

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2019

Nota 1

1.1. Active imobilizate necorporale

	Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizari	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	active necorporale de explorare și evaluare a resurselor naturale	Total (lei)
Valoarea bruta					
Sold la 1 ianuarie 2019		30.342			30.342
Cresteri		4.006			4.006
Cedari, transferuri si alte reduceri					
Sold la 31 decembrie 2019	0	34.348	0	0	34.348
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2019		21.891		0	21.891
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		7.282			7.282
Reduceri sau reluari				0	
Sold la 31 decembrie 2019	0	29.173	0	0	29.173
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2019	0	8.451	0	0	8.451
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2019	0	5.175	0	0	5.175

1.2. Active imobilizate corporale

	Terenuri +constructii	Instalatii tehnice si masini (lei)	Alte instalatii, utilaje si mobilier (lei)	Avansuri si imobilizari corporale in curs (lei)	Total (lei)
Valoarea bruta					
Sold la 1 ianuarie 2019	8.725.869	714.288	307.561	169.743	9.917.461
Cresteri	204.998	101.315	15.403	75.741	365.995
Cedari, transferuri si alte reduceri	5.221	134.768	1.800	169.743	280.070
Sold la 31 decembrie 2019	8.925.646	680.835	321.164	75.741	10.003.386
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2019	4.954.874	456.686	96.613	0	5.508.173
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	519.996	82.722	42.173		644.891
Reduceri sau reluari	5.221	134.768	1.800	0	141.789
Sold la 31 decembrie 2019	5.469.649	404.640	136.986	0	6.011.275
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2019	3.770.995	257.603	210.947	169.743	4.409.288
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2019	3.455.997	276.195	184.178	75.741	3.992.111

Duratele de viață utilă a activelor imobilizate corespund cu duratele normale de funcționare din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Duratele de viață utilă se încadrează între limitele prevăzute în Catalog. Regia utilizează aceleași rate de amortizare, atât în scopuri contabile cât și în scopuri fiscale.

Metoda de amortizare utilizată este cea lineară, atât în scopuri economice cât și în scopuri fiscale.

Creșterea valorii nete a imobilizărilor este rezultatul procesului de amortizare și a procesului investițional din exercițiul financiar 2019.

Baza de evaluare folosită în determinarea valorii contabile brute a imobilizărilor corporale o reprezintă costul istoric.

a) Imobilizari financiare

Imobilizari financiare(lei)			Total(lei)
Valoare bruta			
Sold la 1 ianuarie 2019	397		397
Cresteri	500		500
Reduceri	0		0
Sold la 31 decembrie 2019	897		897

Imobilizarile financiare reprezinta garantie pentru depozitare deseuri din constructii, aferente investitiei in curs de executie, nefinalizata pana la sfarsitul anului 2019.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2019.

1.b. Imobilizările Corporale

La data de 31.12.2019 autoturismul Kia Sorento, care este complet amortizat a fost reevaluat. Scopul raportului de evaluare este etimarea valorii de piata in vederea tranzactionarii acestuia. Valoarea estimata in urma evaluarii este de 28.100 lei. La aceasta valoare care nu se va cacula si nu se va inregistra in contabilitate amortizare.

Reevaluarea activelor imobilizate - a fost realizata la 31 decembrie 2018, astfel ca în exercițiul 2019 societatea nu a efectuat reevaluarea activelor imobilizate. Potrivit art. 460 alin. 6 si 8 din lege valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 3 ani pe baza unui raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat, in caz contrar cota impozitului fiind de 5% din valoarea impozabila.

Din punct de vedere fiscal, conform art. 460 alin. 5 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, in cazul persoanelor juridice care detin in proprietate cladiri, valoarea impozabila a acestora este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datoreaza impozitul si poate fi:

- ultima valoare impozabila inregistrata in evidentele organului fiscal;
- valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii;
- valoarea finala a lucrarilor de constructii, in cazul cladirilor noi, construite in cursul anului fiscal anterior;
- valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, in cazul cladirilor dobandite in cursul anului fiscal anterior.

Dupa cum se poate observa valoarea impozabila a cladirilor detinute de persoanele juridice nu se va mai raporta la valoarea de inventar din contabilitate, respectiv la valoarea contabila rezultata in urma reevaluarii, inregistrata ca atare in contabilitatea societatii, asa cum se prevede in prezent la art. 253 alin. 1 si 5 din actualul Cod fiscal, ci la valorile enumerate la art. 460 alin. 5 din Noul Cod fiscal.

