

REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE  
31 DECEMBRIE 2023

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 - 51 |

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

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

|                                                 | Nota | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022 |
|-------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Venituri                                        | 15   | 517.042.757          | 453.327.140          |
| Cheltuieli de exploatare                        | 16   | (465.598.556)        | (318.230.359)        |
| Alte venituri operationale                      | 17   | 1.608.463            | 2.430.140            |
| Rezultat operational                            |      | 53.052.664           | 137.526.921          |
| Venituri financiare                             |      | 6.007.943            | 3.491.695            |
| Cheltuieli financiare                           |      | (744.172)            | (1.305.307)          |
| Rezultat net financiar                          | 18   | 5.263.771            | 2.186.388            |
| Profit înainte de impozitare                    |      | 58.316.435           | 139.713.309          |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit               | 19   | (9.514.384)          | (22.499.477)         |
| Profit net al perioadei curente                 |      | 48.802.051           | 117.213.832          |
| Alte elemente ale rezultatului global           |      | -                    | -                    |
| Total rezultat global al exercitiului financiar |      | 48.802.051           | 117.213.832          |

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 29.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Mihai ALECU



Director Economic  
Alina-Mihăela NITĂ

## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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



|                                              | Nota   | 31 decembrie 2023  | 31 decembrie 2022  |
|----------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                |        |                    |                    |
| <b>Active imobilizate</b>                    |        |                    |                    |
| Imobilizări corporale                        | 4      | 297.365.852        | 289.742.987        |
| Investiții imobiliare                        | 5      | 4.482.481          | 4.482.481          |
| Active aferente drepturilor de utilizare     | 7      | 25.992.275         | 31.237.451         |
| Alte imobilizări necorporale                 | 6      | 3.240.408          | 4.488.215          |
| Creanța privind impozitul amnat              | 20     | 23.121.048         | 6.982.553          |
| <b>Total active imobilizate</b>              |        | <b>354.202.064</b> | <b>336.933.687</b> |
| <b>Active circulante</b>                     |        |                    |                    |
| Stocuri                                      | 8      | 1.480.135          | 1.249.176          |
| Creanțe comerciale și alte active circulante | 9      | 14.364.970         | 15.059.695         |
| Numerar și echivalente de numerar            | 10, 22 | 137.435.954        | 118.597.617        |
| <b>Total active circulante</b>               |        | <b>153.281.059</b> | <b>134.906.488</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                          |        | <b>507.483.123</b> | <b>471.840.175</b> |
| <b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>         |        |                    |                    |
| <b>Capitaluri proprii</b>                    |        |                    |                    |
| Patrimoniu                                   | 11     | 322.941            | 322.941            |
| Rezerva legală                               |        | 46.705             | 46.705             |
| Alte rezerve                                 |        | 160.310.470        | 158.669.089        |
| Rezultat reportat                            |        | 102.627.787        | 171.039.567        |
| <b>Total capitaluri proprii</b>              |        | <b>263.307.903</b> | <b>330.078.301</b> |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                |        |                    |                    |
| Datorii comerciale și de altă natură         | 12     |                    | 36.182.724         |
| Leasing - termen lung                        | 7      | 20.354.371         | 26.306.251         |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>          |        | <b>20.354.371</b>  | <b>62.488.975</b>  |
| <b>Datorii curente</b>                       |        |                    |                    |
| Datorii comerciale și de altă natură         | 12     | 37.433.270         | 30.568.911         |
| Leasing - termen scurt                       | 7      | 8.646.707          | 8.766.542          |
| Provizioane pe termen scurt                  | 13     | 141.558.148        | 39.937.446         |
| Datorie ISCTR                                | 12     | 36.182.724         |                    |
| <b>Total datorii curente</b>                 |        | <b>223.820.849</b> | <b>79.272.899</b>  |
| <b>TOTAL DATORII</b>                         |        | <b>244.175.220</b> | <b>141.761.874</b> |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>   |        | <b>507.483.123</b> | <b>471.840.175</b> |

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

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 29.05.2024 și au fost semnate în acest sens.

Director General  
Mihai ALECU

Note de la 1 la 23 fac

2 din 51



Director Economic  
Alina-Mădălena NITA



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

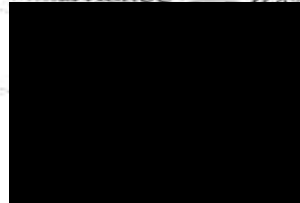
|                                       | <u>Patrimoniul<br/>Regiei<br/>(Nota 11)</u> | <u>Rezerva<br/>legala</u> | <u>Alte rezerve</u> | <u>Rezultat<br/>reportat</u> | <u>Total capitaluri<br/>proprii</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2022               | <b>322.941</b>                              | <b>46.705</b>             | <b>155.934.613</b>  | <b>176.750.489</b>           | <b>333.054.748</b>                  |
| Profitul pentru anul 2022             | -                                           | -                         | -                   | 117.213.832                  | 117.213.832                         |
| Total rezultat global al<br>perioadei | -                                           | -                         | -                   | 117.213.832                  | 117.213.832                         |
| <b>Contributii si distribuii</b>      |                                             |                           |                     |                              |                                     |
| Sume alocate la rezerve               | -                                           | -                         | 2.734.475           | (2.734.475)                  | -                                   |
| Sume platite la bugetul de<br>stat*   | -                                           | -                         | -                   | (120.190.279)                | (120.190.279)                       |
| Total tranzactii cu<br>actionarii     | -                                           | -                         | 2.734.475           | (122.924.754)                | (120.190.279)                       |
| Sold la 31 Decembrie<br>2022          | <b>322.941</b>                              | <b>46.705</b>             | <b>158.669.088</b>  | <b>171.039.567</b>           | <b>330.078.301</b>                  |
| Sold la 1 ianuarie 2023               | <b>322.941</b>                              | <b>46.705</b>             | <b>158.669.088</b>  | <b>171.039.567</b>           | <b>330.078.301</b>                  |
| Profitul pentru anul 2023             | -                                           | -                         | -                   | 48.802.051                   | 48.802.051                          |
| Total rezultat global al<br>perioadei | -                                           | -                         | -                   | 48.802.051                   | 48.802.051                          |
| <b>Contributii si distribuii</b>      |                                             |                           |                     |                              |                                     |
| Sume alocate la rezerve               | -                                           | -                         | 1.641.382           | (1.641.382)                  | -                                   |
| Sume platite la bugetul de<br>stat*   | -                                           | -                         | -                   | (115.572.449)                | (115.572.449)                       |
| Total tranzactii cu<br>actionarii     | -                                           | -                         | 1.641.382           | (117.213.831)                | (115.572.449)                       |
| Sold la 31 Decembrie<br>2023          | <b>322.941</b>                              | <b>46.705</b>             | <b>160.310.470</b>  | <b>102.627.787</b>           | <b>263.307.903</b>                  |

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

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 29.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General

