

RAPORT DE GESTIUNE
privind SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ALE RAR – R.A. la data de 31.12.2015

1. Regia Autonomă – REGISTRUL AUTO ROMÂN (RAR – R.A.) a fost înființată prin H.G. nr. 768/1991 și este reprezentată în prezent de dl. George-Adrian DINCA – director general, mandatar prin Contractul de mandat nr 6684/28.11.2012, în temeiul Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 și d-na. Mihaela GHEORGHE – director economic.

Regia Autonomă – RAR are sediul în București, Calea Griviței nr. 391A, sector 1 și își desfășoară activitatea pe baza principiilor gestiunii economice și autonomiei financiare.

Regia Autonomă – RAR este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/5191/1992 și are codul de înregistrare fiscală RO 1590236.

2. Situațiile financiare ale RAR – R.A. la 31.12.2015 au fost întocmite având în vedere următoarele:

A. Aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Persoanele juridice prevăzute la art.1 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, transpune prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind Situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, aplicabile operatorilor economici.

Un aspect de noutate adus de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 îl constituie obligația entităților mijlocii și mari, indiferent de natura acționarilor, precum și a societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome active de a aplica tratamente contabile revizuite pentru asigurarea consecvenței acestora cu tratamentele prevăzute de IFRS.

De asemenea, noul ordin este structurat într-o manieră unitară, aspectele referitoare la consolidare fiind cuprinse într-un capitol distinct al reglementărilor contabile.

Atât modificările aduse Legii contabilității nr. 82/1991 prin O.U.G. nr. 79/2014 cât și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2015.

B. Aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru anul precedent 2014 din bilanț

C. Aplicarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Prezentele reglementări prevăd formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale individuale, regulile de întocmire, aprobare, auditare/verificare, potrivit legii, și publicare a situațiilor financiare anuale, Planul de conuri general, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

3. Situațiile financiare pentru anul 2015 cuprind:

- Bilanț (F10)
- Cont de profit și pierdere (F 20)
- Date informative (F 30)
- Situația activelor imobilizate (F 40)
- Situația modificărilor capitalului propriu (patrimoniul regiei)
- Situația fluxurilor de numerar
- Note explicative la situațiile financiare anuale

4. În vederea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2015 s-au mai avut în vedere și următoarele acte normative:

- Ordinul nr. 123/2016 al Ministerului Finanțelor Publice privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice
- Legea nr. 82/1991 republicată a contabilității cu modificările și completările ulterioare

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul nr. 2861/2009 emis de Ministerul Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

5. În cadrul RAR – R.A. sarcinile privind organizarea și ținerea corectă la zi a contabilității revin de drept conducătorului unității și conducătorului compartimentului financiar-contabil care poartă răspunderea asupra realității și exactității datelor cu privire la modul de realizare a indicatorilor economico-financiari raportați prin bilanțul contabil.

Pentru a da o imagine fidelă a patrimoniului și a rezultatelor economico-financiare obținute s-au respectat următoarele principii contabile:

- a) principiul prudenței
- b) principiul permanenței metodelor folosite în contabilitate
- c) principiul continuității activității
- d) principiul independenței exercițiului financiar
- e) principiul intangibilității bilanțului de deschidere
- f) principiul necompensării
- g) principiul evaluării separate a elementelor de activ sau de pasiv
- h) principiul prevalenței economicului asupra juridicului
- i) principiul pragului de semnificație.

6. Se face mențiunea că operațiile economico-financiare privind exercițiul financiar al anului 2015 s-au derulat prin intermediul documentelor legale, iar posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale pe baza inventarierii.

Se constată, totodată, că nu s-au efectuat compensări între conturile bilanțiere și nici între veniturile și cheltuielile contului de profit și pierdere, unitatea neînregistrând pierderi.

Compartimentul financiar-contabil a asigurat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2015 următoarele:

- înregistrarea cronologică și sistematică potrivit planului de conturi, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la situația patrimonială și a rezultatelor obținute;
- controlul operațiunilor patrimoniale efectuate;
- furnizarea informațiilor necesare la nivelul economiei naționale prin Raportări contabile semestriale depuse la

Agencia Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili;

- ținerea contabilității în partidă dublă, în limba română și în moneda națională;
- folosirea registrului jurnal, registrului inventar și a cărții mare în strictă concordanță cu destinația acestora și care se prezintă completate în mod ordonat, astfel încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor patrimoniale efectuate;
- verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor patrimoniale prin întocmirea lunară a bilanțului de verificare a conturilor sintetice;
- întocmirea Situațiilor financiare ale anului 2015 au la bază bilanțul de verificare a conturilor sintetice întocmită la 31.12.2015.

7. Conform prevederilor Ordinului nr. 923/2014 al M.F.P. republicat, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, în cadrul RAR – R.A. este organizat controlul financiar propriu.

Astfel au fost stabilite: Compartimentul de Control Financiar Preventiv Propriu cu atribuții, caracteristicile generale ale controlului financiar preventiv, persoanele care aprobă proiecte de operațiuni care au primit viza de C.F.P.P., Lista cu specimene de semnături ale șefilor de departamente, servicii, compartimente și înlocuitorii acestora.

8. În vederea încheierii Situațiilor financiare ale RAR – R.A. pe anul 2015, conform Ordinului 2861/2009 emis de M.F.P. pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și în baza Deciziei nr. 589/15.10.2015 emisă de directorul general s-a efectuat inventarierea patrimoniului propriu al regiei pe anul 2015.