Ca atare, pentru determinarea impozitului local pe cladiri, nu este nevoie ca valoarea rezultata in urma evaluarii (in fapt, a reevaluarii) sa fie inregistrata in contabilitate, fiind suficienta depunerea declaratiei fiscale cu noua valoare impozabila a cladirii, la care se anexeaza raportul de evaluare intocmit de evaluatorul autorizat.

Imobilizările Corporale gajate și resticționate- Nu există constituită ipotecă asupra activelor imobilizate.

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:

În exercițiul 2019 nu au fost achiziționate imobilizări corporale de natura utilajelor.

În exercitiul 2019 a fost achizit un autoturism Dacia Duster prin programul Rabla, la care s-a primit de la Administratia Fondului de Mediu, prima de casare valoare de 6500 lei. Prima de casare se reia pe venituri, cota parte in fiecare luna, pe durata amortizarii autoturismului.

1.c.Imobilizări financiare-

Entitatea nu deține titluri de participare la alte societati.

NOTA 2

2 Provizioane, ajustări

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	2.008.585	117.185	-16.652	2.109.118
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea stocurilor si a productiei in curs de executie	0	0	0	0
Provizioane pentru cheltuieli legate de activitatea de service în perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor	0	0	0	0
Provizioane privind participarea salariatilor la profit	80.000	60.000	-80.000	60.000

Provizioane in legatura cu contractele de mandat	0	250.000	0	250.000
Alte provizioane constituite in vederea realizarii neconformitatilor constatate la retelele de apa, canalizare menajera si canalizare pluviala pe Platformele din Zona Libera	0	500.000	0	500.000
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare	0	0	0	0
Provizioane pentru litigiile, amenzile si penalitatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte	0	0	0	0

La sfarsitul exercitiului financiar 2019, au fost constituite provizioane pentru clientii neincasati in cursul anului, provizioane pentru participarea la profit a salariatilor, in conformitate cu Ordonanta 64/2001 si provizioane in legatura cu contractele de mandat, in vederea platii componente variabile, prevazuta in contractele de mandat, in conditiile indeplinirii obiectivelor si criteriilor de performanta.

Au mai fost constituite „Alte provizioane”, conf.art.386 (1) din OMPF.1802/2014, in vederea realizarii neconformitatilor constatate de catre Compania de Apa Arad SA, la retelele de alimentare cu apa, canalizare menajera si canalizare pluviala pe Platformele Zonei Libere din Arad si Curtici, neconformitati transmise in scris catre Regie.

NOTA 3

3 Repartizarea profitului

DESTINATIA	-lei- SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	615.771
rezerva legală**	0,00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenti***	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
Varsaminte din profitul net 50%	307.886
Participarea salariatilor la profit 7%	43.104
Alte rezerve- pentru surse proprii de investitii 43%	264.781
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00

În anul **2019** entitatea realizează un profit net in suma de **615.771 lei**, profit care va fi repartizat în anul 2020 conform prevederilor Ordonantei 64/2001 si în baza Hotararii nr.16/18.05.2020 a Consiliului de Administratie astfel:

- 50 % varsaminte din profitul net catre Consiliul Judetean Arad, in suma absoluta de **307.886 lei**
- 7 % participarea salariatilor la profit, in suma absoluta de **43.104 lei.**
- 43% alte rezerve pentru surse proprii de investitii, in suma absoluta de **264.781 lei**

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1.Venituri din exploatare	4.353.320	5.010.423
1.1 Cifra de afaceri neta	4.320.387	4.201.549
1.2 Alte venituri din exploatare	32.933	808.874
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	3.463.392	4.268.901
3. Cheltuielile activitatii de baza	1.312.976	2.924.664
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.278.080	614.237
5. Alte cheltuieli	872.336	730.000
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	889.928	741.522
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)	0	0
9. Productia neterminata (711 creditor)	0	0
10. Productia din imobilizari proprie	0	0
11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10)	889.928	741.522

Departajarea cheltuielilor de exploatare in cheltuieli de desfacere si cheltuieli generale si de administratie s-a efectuat in urma analizei naturii operatiunilor.