Mihai ALECU



Director Economic

Alina-Mihaela NIȚĂ



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





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

|                                                                                                                                            | Nota    | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de<br/>Exploatare</b>                                                                              |         |                      |                      |
| Profitul net                                                                                                                               |         | 48.802.051           | 117.213.832          |
| Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu<br>numerarul net utilizat în activitățile<br>operationale:                               |         |                      |                      |
| Ajustarea valorii imobilizărilor corporale<br>și necorporale – net                                                                         | 4, 5, 6 | 36.657.230           | 37.794.455           |
| Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de<br>utilizare                                                                           | 7       | 7.369.115            | 7.183.257            |
| Ajustări privind provizioanele pentru<br>riscuri și cheltuieli – net                                                                       | 13      | 112.963.817          | 11.632.949           |
| (Câștig) din vânzarea de imobilizări corporale și<br>necorporale                                                                           | 16      | (383.055)            | (1.191.571)          |
| Venituri din dobânzi                                                                                                                       | 18      | (5.959.025)          | (3.427.754)          |
| Costuri financiare din leasing                                                                                                             | 18      | 570.217              | 1.294.098            |
| Efectul net al diferentelor de curs valutar                                                                                                | 18      | 173.955              | 11.209               |
| Cheltuieli cu impozit curent și amân timer                                                                                                 | 19      | 9.514.384            | 22.499.477           |
| <b>Creșterea numerarului din<br/>exploatare înainte de modificările<br/>capitalului circulant</b>                                          |         | 209.708.689          | 193.009.952          |
| Modificări ale capitalului circulant:                                                                                                      |         |                      |                      |
| (Creștere)/Descrereșterea în soldurile<br>de creanțe comerciale și alte creanțe                                                            |         | 1.209.036            | 1.996.609            |
| (Creștere)/Descrereșterea în soldurile<br>de stocuri                                                                                       |         | (230.959)            | 1.285.503            |
| Creștere/(Descrereșterea) în soldurile<br>de datorii comerciale și alte datorii                                                            |         | (12.643.610)         | (9.871.051)          |
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități<br/>de exploatare</b>                                                                              |         | 198.043.156          | 186.421.013          |
| Impozit pe profit plătit                                                                                                                   | 7       | (19.419.323)         | (30.793.330)         |
| Dobânzi leasing plătite                                                                                                                    |         | (1.301.322)          | (1.531.879)          |
| <b>Trezorerie netă din activități de<br/>exploatare</b>                                                                                    |         | 177.322.511          | 154.095.804          |
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de<br/>Investiții</b>                                                                              |         |                      |                      |
| Plăți pentru achiziționarea de imobilizări<br>corporale                                                                                    |         | (41.145.404)         | (54.622.991)         |
| Încasări de numerar din vânzarea de terenuri și<br>clădiri, instalații și echipamente, active<br>necorporale și alte active pe termen lung |         | (110.000)            | 1.757.227            |
| Încasări din dobânzi                                                                                                                       |         | 5.959.025            | 3.427.754            |
| <b>Trezorerie netă din activități<br/>de investiții</b>                                                                                    |         | (35.296.379)         | (49.438.010)         |

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><br><u>2023</u> | <u>31 decembrie</u><br><u>2022</u> |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare</b> |             |                                    |                                    |
| Vărsăminte la bugetul de stat                            |             | (115.572.449)                      | (120.190.279)                      |
| Plăți principal de leasing                               |             | (7.615.346)                        | (7.211.535)                        |
| <b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>       |             | <b>(123.187.795)</b>               | <b>(127.401.814)</b>               |
| <b>Fluxuri de numerar - total</b>                        |             | <b>18.838.337</b>                  | <b>(22.744.020)</b>                |
| Numerar la începutul perioadei                           |             | 118.597.617                        | 141.341.637                        |
| Numerar la finele perioadei                              | 10          | 137.435.954                        | 118.597.617                        |

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 29.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia.

Director General  
Mihai ALECU



Director Economic  
Alina-Mihaela NITĂ



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

## 1. INFORMAȚII GENERALE

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

RAR are sediul în Calea Griviței nr. 391, sector 4, București, și reprezentanțe 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 2023 a fost de 1.657 (31 decembrie 2022: 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
- Director Adjunct
- Director Adjunct
- Director Economic
- Director Tehnic
- Director Infrastructură

Mihai Alecu  
Ion Ulici  
Laurentiu Popa  
Alina Niță  
Cristian Viorel Bucur  
Ion Tănase





(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 Finantelor 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 hiperinflaționiste”).

#### 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 2023 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 263.307.903 lei (active nete pozitive în suma 330.078.301 lei la 31 decembrie 2022) și un profit al perioadei curente de 48.802.051 lei (în 2022: profit de 117.213.832 lei).

Totodată, la 31 decembrie 2023, datoriile curente ale Regiei depășeau activele circulante cu suma de 70.539.790 lei (la 31 decembrie 2022: activele circulante ale Regiei depășeau datoriile curente cu suma de 55.633.589 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 2023, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

**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). Amendamentele cer entităților să prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile, mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificările 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. Modificările 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.

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 a sprijini această modificare, Declarația de practică 2 IFRS, „Efectuarea juderăților 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 datoriiilor 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 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 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 servicii). 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.





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

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 2023:**

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 IFRS 16 – Contracte de leasing: Datori 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 IAS 1 – „Clasificarea datoriilor în curente sau necurente”** (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

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)

faptul că datoriile sunt clasificate în curente vs necurente în funcție de drepturile existente la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt necurente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni. Îndrumarea nu mai cere ca un astfel de drept să fie necondiționat. Modificarea din octombrie 2022 a stabilit că obligațiile de împrumut care trebuie respectate după data de raportare nu afectează clasificarea datoriilor la data de raportare. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. O datorie este clasificată la datorii curente dacă o condiție este încăleată la sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la acea condiție este obținută de la creditor după sfârșitul perioadei de raportare. Dimpotrivă, un împrumut este clasificat la datorii necurente dacă un acord de împrumut este încălecat după data raportării. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare pentru datoriile pe care o companie le-ar putea achita prin conversia acestora în capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care încorporează beneficii economice sau instrumente proprii de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care ar putea fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus. Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

**Modificări la IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Instrumente financiare: Prezentări de informații: Acorduri de finanțare a furnizorilor** (emise la 25 mai 2023).

Aceste modificări implică prezentarea acordurilor de finanțare a furnizorilor entității care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datoriilor și fluxurilor de numerar ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate. Scopul cerințelor suplimentare de prezentare este de a spori transparența aranjamentelor de finanțare a furnizorilor. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de prezentare. Noile cerințe de prezentare vor intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024. Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

**Modificări la IAS 21: Lipsa raportului de schimb valutar** (emise la 15 august 2023). În august 2023, IASB a emis amendamente la IAS 21 pentru a ajuta entitățile să evalueze posibilitatea de schimb între două valute și să determine cursul de schimb la vedere, atunci când lipsește raportul de schimb. O entitate este afectată de modificări atunci când are o tranzacție sau o operațiune într-o valută străină care nu poate fi schimbată într-o altă valută la o dată de evaluare pentru un scop specificat. Amendamentele la IAS 21 nu oferă cerințe detaliate cu privire la modul de estimare a cursului de schimb la vedere. În schimb, ele stabilesc un cadru conform căruia o entitate poate determina cursul de schimb la vedere la data evaluării. La aplicarea noilor cerințe, nu este permisă retratarea informațiilor comparative. Este necesară convertirea sumelor afectate la cursurile de schimb la vedere estimate la data aplicării inițiale, cu o ajustare la rezultatul reportat sau la rezerva pentru diferențe de conversie cumulate. Regia evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.



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

## 2.3 Raportarea pe segmente

Cerințele IFRS 8 nu se aplica la data de 31 decembrie 2023, 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<br>(lei pentru 1 unitate din moneda străină) |                   |
|----------------|--------|-------------------------------------------------------------|-------------------|
|                |        | 31 decembrie 2023                                           | 31 decembrie 2022 |
| Dolar SUA      | USD    | 4,4958                                                      | 4,6346            |
| Euro           | EUR    | 4,9746                                                      | 4,9474            |

## 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).

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)

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

## 2.6 Imobilizări corporale

### (i) Recunoaștere și evaluare

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

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

### (ii) Costuri ulterioare

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

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

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)

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 pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Regie sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

## 2.8 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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)

## 2.9 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 construcție 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 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

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





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

Regia 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 (ECI) pentru toate instrumentele financiare care nu sunt deținute la valoarea justă prin profit sau pierdere. Metodologia de depreciere aplicată depinde de existența unei creșteri semnificative a riscului de credit.

