

RAPORT DE GESTIUNE
privind SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ALE RAR – R.A. la data de 31.12.2021

1. Regia Autonomă – REGISTRUL AUTO ROMÂN (RAR – R.A.) a fost înființată prin H.G. nr. 768/1991 și este reprezentată în prezent de dna. Alina-Mihaela NIȚĂ – director general, conform Contract de mandat nr. 48/17.02.2022, în temeiul Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, completată și aprobată prin Legea nr.111/2016 și d-na. Livia ARSENE – 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 31.12.2021 au fost întocmite în conformitate cu:

- **Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;**
- **Legea nr.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").**

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

4. Situațiile financiare pentru anul financiar 2021 cuprind:

- Situația poziției financiare (F10)
- Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global (F 20)
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de numerar
- Note explicative la situațiile financiare anuale

Raportările contabile pentru anul financiar 2020 includ în plus față de cele menționate mai-sus:

- Date informative (F 30)
- Situația activelor imobilizate (F 40)

5. În vederea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2021 s-au mai avut în vedere și următoarele acte normative:

- Ordinul nr. 85/2022 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

- 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;

6. 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-financiar 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.

7. Se face mențiunea că operațiile economico-financiare privind exercițiul financiar al anului 2021 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 nefînregistrând pierderi.

Compartimentul financiar-contabil a asigurat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2021 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 Agenția 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 2021 au la bază bilanțul de verificare a conturilor sintetice întocmită la 31.12.2021.

8. 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 preventiv 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”.

9. În vederea încheierii Situațiilor financiare ale RAR – R.A. pe anul 2021, 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 deciziilor nr. 795/15.09.2021 și 796/15.09.2021 emise de directorul general s-a efectuat inventarierea patrimoniului propriu al regiei pe anul 2021.

S-a prezentat în ședința Consiliului de Administrație din data de 17.02.2022 spre aprobare valorificarea inventarierii RAR – R.A. pe anul 2021. În urma analizei s-au aprobat rezultatele inventarierii pentru a putea fi înregistrate în contabilitate.

10. **Bilanțul la 31.12.2021** 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.

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Regia dorește să continue în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

La 31 decembrie 2021 Regia înregistrează active nete pozitive (capitaluri proprii) în suma de 333.054.747 lei (active nete pozitive în suma de 335.178.342 lei la 31 decembrie 2020) și un profit al perioadei curente de 122.924.753 lei (la 31 decembrie 2020: 128.417.608 lei).

Pentru descrierea aspectelor privind datoriile și provizionul înregistrat aferent ISCTR a se vedea Anexa 1.

11. **Contul de profit și pierdere** la 31.12.2021 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.

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 – 31.12.2021 Regia a obținut următoarele rezultate economico - financiare („contul de profit și pierderi”):

- lei -

A.VENITURI TOTALE din care:	443.602.288
- venituri din exploatare	442.274.008
- venituri financiare	1.328.280
B. CHELTUIELI TOTALE din care:	(296.916.790)
-cheltuieli pentru exploatare	(294.642.169)

-cheltuieli financiare	(2.274.621)
C. REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI (profit)	146.685.498
D. IMPOZIT PE PROFIT	(23.760.745)
E. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (profit)	122.924.753

Din situația de mai sus rezultă un profit net de repartizat în sumă de 122.924.753 lei.

Conform O.G. 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, repartitia profitului net pe anul 2021 se face în cotă de 90% pentru bugetul de stat sub formă de vărsământ, odată cu aprobarea *Situațiilor financiare ale anului 2021*.

Prin urmare, supunem aprobării Consiliului de Administrație al RAR-RA următoarele:

- vărsământ la bugetul de stat (90%)	120.190.278 lei;
- surse proprii de dezvoltare	2.734.475 lei

Regia a înregistrat un provizion pentru participarea salariaților la profit în valoare de 10.620.000 lei, acesta fiind calculat la nivelul unui fond de salarii de bază lunar al anului 2021.

12. Situațiile financiare anuale cuprind Note explicative pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021 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:

- elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderi din deprecieri cumulate;
- amortizarea este liniară pentru mijloace fixe;
- stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă; costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard;
- se folosește metoda inventarului permanent.

Politicile contabile folosite pentru întocmirea situațiilor financiare ale RAR-R.A. la 31.12.2021 sunt inteligibile, relevante, credibile și prezintă fidel, neutru și prudent activele, datoriile și profitul regiei.

Manualul de Politici contabile al RAR – R.A. elaborat conform prevederilor Ord. M.F.P. nr.666/2015 privind aplicarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, precum și Ord. M.F.P. nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, a fost aprobat în ședința Consiliului de Administrație al RAR – R.A. din 15.01.2018.