Rezultatul din exploatare a scazut fata de exercitiul precedent, ca urmare a cresterii cheltuielilor activitatiilor de baza.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANTE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2019	Nr.	Sold la	Termen de lichiditate	
	rd.	sfârșitul		
		exerc.financ.	sub 1 an	peste 1 an
A		1=2+3	2	3
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	897	500	397
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	0	0	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	2.145.893	36.775	2.109.118
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	21.415	21.415	0
Impozit pe profit(ct.441)	5	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6			0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	14	14	0
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0	0	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9			0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	2.167.322	58.204	2.109.118
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR	11	2.109.118	0	2.109.118
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	5.657	5.657	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	64.758	64.361	397

Creantele sub un an in suma de 36.775 reprezinta clienti in termen de incasare, iar valoarea de 21.415, reprezinta creante din concedii medicale care urmeaza sa fie incasate. Suma de 2.109.118 lei reprezinta clienti neincasati, in litigiu.

Serviciul juridic asigură apărarea drepturilor și intereselor legitime ale R.A. Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Pentru cazurile care nu au putut fi solutionate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Sevicului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 19 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 19 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 8 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței si Legii 85/2014 –Legea insolvenței, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un număr de trei dosare litigii aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul Legii nr.554 din 2 decembrie 2004 a contenciosului administrativ, recuperându-se prin contestarea deciziilor de impunere sume de bani pe care Regia nu le datora și pe care le-a plătit în virtutea actelor administrative cu caracter fiscal emise de autoritățile în culpă.

Alte trei dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul unor acțiuni în pretenții prin care se încearcă recuperarea sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, un dosar a făcut obiectul unui litigiu de muncă cu privire la nemulțumirea unui angajat, iar două dosare reprezintă acțiuni având la bază obligația de a face.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Serviciul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării titlurilor executorii detinute, respectiv recuperarea creanțelor. Astfel, s-au recuperat sumele datorate și s-au închid două dosare execuționale.

În cazul debitorilor solvabili, executările silita s-au finalizat cu succes prin recuperarea debitelor si a cheltuielilor de judecată asumate de către R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad pe parcursul desfășurării proceselor civile.

În cazul debitorilor insolvabili a fost tinută legătura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmăririi îndeaproape a modului de derulare a procedurii insolvenței, a modului de valorificare a bunurilor, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

5.2. DATORII

Datorii - la 31.12.2019	Nr.	Termen de exigibilitate			
	rd.	Sold la sfârșitul			
		exerc.finan c.	sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
A		1=2+3+4	2	3	4
I. Datorii financiare – total, din care:	14	433.539	0	0	433.539
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15	0	0	0	0
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	16	0	0	0	0
–dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	17	0	0	0	0
–alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	18	433.539	0	0	433.539
II.Alte datorii – total, dincare:	19	324.824	324.824	0	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	35.077	35.077	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	3.032	3.032	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	84.241	84.241	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic)	23			0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	49.645	49.645	0	0
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	25	0	0	0	0
–creditori diverși(ct.462)	26	72.000	72.000	0	0
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+ +451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	27	80.829	80.829	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)	28	209.437	209.437	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	967.800	534.261	0	433.539

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 10.79% din totalul datoriilor curente. Datoriile către buget reprezintă 41.22 % din totalul datoriilor curente și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între părțile afiliate .

NOTA 6

• Principii, politici și metode contabile

6.1.Bazele întocmirii situațiilor financiare

6.1.1. Generalități

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; și
- Cerințele de prezentare prevăzute de OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Reglementării contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

6.1.2. Utilizarea estimărilor

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordin 1802/2014 și modificările ulterioare cere conducerii Regiei să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Regiei pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

6.1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că societatea va continua activitatea și în viitorul previzibil.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Regia va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

6.1.4. Conversia tranzacțiilor în monedă străină

6.1.4.1. Moneda de măsurare a situațiilor financiare.

Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru Regie („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Regiei.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

6.1.4.2. Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile Regiei în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

6.1.5. Date referitoare la utilizarea sistemelor informatice

Contabilitatea financiară este condusă în sistem informatic utilizându-se programul Saga C - program ce corespunde condițiilor minime impuse de legislația națională în domeniu.

6.2. Imobilizări

6.2.1. Imobilizări necorporale

6.2.1.1.Regia recunoaste imobiliarile necorporale la costul istoric,

daca:

- este probabil ca entitatea sa obtina beneficii economice viitoare, ca urmare a utilizarii activului;
- costul activului sa poata sa fie corect masurat.

Cheltuielile care determina prelungirea duratei de viata si marirea beneficiilor programelor informatice peste specificatiile initiale sunt adaugate la costul initial al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobiliarizari necorporale daca nu sunt parte integranta a imobiliarizarii corporale.