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

Indicii ale deprecierei creanțelor comerciale sunt considerate dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată (depășire cu mai mult de 60 de zile a termenului de plată).

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





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

## 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

### *Patrimoniul social*

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

### *Vărsăminte către buget*

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

## 2.14 Datorii comerciale

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

## 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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 fiscală, fie aceleiași 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 prevăzute în contractul colectiv de muncă, semnat în anul 2022 și valabil pentru o perioadă de maxim 3 ani.

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

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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

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 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 cheltuielile cu dobânda.

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)

## 2.20 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.

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 Regie în baza garanțiilor de valoare reziduală
- prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Regia 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.





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

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
- 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 prețul 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

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

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**

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:





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

(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

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 creante și alte pierderi de valoare

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

(e) Leasing – Estimarea ratei dobânzii

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

Rata de împrumut marginală a Regiei este determinată prin utilizarea ratelor de dobândă fără riscuri, ajustate cu o primă de risc de lichiditate. Pentru terenurile și clădirile închiriate de la entități deținute de stat, ratele de dobândă a titlurilor de stat emise de Statul Român au fost considerate ca fiind ratele adecvate pentru evaluarea datorită, 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.



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

(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, 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 clădirile și spațiile destinate operațiunilor tehnico-administrative, conducerea a prelungit în general termenul de închiriere considerând strategia și planurile de afaceri. Pentru restul activelor, Regia a folosit termenele de închiriere nerevocabile (vehicule - 4 ani, concesiuni terenuri - 49 ani).

### 3.2 Corectie erori contabile

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

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

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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

## 4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

|                                         | <u>Terenuri</u> | <u>Clădiri</u> | <u>Echipamente,<br/>instalații<br/>tehnice<br/>și mașini</u> | <u>Mobilier,<br/>dotări<br/>birotică și<br/>echipamente<br/>de<br/>protecție</u> | <u>Imobilizări în curs<br/>de execuție</u> | <u>Total</u>  |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|
| <b>La 1 ianuarie 2022</b>               |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| Cost sau evaluare                       | 28.728.230      | 231.444.608    | 183.653.753                                                  | 21.633.301                                                                       | 3.026.128                                  | 468.486.020   |
| Amortizare cumulate                     | -               | (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   |
| <b>La 31 decembrie 2022</b>             |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| 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)                               | -             |
| Iesiri                                  | (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     |
| Cheltuieli cu amortizarea               | -               | (7.884.544)    | (21.776.431)                                                 | (2.543.327)                                                                      | -                                          | (32.204.322)  |
| Pierderi din depreciere (provizioane)   | -               | (299.931)      | (159.870)                                                    | (35.212)                                                                         | -                                          | (495.012)     |
| Reversari ale ajustărilor de depreciere | -               | 3.955          | 65.684                                                       | 77.971                                                                           | -                                          | 147.610       |
| Valoarea contabilă netă finală          | 28.675.865      | 195.698.076    | 50.311.260                                                   | 12.421.738                                                                       | 2.636.049                                  | 289.742.987   |
| <b>La 31 decembrie 2022</b>             |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| 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   |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>             |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| Valoare contabilă netă inițială         | 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.



## REGISTRUL AUTO ROMÂN RA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

|                                         | <u>Terenuri</u> | <u>Clădiri</u> | <u>Echipamente,<br/>instalații<br/>tehnice<br/>și mașini</u> | <u>Mobilier,<br/>dotări<br/>birotică și<br/>echipamente<br/>de<br/>protecție</u> | <u>Imobilizări în curs<br/>de execuție</u> | <u>Total</u>  |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|
| <b>La 31 decembrie 2023</b>             |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| Valoare contabilă netă inițială         | 28.675.865      | 195.698.076    | 50.311.260                                                   | 12.421.738                                                                       | 2.636.049                                  | 289.742.987   |
| Intrări                                 | 70.000          | 1.998.002      | 17.826.241                                                   | 2.391.988                                                                        | 17.501.382                                 | 39.787.613    |
| Transferuri                             | 2.334.791       | 13.414.278     | 1.656.434                                                    | 593.044                                                                          | (17.998.547)                               | -             |
| Ieșiri                                  | (2.943)         | (636.873)      | (2.404.735)                                                  | (280.087)                                                                        | -                                          | (3.324.638)   |
| Amortizare cumulată a ieșirilor         | -               | 186.253        | 2.392.003                                                    | 254.229                                                                          | -                                          | 2.832.485     |
| Cheltuiala cu amortizarea               | -               | (9.247.278)    | (20.034.778)                                                 | (2.826.514)                                                                      | -                                          | (32.108.570)  |
| Pierderi din depreciere (provizioane)   | -               | -              | (72.900)                                                     | (11.965)                                                                         | -                                          | (84.865)      |
| Reversari ale ajustarilor de depreciere | -               | 299.931        | 176.252                                                      | 44.657                                                                           | -                                          | 520.840       |
| Valoarea contabilă netă finală          | 31.077.713      | 201.712.389    | 49.849.777                                                   | 12.587.090                                                                       | 2.138.884                                  | 297.365.852   |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>             |                 |                |                                                              |                                                                                  |                                            |               |
| Cost sau evaluare                       | 31.077.713      | 282.277.683    | 206.112.759                                                  | 27.899.243                                                                       | 2.138.884                                  | 549.506.281   |
| Amortizare cumulată                     | -               | (80.565.294)   | (156.262.982)                                                | (15.312.153)                                                                     | -                                          | (252.140.429) |
| Valoare netă contabilă                  | 31.077.713      | 201.712.389    | 49.849.777                                                   | 12.587.090                                                                       | 2.138.884                                  | 297.365.852   |

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

26 din 51





**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**5. INVESTIȚII IMOBILIARE**

În anul 2021 Regia 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. În cursul anilor 2022 și 2023, Regia nu a avut alte transferuri în categoria investiții imobiliare.

|                                      | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie</b> |             |             |
| Cost                                 | 4.482.481   | 4.482.481   |
| Amortizare cumulată                  | -           | -           |
| Valoarea contabilă netă              | 4.482.481   | 4.482.481   |

**6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

|                                      | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>La 1 ianuarie</b>                 |                          |                          |
| Cost                                 | 26.790.158               | 22.509.258               |
| Amortizare cumulată                  | (22.301.943)             | (17.062.412)             |
| Valoarea contabilă netă              | 4.488.215                | 5.446.846                |
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie</b> |                          |                          |
| Valoare contabilă netă inițială      | 4.488.215                | 5.446.846                |
| Intrări                              | 3.736.828                | 4.284.100                |
| Ieșiri                               | (6.400)                  | (3.200)                  |
| Amortizare cumulată a ieșirilor      | 6.400                    | 3.200                    |
| Cheltuieli cu amortizarea            | (4.984.635)              | (5.242.731)              |
| Valoarea contabilă netă finală       | 3.240.408                | 4.488.215                |
| <b>La 31 decembrie</b>               |                          |                          |
| Cost                                 | 30.520.586               | 26.790.158               |
| Amortizare cumulată                  | (27.280.178)             | (22.301.943)             |
| Valoarea contabilă netă              | 3.240.408                | 4.488.215                |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

(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<br>31 Decembrie 2023 | RON<br>31 Decembrie 2022 |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Terenuri     | 8.571.009                | 9.204.820                |
| Cladiri      | 16.634.461               | 21.083.936               |
| Masini       | 786.805                  | 948.695                  |
| <b>Total</b> | <b>25.992.275</b>        | <b>31.237.451</b>        |