S-a prezentat în ședința Consiliului de Administrație din data de 31.03.2015 spre aprobare valorificarea inventarierii RAR – R.A. pe anul 2015. În urma analizei s-au aprobat rezultatele inventarierii pentru a putea fi înregistrate în contabilitate.

9. Bilanțul la 31.12.2015 este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital (patrimoniu) propriu ale RAR –R.A. la sfârșitul exercițiului financiar. În bilanț elementele de activ și datorii sunt grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Din analiza bilanțului rezultă că:

- activele imobilizate sunt în sumă de 135.091.989 lei din care 100.444.568 lei imobilizări corporale iar activele circulante sunt în sumă de 134.183.897 lei, resurse de la care se așteaptă beneficii economice viitoare;
- datoriile pe termen scurt sunt în sumă de 95.977.706 lei;
- capitalurile proprii sunt în sumă de 209.335.237 lei iar rezultatul exercițiului respectiv profitul net realizat este în suma de 58.950.144 lei.

10. Contul de profit și pierdere la 31.12.2015 cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor precum și rezultatul exercițiului respectiv profitul

Cifra de afaceri netă s-a calculat prin însumarea veniturilor rezultate din prestările de servicii și alte venituri din exploatare.

Cheltuielile efectuate reprezintă cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, alte cheltuieli externe, cheltuieli cu personalul (salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale, protecția socială și fondurile speciale, cheltuieli cu ajustarea de valoare privind imobilizările corporale și necorporale și alte cheltuieli de exploatare.

În perioada 01.01 – 31.12.2015 regia a obținut următoarele rezultate economico - financiare („contul de profit și pierderi”)

- lei -

A. VENITURI TOTALE din care:	285.283.385
- venituri din exploatare	283.649.568
- venituri financiare	1.633.817
B. CHELTUIELI TOTALE din care:	215.559.113
-cheltuieli pentru exploatare	215.535.167
-cheltuieli financiare	23.946
C. REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI (profit)	69.724.272
D. IMPOZIT PE PROFIT	10.774.128
E. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (profit)	58.950.144

Din situația de mai sus rezultă un profit net de repartizat în sumă de 58.950.144 lei care după aprobarea situațiilor financiare ale anului 2015 va fi repartizat astfel:

	- lei -
□ vărsământ la bugetul de stat	32.449.186
□ surse proprii de dezvoltare	26.464.186

Participarea salariaților la profit este de 10% din profitul net respectiv 5.985.000 lei.

11. Conform Ordinului nr. 1802/2014, situațiile financiare anuale cuprind NOTE EXPLICATIVE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2015 prezentate în anexă.

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite cât și informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț sau contul de profit și pierdere.

Politicile contabile folosite sunt:

- amortizarea liniară pentru mijloace fixe
- metoda FIFO pentru stocuri
- costul istoric folosit pentru mijloacele fixe
- metoda inventarului permanent

Politicile contabile folosite pentru întocmirea situațiilor financiare ale RAR –R.A. la 31.12.2015 sunt inteligibile, relevante, credibile și prezintă fidel, neutru și prudent activele, datoriile și profitul regiei.

Notele explicative ca anexe la Situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 sunt întocmite sistematic pentru fiecare element semnificativ și cuprind informații aferente în notele explicative.

Informațiile sunt grupate în 12 NOTE EXPLICATIVE la situațiile financiare. Aceste situații financiare încheiate la 31.12.2015 sunt prezentate de RAR – R.A.

Alte aspecte prezentate în Raportul de gestiune:

- a) Activitatea regiei se consideră că va avea continuitate deoarece este strâns legată de dezvoltarea permanentă a industriei constructoare de mașini și de mișcarea pe piața auto a autovehiculelor și a beneficiarilor lor.
- b) Regia nu desfășoară activități legate de cercetare.
- c) Regia nu are acțiuni achiziționate și implicit nu a înstrăinat acțiuni.
- d) Regia nu are sucursale, ci doar puncte de lucru.
- e) Regia nu utilizează instrumente financiare de tipul credite, titluri de plasament, obligațiuni și nici instrumente financiare derivate.

Managementul riscului reprezintă un proces complex de abordare științifică a riscurilor, care utilizează resursele materiale, financiare și umane pentru atingerea obiectivelor, vizând reducerea expunerii la pierderi.

Utilizarea resurselor proprii de finanțare nu implică o constrângere juridică de achitare a unor sume la termene fixe, fapt ce duce la diminuarea, până la eliminare a riscului financiar.

Prin urmare, regia nu are risc financiar întrucât prețurile serviciilor prestate sunt adaptate permanent la inflație (dacă există), nu are credite, deci riscul de credit nu există.

Din punct de vedere al riscului de lichiditate în prezent și în viitorul apropiat nu există, deoarece dispune de depozite bancare iar fluxul de numerar este pozitiv, înregistrând la 31.12.2015 o creștere de 42,61% față de 31.12.2014.

Față de cele prezentate, vă supunem spre aprobare „*Situațiile financiare anuale la 31.12.2015 ale RAR – R.A.*” și repartizarea profitului net pe anul 2015.

DIRECTOR GENERAL
Ing. George – Adrian DINCU



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Mihaela GHEORGHE