- Avansuri si alte imobiliarizari necorporale
Alte imobiliarizari necorporale sunt recunoscute la cost de achizitie.
Imobiliarizari necorporale nu sunt reevaluate.

6.2.1.2.Amortizare

- Programe informatice

Aplicatiile informatice sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 3 ani

- Alte imobiliarizari necorporale

Alte imobiliarizari necorporale sunt amortizate folosind metoda liniara pe durata de viata utila a acestora, dar nu mai mult de 3 ani.

6.2.2. Imobiliarizari corporale

6.2.2.1.Terenurile si mijloacele fixe

6.2.2.1.1. Cost, evaluare

Mijloacele fixe sunt înregistrate la costul de achiziție (istoric) .

Valoarea întreținerilor și reparațiilor imobiliarizărilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse imobiliarizărilor corporale care determină mărirea capacității acestora de a genera beneficii economice viitoare, ce s-au capitalizat și au determinat creșterea valorii activelor modernizate.

Imobiliarizările corporale, sunt evaluate la finele exercițiului la valoare de inventar. În situațiile financiare sunt prezentate la valoarea netă.

6.2.2.1.2. Amortizare

Amortizarea este calculată având la bază duratele normale de utilizare ale respectivelor active, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, privind amortizarea capitalului imobiliarizat în active necorporale și corporale, modificată și completată.

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare corectată cu diferențele din reevaluare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Active

ani

Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Amortizarea se calculează prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de înregistrare a activelor amortizabile.

Pe parcursul anului 2019 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2019. Regia nu utilizează durata estimată de viață, ci durata normală de utilizare prevăzută de legislația din România în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare.

Imobilizările corporale, sunt evaluate și evidențiate la finele exercițiului, în situațiile financiare, la valoarea de înregistrare mai puțin amortizarea cumulată, fără să fie calculate și înregistrate ajustări pentru pierdere reversibilă de valoare a activelor imobilizate.

6.2.2.1.3. Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Pe parcursul exercițiului 2019 Regia nu a vândut active imobilizate .

Imobilizările corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operațiune este inclus(a) în contul de profit și pierdere curent.

6.2.2.1.4. Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung, inclusiv imobilizările necorporale, sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori, evenimente sau schimbări în circumstanțe, indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și maximumul dintre prețul de vânzare și valoarea de utilizare. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar.

6.2.3. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt recunoscute ca active pe baza valorilor determinate prin contracte și sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă.

6.3. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. În cursul anului 2019 s-a utilizat costul istoric de achiziție -ca metoda contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercițiul financiar 2018. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Stocurile provenite din cumpărări sunt evaluate la intrare la costul de achiziție.

La ieșirea din patrimoniu sau la darea în consum, stocurile sunt evaluate la valoarea lor de intrare pe baza metodei costului mediu ponderat. Obiectele de inventar de mică valoare sau scurtă durată, sunt evaluate la costul de achiziție. În cazul obiectelor de inventar uzura se calculează integral la darea lor în folosință.

În situațiile financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea de inventar.

În anul 2019 nu s-au înregistrat ajustări valorice.

6.4.Creanțe

6.4.1. Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Entitatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale, afirmație valabilă pentru creanțele incerte.

Evaluarea creanțelor s-a făcut la valoarea nominală.

6.5.Investițiile financiare pe termen scurt

Acestea includ garantiile plătite, depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare, precum și certificate de trezorerie.

Entitatea nu deține investiții financiare pe termen scurt.

6.6.Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

6.7.Capital social

Regia Autonomă “Administrația Zonei Libere Curtici - Arad”, (“R.A.A.Z.L.C.A.”) este persoană juridică română, având forma juridică de Regie Autonomă, înființată prin H.G. nr. 449/1999, privind înființarea Zonei Libere Curtici Arad și a Regiei Autonome “Administrația Zonei Libere Curtici Arad”.

Consiliul Județean Arad reprezintă statul ca acționar al Regiei Autonome “Administrația Zonei Libere Curtici - Arad” și exercită toate drepturile și obligațiile ce decurg din această calitate.

Patrimoniul regiei și este în valoare de 572.444 lei detinut integral de Consiliul Județean. Sumele sunt clasificate în capitalurile proprii.

6.8.Varsaminte din profitul net

Varsaminte din profitul net sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt aprobate.