## Datorii leasing

|                      | RON<br>31 Decembrie 2023 | RON<br>31 Decembrie 2022 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Leasing termen scurt | 8.646.707                | 8.761.990                |
| Leasing termen lung  | 20.354.371               | 26.310.803               |
|                      | <b>29.001.078</b>        | <b>35.072.793</b>        |

## 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 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)       |
| <b>La 31 Decembrie 2022</b>                      | <b>9.204.820</b> | <b>21.083.938</b> | <b>948.693</b>     | <b>31.237.451</b> |





**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

|                                                  | <u>Terenuri</u>  | <u>Cladiri</u>    | <u>Echipamente</u> | <u>TOTAL</u>      |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>La 1 Ianuarie 2023</b>                        | <b>9.204.820</b> | <b>21.083.938</b> | <b>948.693</b>     | <b>31.237.451</b> |
| Modificari 2023                                  | -                | 1.373.914         | -                  | 1.373.914         |
| Contracte noi 2023                               | -                | 4.544.052         | 243.795            | 4.787.847         |
| Incheieri de contracte - la cost                 | -                | (9.117.064)       | (235.261)          | (9.352.325)       |
| Incheieri de contracte - la amortizarea cumulata | -                | 5.079.242         | 235.261            | 5.314.503         |
| Cheltuiala cu amortizare                         | (633.811)        | (6.329.621)       | (405.683)          | (7.369.115)       |
| <b>La 31 Decembrie 2023</b>                      | <b>8.571.009</b> | <b>16.634.461</b> | <b>786.805</b>     | <b>25.992.275</b> |

**Datorii leasing**

|                             | <u>Terenuri</u>   | <u>Cladiri</u>    | <u>Echipamente</u> | <u>TOTAL</u>      |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>La 1 Ianuarie 2022</b>   | <b>12.237.128</b> | <b>27.993.969</b> | <b>734.570</b>     | <b>40.965.667</b> |
| 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        | -                 | -                 | -                  | -                 |
| <b>La 31 Decembrie 2022</b> | <b>10.028.319</b> | <b>24.067.858</b> | <b>976.616</b>     | <b>35.072.793</b> |
| <b>La 1 Ianuarie 2023</b>   | <b>10.028.319</b> | <b>24.067.858</b> | <b>976.616</b>     | <b>35.072.793</b> |
| Modificari 2023             | -                 | 1.373.914         | -                  | 1.373.914         |
| Contracte noi               | -                 | 4.544.052         | 243.795            | 4.787.847         |
| Incheieri de contracte      | -                 | (4.768.927)       | -                  | (4.768.927)       |
| Plati leasing - principal   | (610.786)         | (6.622.568)       | (381.992)          | (7.615.346)       |
| Cheltuiala cu dobanda       | 183.493           | 1.035.198         | 82.631             | 1.301.322         |
| Plati dobanda               | (183.493)         | (1.035.198)       | (82.631)           | (1.301.322)       |
| Diferente de curs valutar   | 44.431            | 106.366           | -                  | 150.797           |
| Reestimari de durata        | -                 | -                 | -                  | -                 |
| <b>La 31 Decembrie 2022</b> | <b>9.461.964</b>  | <b>18.700.695</b> | <b>838.419</b>     | <b>29.001.078</b> |

La 31 decembrie 2023, rata medie a dobanzii utilizate la calcularea valorii prezenta a obligatiilor de leasing este 4.75% (la 2022: rata medie a dobanzii este 3.96%).



(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 2023

|                                                              | <u>Terenuri</u> | <u>Cladiri</u> | <u>Echipamente</u> | <u>TOTAL</u> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------------|--------------|
| Cheltuiala cu dobanda (Nota 18)                              | (183.493)       | (1.035.198)    | (82.631)           | (1.301.322)  |
| Castiguri nete la terminarea contractelor (Nota 18)          |                 | 731.105        | -                  | 731.105      |
| Pierderi nete din diferente de curs (Nota 18)                | (44.431)        | (106.366)      | -                  | (150.797)    |
| Total costuri financiare IFRS 16                             | (227.924)       | (410.459)      | (82.631)           | (721.014)    |
| Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare (Nota 16) | (633.811)       | (6.329.621)    | (405.683)          | (7.369.115)  |
| Total impact în contul de profit și pierdere                 | (861.735)       | (6.740.080)    | (488.314)          | (8.090.129)  |

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)  |

## 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<br/>2023</u> | <u>31 decembrie<br/>2022</u> |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Disponibilități, conturi asimilate și numerar (Nota 10) | 137.435.954                  | 118.597.617                  |
| Datorii din operațiuni care fac obiectul IFRS 16        | (29.001.078)                 | (35.072.793)                 |
| <b>Indatorarea neta</b>                                 | <b>108.434.876</b>           | <b>83.524.824</b>            |

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)

|                                              | Disponibilități,<br>conturi<br>asimilate și<br>numerar | Datorii din<br>operațiuni<br>IFRS 16 | Total              |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| <b>Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022</b>   | <b>141.341.637</b>                                     | <b>(40.965.668)</b>                  | <b>100.375.970</b> |
| 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 *                            | -                                                      | -                                    | -                  |
| <b>Îndatorarea netă la 31 decembrie 2022</b> | <b>118.597.617</b>                                     | <b>(35.072.793)</b>                  | <b>83.524.824</b>  |
| <b>Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2023</b>   | <b>118.597.617</b>                                     | <b>(35.072.793)</b>                  | <b>83.524.824</b>  |
| Fluxuri de trezorerie                        | 18.838.337                                             | 7.615.346                            | 26.453.683         |
| Contracte noi                                | -                                                      | (6.161.761)                          | (6.161.761)        |
| Terminări de contracte                       | -                                                      | 4.768.927                            | 4.768.927          |
| Cheltuiala cu dobanda                        | -                                                      | (1.301.322)                          | (1.301.322)        |
| Plati privind dobanda                        | -                                                      | 1.301.322                            | 1.301.322          |
| Ajustari curs valutar                        | -                                                      | (150.797)                            | (150.797)          |
| Alte modificări *                            | -                                                      | -                                    | -                  |
| <b>Îndatorarea netă la 31 decembrie 2023</b> | <b>137.435.954</b>                                     | <b>(29.001.078)</b>                  | <b>108.434.876</b> |

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

## 8 STOCURI

|                      | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Piese de schimb      | 34.729                   | 38.051                   |
| Materii și materiale | 1.220.750                | 812.021                  |
| Obiecte de inventar  | 224.656                  | 399.104                  |
| <b>Total stocuri</b> | <b>1.480.135</b>         | <b>1.249.176</b>         |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

## 9 CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

|                           |             | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Creanțe comerciale        | b), Nota 14 | 1.093.663         | 848.639           |
| Cheltuieli în avans       | a)          | 203.379           | 243.251           |
| Avansuri către furnizori  | a)          | 80.796            | 40.435            |
| Impozite platite în avans | a)          | -                 | 5.964.946         |
| Alte creanțe              | b), Nota 14 | 12.987.132        | 7.962.424         |
| <b>Total Active</b>       |             | <b>14.364.970</b> | <b>15.059.695</b> |
| <b>din care:</b>          |             |                   |                   |
| Active non-financiare     | a)          | 284.175           | 6.248.632         |
| Active financiare         | b), Nota 14 | 14.080.795        | 8.811.063         |

