424	8.037.683	3.182.304
Numerar și echivalente de numerar	118.597.617	118.597.617	141.341.637	141.341.637
Total Active financiare	127.408.679	127.408.679	149.921.698	149.921.698
Datorii financiare				
Datorii comerciale	2.850.778	2.850.776	3.501.961	3.497.012
Datorii către furnizori de imobilizari	283.810	283.810	3.369.944	3.369.944
Datorii către alte partii afiliate (Nota 21)	36.182.724	36.182.724	36.182.724	-
Salarii (fara contributi sociale)	8.429.540	8.429.540	7.562.551	7.562.551
Alte datorii curente	-	-	-	-
Total Datorii financiare	47.746.852	47.746.852	50.612.231	50.612.231
Impact net	79.661.827	79.661.827	99.309.467	99.309.467

Pentru determinarea valorii prezente a datorilor cu decontare depășind 1 an de zile, Regia a utilizat o rata medie a dobânzii de 3.96%, ce s-a obținut prin raportarea totalului dobânzilor de leasing la totalul obligațiilor existente în sold la 31 decembrie 2022.

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)

23 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 adevrate.

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 masini, spatii si locatii in 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.

Acțiuni 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 2022 sunt suficiente pentru a acoperi riscurile aferente acestor litigii.

Litigiul cu ISCTR

La data bilanțului, Regia este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Printre cele mai semnificative este litigiul cu ISCTR. Suma solicitată de ISCTR nu este stabilită cert, fiind în discuție baza de calcul.

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



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

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

- o excepție de neconstitucionalitate a prevederilor art. 3 lit. b) de la nr. O.G. nr. 26/2011 în legătura 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 L.S.C.T.R. împotriva Deciziei Civile nr. 289/05.06.2020 pe care o casează și retrimite cauza spre judecare.

Prin Decizia Civilă 1915/09.12.2022 s-a admis cererea de chemare în judecată, obligând R.A.R. la plata sumei de 109.060.280 lei aferentă anilor 2013 și 2014 împotriva Hotărârii nr. 1915/2022 pronunțată de Curtea de Apel București la data de 09.12.2022, regia a declarat recurs.

Riscuri din mediul macro-economic

Incertitudinea cu privire la perspectivele economice globale rămâne ridicată în contextul crizei pandemice covid 19 și al războiului din Ucraina izbucnit în februarie 2022. O repercusiune a fost creșterea bruscă a prețurilor la energie, care, la rândul lor, au condus la creșterea costurilor utilitatilor, transportului și producției de bunuri. Activitățile Regiei, rezultatele operațiunilor și poziția financiară ale acesteia nu au fost afectate semnificativ de consecințele războiului din Ucraina. Cu toate acestea, dacă pandemia și războiul ar escalada, s-ar putea ajunge la un deficit prelungit și crescut al ofertei. Combinația dintre creșterea ulterioară a prețurilor bunurilor și deficitul persistent al ofertei implică riscul de stagfație, adică o situație cu creștere economică nulă sau negativă în combinație cu o inflație ridicată. Creșterea ratelor dobânzilor ar putea duce, de asemenea, la scăderea investițiilor și a consumului. Riscuri suplimentare ar putea rezulta din alte conflicte geopolitice și din incertitudinea din conflictele comerciale internaționale.

Deși impactul evenimentelor macroeconomice asupra perspectivelor financiare ale Regiei nu pot fi estimate cu certitudine, Conducerea considera ca ia toate măsurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea și creșterea activității în circumstanțele actuale și ca raționamentele profesionale din aceste situații financiare rămân adecvate.

Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizelor macro-economice asupra entității.

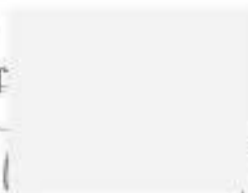


(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

24 **EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu au fost identificate evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.

Director General
Alina-Mihaela NIȚ
Semnătura



Director Economic
Livia ARSENE
Semnătura /



Ștampila unității
Nr. de înregistrare în organismul profesional