6.9.Datoriile

6.9.1. Evaluarea datoriilor

Evaluarea datoriilor s-a făcut la valoarea nominală. Datoriile exprimate în monedă străină sunt actualizate la cursul BNR de la finele exercițiului, în exercitiul 2019.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite

6.10. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care entitatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

La sfârșitul anului 2019 au fost constituite „Alte provizioane”, conf.art.386 (1) din OMPF.1802/2014, în vederea realizării neconformităților constatate de către Compania de Apă Arad SA, la rețelele de alimentare cu apă, canalizare menajeră și canalizare pluvială pe Platformele Zonei Libere din Arad și Curtici, neconformități transmise în scris către Regie.

6.11. Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Entitatea face plăți fondurilor de sănătate și pensii de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Entității sunt membri ai planului de pensii al Statului Român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

6.12. Impozitare

Regia înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației românești relevante.

La 31.12.2019 societatea a realizat un profit brut de **895.839 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **280.068 lei**.

6.13. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Regia Autonomă a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor și vânzătorul nu mai exercită nici un control asupra bunului vândut, iar valoarea poate fi măsurată exact. În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

NOTA 7
Participații și surse de finanțare

7. Participații și surse de finanțare

7.1. Capitalul social

Valoarea Patrimoniului regiei la 31 decembrie 2019 este 572.444

Structura actionariatului la 31 decembrie 2019 este prezentata astfel:

Asociat	31 decembrie 2019		Procentaj detinut (%)
		Valoare nominala detinuta (lei)	
Consiliul Judetean Arad		572.444	100

7.2 Capitalurile proprii includ, pe langa capitalul social, si urmatoarele :

A. REZERVE in valoare de : **6.344.151 lei, compuse din:**

- rezerve legale in valoare de	130.905 lei
- rezerve statutare	719.715 lei
- rezerve din reevaluare	2.066.125 lei
- alte rezerve in valoare de	3.427.406 lei

B. REZULTATUL NET EXERCITIULUI financiar 2019 in valoare de **615.771 lei.**

7.3. Obligatiuni emise

N u e cazul.

Nota 8

8. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu salariile	1.921.272	2.118.820
Cheltuieli cu obligatiile sociale	52.099	52.885

Totalul cheltuielilor cu personalul 2.118.820 se compune din:

Cheltuieli cu salariatii: 641 – 421.1= 1.543.388

Chelt.cu remuneratia dir. Gen.(contr. mandat) 641- 421.2= 214.147

Chelt.cu remun.membrilorC.A (contr.mandat)641- 421.3=
169.197

6421- 5328.1=71.235- tichete de masa

6422- 5328.2= 6.600 – tichete cadou

644- 424.1 = 61.368- (chelt. cu participarea salariatilor la profitul
afereant anului 2018)

646- 436= 44.514-C.A.M

6458= 8371.10- cheltuieli sociale acordate salariatilor, in
confrmitate cu Legea nr.227/2015 si a Contractului colectiv de
munca.

Numarul mediu de angajati in timpul anului a fost dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
Directori	2	2
Personal productiv si administrativ	29	23
	29	23

Societatea nu are obligatii contractuale legate de pensii fata de fostii directori si adminstratori ai societatii.

NOTA 9

9. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

9.1.Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2018	Exercițiul 2019
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	17,76	16,33
b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	17,75	16,33
c) Rata solvabilitatii generale	$\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	9,11	9,62

Lichiditatea curenta inregistreaza o valoare peste media normala. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi. O valoare subunitate inseamna ca firma are nevoie sa se imprumute sau sa vanda o parte din activele imobilizate pentru a-si plati datoriile si a evita falimentul.

In general, o lichiditate curenta mai mica decat 1 e un semn negativ. Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 2, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate. Astfel, exista sectoare unde lichiditatea optima este de 2 sau chiar mai mare, dar si sectoare care functioneaza foarte bine cu 1,5 sau chiar cu 1.