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

## 10 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

|                                 | 31 decembrie 2023  | 31 decembrie 2022  |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Numerar în casă și în bancă (b) | 23.989.957         | 3.124.561          |
| Depozite pe termen scurt        | 112.219.310        | 114.601.007        |
| Garanții gestionari             | 434.364            | 397.738            |
| Sume în curs de decontare       | 795.323            | 474.311            |
| Alte echivalente în numerar     |                    |                    |
| <b>Total</b>                    | <b>137.435.954</b> | <b>118.597.617</b> |

a) Componentele pe valuta ale numerarului în casă și în bancă:

|                                          | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Numerar în casă și în bancă în RON       | 23.114.467        | 3.036.387         |
| Numerar în casă și în bancă în USD       | 869.117           | 17.107            |
| Numerar în casă și în bancă în EUR       | 3.191             | 68.079            |
| Numerar în casă și în bancă în GBP       | 162               | 158               |
| Numerar în casă și în bancă în CHF       | 3.020             | 2.830             |
| <b>Total numerar în casă și în bancă</b> | <b>23.989.957</b> | <b>3.124.561</b>  |

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)

## b) Componentele numerarului pe banci

| <u>Banca</u>                                | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| BRD                                         |                          |                          |
| CEC                                         | 12.597.491               | 5.526.558                |
| BCR                                         | 17.634.684               | 397.738                  |
| Trezorerie                                  | 106.231.614              | 112.032.616              |
| Bani în casă și alte echivalente în numerar | 3.314                    | 38.212                   |
| <b>Total</b>                                | <b>968.851</b>           | <b>602.492</b>           |
|                                             | <b>137.435.954</b>       | <b>118.597.616</b>       |

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

Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul. În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

## 11 CAPITALURI PROPRII

|                                            | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Patrimoniu social                          | 240.725                  | 240.725                  |
| Ajustări 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 rețrătit 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<br/>prețului<br/>consumatorului</u> | <u>Indice</u> | <u>Factor de<br/>Conversie</u> |
|------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| Noiembrie 1991   | 10,9%                                                     | 284           | 590                            |



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

## 12 DATORII COMERCIALE ȘI DE ALTA NATURA

## Datorii comerciale și de alta natura pe termen lung

|                                           | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Datorii către alte parti legate (Nota 21) | 0                 | 36.182.724        |
| <b>Total</b>                              | <b>0</b>          | <b>36.182.724</b> |

Datorii pe termen lung includ datoriile către ISCTR pentru care s-a obținut suspendarea plății acestora până la definirea litigiului în instanță.

## Datorii comerciale și de alta natura pe termen scurt

|                                           | Nota        | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022 |
|-------------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Furnizori de servicii                     | b), Nota 14 | 1.558.106            | 2.850.778            |
| Furnizori de imobilizări                  | b), Nota 14 | 1.942.466            | 283.810              |
| Datorii privind personalul                | a)          | 20.825.097           | 18.046.347           |
| Avansuri primite de la client             | a)          | 2.621.304            | 2.092.319            |
| Venituri amanate                          | a)          | 3.279.636            | 1.669.906            |
| Impozit de plata                          | a)          | 268.610              | -                    |
| Alte datorii către stat                   | a)          | 148.335              | 114.112              |
| Datorii privind taxa pe valoarea adăugată | a)          | 6.789.716            | 5.511.639            |
| Datorii alte parti legate                 | 21          | 36.182.724           | -                    |
| <b>Total</b>                              |             | <b>73.615.994</b>    | <b>30.568.911</b>    |
| <b>din care:</b>                          |             |                      |                      |
| Datorii non-financiare                    | a)          | 33.932.698           | 27.434.323           |
| Datorii financiare                        | b), Nota 14 | 39.683.296           | 3.134.588            |

Impozitul de plata în suma de 268.610 lei reprezintă suma netă dintre creanța privind impozitul aferent anului 2007 în suma de 782.921 lei și datoria reprezentând diferența de plata a impozitului aferent anului 2023 în suma de 1.051.531 lei.





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

## 13 PROVIZIOANE

|                                                        | Provizioane<br>pentru<br>litigii<br>(lei) | Provizion<br>prime<br>participare<br>angajați<br>la profit<br>(lei) | Provizion<br>ISCTR<br>(lei) | Provizion<br>contracte<br>de mandat<br>(lei) | Total<br>(lei) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| <b>Valoare contabilă<br/>la 1 ianuarie 2022</b>        | 199.812                                   | 10.620.000                                                          | 28.103.732                  | 1.265.256                                    | 40.188.800     |
| Sume recunoscute în<br>situația rezultatului<br>global | 433.902                                   | 11.199.047                                                          | -                           | -                                            | 11.632.949     |
| - Sume suplimentare<br>provizion                       | 561.602                                   | 11.200.000                                                          | -                           | -                                            | 11.761.602     |
| - Sume neutilizate din<br>provizion și reversate       | (127.700)                                 | (953)                                                               | -                           | -                                            | (128.653)      |
| Sume utilizate în<br>cursul anului                     |                                           | (10.619.047)                                                        | -                           | (1.265.256)                                  | (11.884.303)   |
| <b>Valoare contabilă<br/>la 31 decembrie<br/>2022</b>  | 633.714                                   | 11.200.000                                                          | 28.103.732                  | -                                            | 39.937.446     |
| <b>Valoare contabilă<br/>la 1 ianuarie 2023</b>        | 633.714                                   | 11.200.000                                                          | 28.103.732                  | -                                            | 39.937.446     |
| Sume recunoscute în<br>situația rezultatului<br>global | (229.004)                                 | 4.699.155                                                           | 108.493.666                 | -                                            | 112.963.817    |
| - Sume suplimentare<br>provizion                       | 76.000                                    | 4.700.000                                                           | 108.493.666                 | -                                            | 113.269.666    |
| - Sume neutilizate din<br>provizion și reversate       | (305.004)                                 | (845)                                                               | -                           | -                                            | (305.849)      |
| Sume utilizate în<br>cursul anului                     | (143.960)                                 | (11.199.155)                                                        | -                           | -                                            | (11.343.115)   |
| <b>Valoare contabilă<br/>la 31 decembrie<br/>2023</b>  | 260.750                                   | 4.700.000                                                           | 136.597.398                 | -                                            | 141.558.148    |

Provizioanele cuprind:

a) Provizioanele cu litigii:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

În anul 2022 au fost constituite provizioane în suma de 561.602 lei după cum urmează: în legătură cu Romproprimexim 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.

Ca efect al sentințelor judecătorești, Regia a anulat provizioanele cu Transmixt, Romproprimexim Impex și Safety Security, platind cheltuieli de judecată în suma de 143.960 lei. La 31 decembrie 2023, Regia menține provizionul privind litigiul cu Miklos Matei în suma de 114.750 lei și constituie un provizion de 26.000 lei pentru litigiul cu SC Euro Standard, precum și un provizion de 120.000 lei în legătură cu un litigiu cu o persoană fizică. La 31 decembrie 2023 valoarea provizionului de litigii este de 260.750 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 2023 Regia a constituit un provizion în valoare de 4.700.000 lei aferent anului 2023 (la 31 decembrie 2022: 11.200.000 lei).

În timpul anului 2023 a plătit către angajați suma de 11.199.155 lei (2022: 10.619.047 lei), reprezentând sumele cuvenite angajaților pentru rezultatul obținut în exercițiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2022 (2022: pentru exercițiul 2021).

#### 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 că 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 instanță 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 neintemeiată. 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,



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

În noiembrie 2013, OG 26/2011 a fost înlocuită de OG 677/04.11.2013, care prevede ca RAR trebuie să vireze lunar către I.S.C.T.R. un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate în contul Inspectoratului. Ca urmare a modificării legislative, Regia a constituit un provizion în sumă de 33.587.998 lei la data de 31 decembrie 2013, din care a reversat pe venituri suma de 5.000.000 lei în cursul anului 2015.