Notele explicative ca anexe la Situațiile financiare încheiate la 31.12.2021 sunt întocmite sistematic pentru fiecare element semnificativ și cuprind informații aferente în notele explicative.

Informațiile sunt grupate în 23 Note explicative la situațiile financiare. Aceste situații financiare încheiate la 31.12.2021 sunt prezentate de RAR – R.A.

13. Alte aspecte prezentate în Raportul de gestiune:

- a) 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 detrezorerie 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 minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Regiei. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.
- b) Regia nu are acțiuni achiziționate și implicit nu a înstrăinat acțiuni.
- c) Regia nu are sucursale, ci doar puncte de lucru.
- d) Regia nu utilizează instrumente financiare de tipul credite, titluri de plasament, obligațiuni și nici instrumente financiare derivate.
- e) Riscuri financiare:
 - i. Riscul ratei dobânzii - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.
 - ii. Riscul variațiilor de curs valutar - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.
 - iii. Riscul de credit - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

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.

În contextul pandemiei și în condițiile determinate de problemele din lanțul de producție și aprovizionare al unor componente vitale pentru producția autovehiculelor noi, efectele negative asupra comerțului global s-au resimțit și în activitatea Regiei, determinând o reducere a veniturilor în perioadele de lockdown. Cu toate acestea, analiza indicatorilor de performanță și a poziției financiare a indicat că valoarea recuperabilă a activelor este mai mare decât valoarea contabilă netă. Conducerea concluzionând că nu este necesară înregistrarea unor ajustări de depreciere în situațiile financiare de la 31 decembrie 2021.

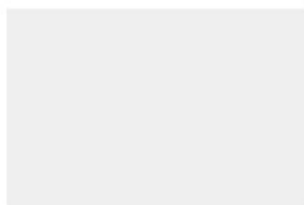
Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizei sanitare și economice asupra entității.

Regia va întocmi separat declarația nefinanciară corespunzătoare exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 și va fi pusă la dispoziția publicului, pe site-ul Regiei, într-un termen de șase luni de la data bilanțului.

Față de cele prezentate, vă supunem spre aprobare „*Situațiile financiare anuale la 31.12.2021 ale RAR – R.A.*” și repartizarea profitului net pe anul 2021.

Semnat astăzi, de către:

DIRECTOR GENERAL,
Alina-Mihaela NIȚĂ



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Livia ARSENE



Anexa 1 la raportul de gestiune

Litigiul cu ISCTR

Regia este obiectul unei acțiuni de instanța cu ISCTR. Suma solicitată nu este stabilită cert fiind în discuție baza de calcul.

În anul 2015, Regia a fost acționată în instanță de către ISCTR în dosarul 6826/3/2015 pentru plata sumei de 107 milioane lei datorată pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2014, plus dobânda legală și ajustări ale sumelor cu rata inflației, în temeiul art.3 b) de la O.G. 26/2011. În notele de ședință ale dosarului 6826/3/2015, suma a fost revizuită la 91.349.274 RON după cum urmează:

- 2012: 35.163.376 RON
- 2013: 44.158.600 RON
- 2014: 12.027.298 RON

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

- o excepție de neconstituționalitate a prevederilor art.3 lit.b) de la O.G. nr.26/2011 în legătură cu prevederile art. 44 din Constituția României, revizuită și republicată;
- potrivit art.3 lit.b) de la O.G. nr.26/2011, sumele datorate de RAR ar trebui calculate ținând cont de veniturile obținute ca urmare a furnizării serviciilor generate de activitatea ISCTR;
- suma datorată de către Regie pentru anul 2014, respectiv 20.185.673 RON a fost achitată de către Regie în anul 2014 iar în anul 2015 RAR a achitat diferența de plată în sumă de 16.060.229 RON aferentă datoriei pentru anul 2014;
- sumele datorate de ISCTR sunt cele furnizate în buget și nu pot fi calculate în funcție de veniturile efectiv generate de serviciile prestate de Regie.

Tribunalul București prin decizia Nr. 3086/2018 respinge cererea de chemare în judecată astfel cum a fost precizată și modificată formulată de ISCTR. Curtea de Apel București a pronunțat în dosarul 6537/2/2019 hotărârea numărul 289/05.06.2020 prin care a respins cererea de chemare în judecată formulată de ISCTR ca neîntemeiată, la acest moment litigiul este în faza procesuală de recurs formulat de ISCTR la I.C.C.J., o cale de atac extraordinară.

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

DIRECTOR GENERAL
Alina Mihaela NIȚĂ

DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Livia ARSENE