Începând cu anul 2016 contribuția către ISCTR se calculează în procent de 5% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de RAR către terți (Legea 341/28.12.2015 privind aprobarea OUG 101/2013 pentru modificarea OG 26/2011 privind înființarea ISCTR). În decursul anului 2016, Regia a mai înregistrat un provizion în valoare de 5.000.000 lei aferent anilor 2012-2013. Începând cu 2017, sumele reprezentând obligațiile aferente anilor 2017-2019 sunt recunoscute ca datorii certe, fiind înregistrate la cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte. La data de 31 decembrie 2019 datoria este în suma de 36.182.724 lei (2018: 48.809.224 lei), provizionul este în suma de 33.587.998 lei (2018: 33.587.998 lei), iar cheltuiala este în suma de 18.228.420 lei (2018: 18.170.000 lei).

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

Poziția Regiei este ca baza pentru calcularea contribuției nu este clar definită și este deschisă interpretărilor în ceea ce privește "serviciile specifice" și în ceea ce privește "serviciile specifice prestate în contul ISCTR", aceste aspecte fiind invocate de către Regie în litigiul cu ISCTR, prezentat în Nota 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 casează și retrimite cauza spre rejudecare. Regia majorează din nou provizionul la 100% din valoarea pretențiilor și anume la suma de 28.103.732 lei.

În cursul anului 2022, procesul este în curs de desfășurare, Regia menținând provizionul la nivelul pretențiilor formulate de ISCTR.

În cursul anului 2023, Regia a depus recurs la hotărârea nr. 1915/2022 pronunțată de Curtea de Apel București. La 19.03.2024 Înalta Curte de Casație și Justiție respinge cererea de suspendare a cauzei până la soluționarea excepției de neconstituționalitate cu care a fost sesizată Curtea Constituțională și respinge ca nefondat recursul RAR. Sentința este definitivă. Regia majorează provizionul pentru ISCTR cu suma de 108.493.666 lei (principal + accesorii).



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

**14 INSTRUMENTE FINANCIARE**

|                                             | <b>31 decembrie<br/>2023</b> | <b>31 decembrie<br/>2022</b> |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Active financiare</b>                    |                              |                              |
| Creanțe comerciale                          | 1.094.663                    | 848.639                      |
| Alte creanțe                                | 12.987.132                   | 7.962.424                    |
| Numerar și echivalente de numerar           | 137.435.953                  | 118.597.617                  |
| <b>Total Active financiare</b>              | <b>151.516.748</b>           | <b>127.408.679</b>           |
| <b>Datorii financiare</b>                   |                              |                              |
| Datorii leasing IFRS 16                     | 29.001.078                   | 35.072.793                   |
| Datorii comerciale                          | 1.558.101                    | 2.850.778                    |
| Datorii către furnizori de imobilizări      | 1.942.466                    | 283.810                      |
| Datorii către alte părți afiliate (Nota 21) | 36.182.724                   | 36.182.724                   |
| <b>Total Datorii financiare</b>             | <b>68.684.369</b>            | <b>74.390.105</b>            |
| <b>Net active financiare</b>                | <b>82.832.379</b>            | <b>53.018.574</b>            |

(\*) Regia a revizuit clasificarea datoriilor după natura, fiind eliminată suma de 8.429.540 lei prezentată în cadrul Datoriilor (pe linia „Salarii fara contributii”) din Nota „Instrumente financiare” la 31.12.2022.

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**

|                                  | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Venituri din servicii (Nota a)   | 508.872.735        | 446.306.353        |
| Venituri din studii și cercetări |                    | 1.681              |
| Venituri din chirii              | 84.788             | 73.694             |
| Venituri din activități diverse  | 8.085.234          | 6.940.378          |
| <b>Total</b>                     | <b>517.042.757</b> | <b>453.327.140</b> |

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





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

## a) Venituri din Servicii

|                                                 | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Servicii de omologare catre clienti individuali | 375.904.341        | 334.821.813        |
| Fransiza                                        | 83.349.661         | 68.212.632         |
| Certificare sisteme de calitate                 | 17.599.066         | 14.993.500         |
| Servicii de omologare a noilor marci/tipuri     | 25.992.203         | 22.383.775         |
| Certificare produse                             | 2.841.363          | 3.088.212          |
| Tahografe                                       | 3.050.110          | 2.628.214          |
| Servicii diverse                                | 135.991            | 178.207            |
| <b>Total</b>                                    | <b>508.872.735</b> | <b>446.306.353</b> |

## 16 CHELTUIELI DE EXPLOATARE

|                                                                                                                                                                                         | 2023               | 2022               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale (Nota 4 si 6)                                                                                                         | 36.657.230         | 37.794.455         |
| Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare (Nota 7)                                                                                                          | 7.369.115          | 7.183.257          |
| Cheltuieli cu materiale si consumabile (Nota a) Utilitati                                                                                                                               | 21.350.534         | 19.665.774         |
| Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile                                                                                                                                               | 7.656.516          | 6.227.962          |
| Cheltuieli cu chirii                                                                                                                                                                    | 11.303.530         | 8.876.958          |
| Cheltuieli cu personalul, inclusiv provizioanele privind beneficiile angajatilor (Nota b)                                                                                               | 475.723            | 521.922            |
| Cheltuieli indirecte cu tertii                                                                                                                                                          | 218.952.136        | 198.081.183        |
| Cheltuieli generale de administratie (Nota c)                                                                                                                                           | 11.838.255         | 16.513.373         |
| Cheltuieli cu provizioanele de litigii si alte provizioane de risc (Nota 13), excluzand provizioanele privind beneficiile angajatilor prezentate la "Cheltuieli cu personalul" (Nota d) | 41.347.800         | 22.931.573         |
| Pierderi nete din vanzari/easari de mijloace fixe                                                                                                                                       | 108.264.662        | 433.902            |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                            | <b>465.598.556</b> | <b>318.230.359</b> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

## a) Cheltuieli cu materiale și consumabile

|                            | 2023              | 2022              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Combustibili               | 4.136.299         | 4.314.341         |
| Alte materiale consumabile | 16.715.015        | 14.936.231        |
| Piese de schimb            | 184.179           | 213.634           |
| Obiecte de inventar        | 315.041           | 201.568           |
| <b>Total</b>               | <b>21.350.534</b> | <b>19.665.774</b> |

## b) Cheltuieli cu personalul

|                                                                             | 2023               | 2022               |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cheltuieli cu salariile                                                     | 186.155.653        | 163.952.909        |
| Contributii sociale                                                         | 8.712.736          | 7.706.966          |
| Cheltuieli cu pregătirea personalului                                       | 255.763            | 293.277            |
| Provizion pentru prime privind participarea angajaților la profit (Nota 12) | 4.699.155          | 11.199.047         |
| Provizion contracte mandat                                                  | -                  | -                  |
| Tichete de masa și alte beneficii în natura                                 | 19.128.829         | 14.928.894         |
| <b>Total</b>                                                                | <b>218.952.136</b> | <b>198.081.183</b> |

|                                       | 2023        | 2022        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Numar mediu salariați                 | 1.667       | 1.669       |
| Remuneratii administrator și director | 1.544.766   | 1.689.777   |
| Salarii personal operational          | 184.610.887 | 162.263.222 |

## c) Cheltuieli generale de administratie

|                                       | 2023      | 2022      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Asigurari                             | 1.795.118 | 1.256.138 |
| Comisioane și onorarii avocați        | 646.017   | 8.704     |
| Protocol                              | 561.900   | 625.445   |
| Transport de bunuri și personal       | 14.192    | 2.400     |
| Deplasari și delegații                | 1.613.308 | 1.785.809 |
| Cheltuieli postale și telecomunicații | 1.518.112 | 1.452.280 |
| Comisioane bancare                    | 769.579   | 582.925   |

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





**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

|                                                                                        | <u>2023</u>       | <u>2022</u>       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cheltuieli administrare sediu                                                          | 4.206.481         | 2.781.615         |
| Diverse taxe locale (impozit pe teren si<br>mijloace de transport, taxe speciale etc.) | 29.084.175        | 13.617.262        |
| Alte cheltuieli operationale                                                           | 1.138.918         | 818.995           |
| <b>Total</b>                                                                           | <b>41.347.800</b> | <b>22.931.573</b> |

În cursul anului 2023, Regia a înregistrat cheltuieli cu taxe către ISCTR în suma de 24.612.550 lei (2022: 10.000.000 lei), prezentate în cadrul cheltuielilor cu „Diverse taxe locale”.

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

|                                    | <u>2023</u>        | <u>2022</u>    |
|------------------------------------|--------------------|----------------|
| Litigii diverse cu tertii angajati | (229.004)          | 433.902        |
| Litigiul cu ISCTR                  | 108.493.666        | -              |
| <b>Total</b>                       | <b>108.264.662</b> | <b>433.902</b> |

**17 ALTE VENITURI OPERATIONALE**

|                                               | <u>2023</u>    | <u>2022</u>      |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| Castiguri din vanzari/casari de mijloace fixe | -              | 1.191.571        |
| Donatii                                       | -              | 938.204          |
| Alte venituri                                 | 872.479        | 300.365          |
| <b>Total</b>                                  | <b>735.984</b> | <b>2.430.140</b> |

**18 REZULTAT FINANCIAR**

|                                                                                                                          | <u>Nota</u> | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Venituri din dobânzi                                                                                                     |             |                  |                  |
| Castiguri din diferente de curs valutar IFRS 16                                                                          | 7           | 5.959.025        | 3.427.754        |
| Alte venituri financiare                                                                                                 |             | -                | 53.351           |
| <b>Venituri financiare</b>                                                                                               |             | <b>48.918</b>    | <b>10.590</b>    |
| <b>Venituri financiare</b>                                                                                               |             | <b>6.007.943</b> | <b>3.491.695</b> |
| Cheltuieli nete din dobanzi legate de contractele<br>de leasing financiar (inclusiv terminari de<br>contracte) - IFRS 16 | 7           | (570.217)        | (1.294.098)      |
| Pierderi din diferente de curs valutar                                                                                   |             | (23.158)         | (11.209)         |
| Pierderi nete din diferente de curs valutar - IFRS<br>16                                                                 | 7           | (150.797)        | -                |

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



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

|                        | <u>Nota</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Cheltuieli financiare  |             | (744.172)   | (1.305.307) |
| Rezultat financiar net |             | 5.263.771   | 2.186.388   |

**19 CHELTUIALA/ VENIT CU IMPOZITUL PE PROFIT**

| <u>Descriere</u>                                                  | <u>2023</u>      | <u>2022</u>       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Impozit direct, calculat în conformitate cu legislația românească | 25.652.879       | 22.446.487        |
| <b>Impozit amnat</b>                                              |                  |                   |
| Descreștere/(creștere) în soldul creanței privind impozitul amnat | (15.287.839)     | 983.077           |
| (Descreștere)/creștere în soldul datoriei privind impozitul amnat | (850.656)        | (930.087)         |
| <b>Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amnat</b>            | (16.138.495)     | 52.990            |
| <b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>                    | <b>9.514.384</b> | <b>22.499.477</b> |

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

| <u>Descriere</u>                                      | <u>2023</u>         | <u>2022</u>       |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Rezultat net înainte de impozitare                    | 58.316.435          | 139.713.309       |
| Rată de impozitare conform reglementărilor naționale  | 16%                 | 16%               |
| <b>Estimare impozit aplicand cota de 16%</b>          | <b>9.330.630</b>    | <b>22.354.129</b> |
| Efectul veniturilor neimpozabile                      | (9.259.203)         | (9.442.394)       |
| Efectul cheltuielilor nedeductibile                   | 25.616.451          | 9.657.906         |
| Efectul altor deduceri                                | 347                 | 346               |
| <b>Total impozabil</b>                                | <b>25.688.225</b>   | <b>22.569.987</b> |
| Reduceri impozit pe profit (sponsorizari)             | (35.346)            | (123.500)         |
| <b>Total cheltuiala cu impozitul curent pe profit</b> | <b>25.652.879</b>   | <b>22.446.487</b> |
| <b>Cheltuială/(Venit) cu impozit amnat</b>            | <b>(16.138.495)</b> | <b>52.990</b>     |
| <b>Total cheltuieli cu impozitul pe profit</b>        | <b>9.514.384</b>    | <b>22.499.477</b> |



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

## 20 CREANTA/DATORIE NETA PRIVIND IMPOZIT AMANAT

|                                | <u>Creante din<br/>impozite<br/>amânate</u> | <u>Datorii din<br/>impozite<br/>amânate</u> | <u>Creanta/(Datorie) din<br/>impozite amânate – net</u> |
|--------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| La 1 ianuarie 2022             | 12.984.722                                  | (5.949.179)                                 | 7.935.543                                               |
| Modificare impozit amanat 2022 | (983.077)                                   | 930.087                                     | (52.990)                                                |
| La 31 decembrie 2022           | 12.001.645                                  | (5.019.092)                                 | 6.982.553                                               |
| Modificare impozit amanat 2023 | 15.287.839                                  | 850.656                                     | 16.138.495                                              |
| La 31 decembrie 2023           | 27.289.484                                  | (4.168.436)                                 | 23.121.048                                              |

## a) Creante din impozite amânate

Soldul creantelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

| <u>Sursa diferentelor temporare</u>           | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Provizioane de risc                           | 22.649.312               | 6.389.999                |
| Datorii leasing IFRS 16                       | 4.640.172                | 5.611.646                |
| <b>Total creante din impozite<br/>amânate</b> | <b>27.289.484</b>        | <b>12.001.645</b>        |

Mișcarea creantelor privind impozitul amânat în perioada se prezintă după cum urmează:

|                                                   | <u>Provizioane de<br/>risc</u> | <u>Datorii leasing<br/>IFRS 16</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------|
| La 1 ianuarie 2022                                | 6.430.215                      | 6.554.507                          | 12.984.722   |
| Sume cu impact în contul de<br>profit și pierdere | (40.216)                       | (942.861)                          | (983.077)    |
| La 31 decembrie 2022                              | 6.389.999                      | 5.611.646                          | 12.001.645   |
| Sume cu impact în contul de<br>profit și pierdere | 16.259.313                     | (971.474)                          | 15.287.839   |
| La 31 decembrie 2023                              | 22.649.312                     | 4.640.172                          | 27.289.484   |



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

**b) Datorii din impozite amânate**

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

|                                                    | <u>31 decembrie</u><br><u>2023</u> | <u>31 decembrie</u><br><u>2022</u> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Imobilizări corporale și investiții imobiliare     | 9.672                              | 21.100                             |
| Active aferente drepturilor de utilizare (IFRS 16) | 4.158.764                          | 4.997.992                          |
| <b>Total</b>                                       | <b>4.168.436</b>                   | <b>5.019.092</b>                   |

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

|                                                | <u>Imobilizări</u><br><u>corporale</u> | <u>Active aferente</u><br><u>drepturilor de</u><br><u>utilizare (IFRS 16)</u> | <u>Total</u>     |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>La 1 ianuarie 2022</b>                      | <b>59.433</b>                          | <b>5.889.746</b>                                                              | <b>5.949.179</b> |
| Sume cu impact în contul de profit și pierdere | (38.333)                               | (891.754)                                                                     | (930.087)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2022</b>               | <b>21.100</b>                          | <b>4.997.992</b>                                                              | <b>5.019.092</b> |
| Sume cu impact în contul de profit și pierdere | (11.428)                               | (839.228)                                                                     | (850.656)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>               | <b>9.672</b>                           | <b>4.158.764</b>                                                              | <b>4.168.436</b> |

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 aceasta diferență nu va determina recunoașterea unei datorii privind impozitul amânat.

**21 PĂRȚI AFILIAȚE**

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):

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)

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

|                                                              | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Cheltuieli comisioane omologare</i>                       |                   |                   |
| Autoritatea Rutiera Romana                                   | 1.434             | 15.308            |
| Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier | 24.612.550        | 10.000.000        |
| <b>Total cheltuieli</b>                                      | <b>24.613.984</b> | <b>10.015.308</b> |

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

|                                                              | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Solduri creditoare cu părți legate</i>                    |                      |                      |
| Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier | 36.182.724           | 36.182.724           |

Aceasta datorie catre ISCTR in suma de 36.182.724 lei a fost achitata de catre Regie in data de 13.05.2024.

**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 impredictibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Regiei. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

**(a) Riscul de piață****(i) Riscul valutar**

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

**(ii) Riscul de preț**



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

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

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

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

**(b) Riscul de credit**

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

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

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

Având în vedere că sumele rezultate din aplicarea ratelor de pierdere estimate la valoarea creanțelor sunt nesemnificative, Regia nu a 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<br>Financiar<br>al băncii 2023 | Indicatorul<br>Financiar<br>al băncii 2022 | Banca | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS**  
**LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

|     |              |                                        |                    |                    |
|-----|--------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| P-2 | P-3          | BRD                                    | 12.597.491         | 5.526.558          |
| P-2 | P-3          | BCR                                    | 106.231.614        | 112.032.616        |
| P-2 | P-2          | CEC                                    | 17.634.684         | 397.738            |
| n/a | n/a          | Trezorerie                             | 3.314              | 38.212             |
| n/a | n/a          | Bani în casa<br>și alte<br>echivalente | 968.851            | 602.492            |
|     | <b>Total</b> |                                        | <b>137.435.954</b> | <b>118.597.616</b> |

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

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2023:

|                | 0 - 3<br>luni | 4 - 12<br>luni | 1-2 ani | 3-5 ani | 31 decembrie 2023<br>peste 5 ani | TOTAL |
|----------------|---------------|----------------|---------|---------|----------------------------------|-------|
| <b>Datorii</b> |               |                |         |         |                                  |       |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

|                                             |                  |                  |                  |                   |                   |                   |  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| <b>financiare</b>                           |                  |                  |                  |                   |                   |                   |  |
| Datorii leasing IFRS 16                     | 622.081          | 8.024.626        | 3.120.424        | 2.009.317         | 15.224.630        | 29.001.078        |  |
| Datorii comerciale                          | 1.558.101        |                  |                  |                   |                   | 2.850.778         |  |
| Datorii catre furnizori de imobilizari      | 1.942.466        |                  |                  |                   |                   | 283.810           |  |
| Datorii catre alte parti afiliate (Nota 21) |                  |                  | -                | 36.182.724        |                   | 36.182.724        |  |
| <b>Total Datorii financiare</b>             | <b>4.122.648</b> | <b>8.024.626</b> | <b>3.120.424</b> | <b>38.192.041</b> | <b>15.224.630</b> | <b>68.684.369</b> |  |

Maturitatea datoriilor financiare la 31 decembrie 2022:

|                                             | 0 - 3 luni       | 4 - 12 luni      | 1-3 ani          | 3-5 ani           | 31 decembrie 2022<br>peste 5 ani | TOTAL             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>Datorii financiare</b>                   |                  |                  |                  |                   |                                  |                   |
| Datorii leasing IFRS 16                     | 2.579.044        | 6.182.946        | 7.680.073        | 3.224.984         | 15.405.746                       | 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        |
| <b>Total Datorii financiare</b>             | <b>5.713.632</b> | <b>6.182.946</b> | <b>7.680.073</b> | <b>39.407.708</b> | <b>15.405.746</b>                | <b>74.390.105</b> |

În cazul datoriilor financiare cu o maturitate de până la 1 an de zile, valorile juste ale sumelor datorate în termen de 12 luni sunt egale cu valorile contabile întrucât impactul actualizării este nesemnificativ.

**22.2 Evaluarea la valoarea justă**

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 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 2023  |                    | 31 decembrie 2022  |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                             | Valoarea contabilă | Valoarea justă     | Valoarea contabilă | Valoarea justă     |
| <b>Active financiare</b>                    |                    |                    |                    |                    |
| Creanțe comerciale                          | 1.093.663          | 1.093.663          | 848.639            | 848.639            |
| Alte creanțe                                | 12.987.132         | 12.987.132         | 7.962.424          | 7.962.424          |
| Numerar și echivalente de numerar           | 137.435.953        | 137.435.953        | 118.597.617        | 118.597.617        |
| <b>Total Active financiare</b>              | <b>151.516.748</b> | <b>151.516.748</b> | <b>127.408.679</b> | <b>127.408.679</b> |
| <b>Datorii financiare</b>                   |                    |                    |                    |                    |
| Datorii comerciale                          | 1.558.101          | 1.558.101          | 2.850.778          | 2.850.776          |
| Datorii către furnizori de imobilizări      | 1.942.466          | 1.942.466          | 283.810            | 283.810            |
| Datorii către alte parti afiliate (Nota 21) | 36.182.724         | 31.480.322         | 36.182.724         | 32.206.631         |
| Alte datorii curente                        |                    |                    |                    |                    |
| <b>Total Datorii financiare</b>             | <b>39.683.291</b>  | <b>34.980.889</b>  | <b>39.317.312</b>  | <b>35.341.219</b>  |
| <b>Impact net</b>                           | <b>111.833.457</b> | <b>116.535.859</b> | <b>88.091.367</b>  | <b>92.067.460</b>  |

Pentru determinarea valorii prezente a datoriilor cu decontare depășind 1 an de zile, Regia a utilizat o rata medie a dobânzii de 4.75% (2022: 3.96%), ce s-a obținut prin raportarea totalului dobânzilor de leasing la totalul obligațiilor existente în sold la 31 decembrie 2023 (respectiv la 31 decembrie 2022).

## 23 ANGAJAMENTE ȘI 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

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)

legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii sunt 0,01%, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Regiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

#### Angajamente

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

#### 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 face subiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Printre cele mai semnificative este litigiul cu ISCTR.

La 19.03.2024 Înalta Curte de Casație și Justiție respinge cererea de suspendare a cauzei până la soluționarea excepției de neconstituționalitate cu care a fost sesizată Curtea Constituțională și respinge ca nefondat recursul RAR. Sentința este definitivă. Regia majorează provizionul pentru ISCTR cu suma de 108.493.666 lei (principal + accesorii) la 31 decembrie 2023, valoarea totală a provizionului fiind de 136.597.398 lei.

#### 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



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS  
LA 31 DECEMBRIE 2023

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

poziția financiară ale acestora 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 stagflație, 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 că 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.

24. EVENIMENTE ULTERIOARE

La data de 19.03.2024, a fost respins recursul declarat de R.A.R.-R.A., fiind menținută Decizia nr.1915/2022 a Curții de Apel București. Astfel R.A.R.-R.A. trebuie să achite către ISCTR suma de 109.060.280 lei, debit aferent anilor 2012-2014, sumă care se va actualiza cu rata inflației la data plății efective, precum și la plata dobânzii legale calculate de la data scadenței și până la achitarea efectivă a debitului.

În data de 13.05.2024 a fost achitată suma de 109.060.280 lei (ceea ce reprezintă 100% din valoarea pretențiilor reclamantei pentru obligația principală).

Director General  
Mihai ALECH



Director Economic  
Alina-Mihăela NITĂ

Nr. de înregistrare în organismul profesional