Indicatorul lichiditatii imediate inregistreaza o valoare de peste 14,53 ceea ce releva posibilitatea achitarii datoriilor curente pe seama creantelor si a disponibilitatilor, fiind efectul cumulat al reducerii datoriilor curente si o crestere a creantelor si a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale inregistreaza o valoare de 7.43- nivelul ratei solvabilitatii generale asigura un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

9.2.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2018	Exercițiul 2019
Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0,913	0,945
Rata de finantare a stocurilor	$\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$	2.193,00	2.378,73

Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$	0,110	0,104
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	$\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	1,73	1,88

9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2018	Exercițiul 2019
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut} \times 100}{\text{Capital permanent}}$	11,94	11,25
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	11.78	11.89

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2018	Exercițiul 2019
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	4.497.178	5.311.983
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiar - Total active imobilizate	3.942.775	3.967.722
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	3.217.201	3.534.183
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	Fond de rulment propriu * 100 / fond de rulment total	71,54	66,53
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	3.942.775	3.967.722

Fondul de rulment total cunoaste o crestere si se mentine la un nivel ridicat. Fondul de rulment este un indicator al solvabilitatii, apreciat de catre creditorii pentru ca reprezinta o marja de securitate pe care Regia trebuie sa o constituie pentru a face fata asimetriei riscurilor utilizarilor si datoriilor mai mici de un an. Indicatorul fondul de rulment este considerat cel mai important indicator al echilibrului financiar al unei societati, fiind rezultatul arbitrajului intre finantarea pe termen lung si finantarea pe termen scurt.

Analiza cumulata a indicatorilor calculati releva o situatie pozitiva din prisma fondului de rulment ce ofera posibilitatea asigurarii de resurse pentru finantarea activitatilor pe termen scurt dar si lung.

NOTA 10

10. Alte informații

10.1. Informații cu privire la prezentarea Regiei

Regia Autonomă “Administrația Zonei Libere Curtici - Arad”, (“R.A.Z.L.A.”) este persoană juridică română, având forma juridică de Regie Autonomă, constituită în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare, capitalul social fiind deținut în întregime de stat.

Sediul social al R.A.Z.L.A. este în municipiul Arad, Str. I. Grozescu, nr. 5, România, fiind singura zonă liberă amplasată în vestul României, pe un coridor european, în apropierea a patru centre vamale. Poziția geografică avantajoasă împreună cu amplasarea pe un coridor rutier european și faptul că poate fi accesată prin intermediul a trei căi de acces conferă acesteia individualitate între celelalte zone libere din țară.

În conformitate cu prevederile art.8 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.199/2000, aprobată prin Legea nr.402/2001, cu modificările ulterioare, activitatea Regiei se desfășoară pe bază de buget propriu de venituri și cheltuieli, aprobat potrivit legii.

R.A.Z.L.A. are ca obiectiv principal atragerea investitorilor, străini dar și români, în vederea dezvoltării de activității industriale și al stimulării exportului de produse prelucrate. În acest sens, au fost gândite și implementate o serie de facilități menite să atragă și să sprijine agenții economici care au înțeles potențialul înființării unei afaceri în perimetrul Zonei Libere Curtici Arad.

♦**Baza de conversie pentru** exprimarea în moneda națională a elementelor exprimate într-o monedă străină o reprezintă cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a exercițiului financiar; Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 6 C.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda străină la 31 decembrie 2019 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Dolar SUA	USD	4,0736	4,2608
Euro	EUR	4,6639	4,7793

♦Elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor sunt evaluate și reflectate în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

10.2. Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitati asociate sau cu alte entitati in care se detin titluri de participare strategice

Regia nu detine filiale, titluri in intreprinderi asociate sau titluri de participare strategice.

10.3. Cifra de afaceri

Regia presteaza servicii numai pe teritoriul Romaniei.
Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

	Anul incheiat la 31 decembrie 2018	Anul incheiat la 31 decembrie 2019
	(lei)	(lei)
Venituri din vanzarea produselor finite	0	0
Venituri din vanzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din lucrari executate si servicii prestate, chirii, redevente	4.320.387	4.201.549
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Venituri din activitati diverse	32.933	808.874
Cifra de afaceri	4.320.387	4.201.549

10.4. Cheltuielile cu chiriile si ratele achitate in cadrul unui contract de leasing operational

Regia a inregistrat urmatoarele cheltuieli:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
	(lei)	(lei)
Chirii	0	0

10.5.Reconcilierea intre rezultatul contabil si rezultatul fiscal

Impozitul pe profitul curent a fost calculat conform reglementarilor fiscale, profitul contabil fiind influentat cu sumele deductibile si cheltuielile nedeductibile, facandu-se prin aceasta **reconcilierea intre rezultatul contabil si rezultatul fiscal**. după cum urmează:

	2018	2019
1). Rezultat contabil brut	907.857	635.156
2). Deduceri fiscale	603.666	619.898
- amortizarea fiscală	555.062	598.822
-provizioane fiscale	48.604	21.076
3)Venituri neimpozabile	704.434	91.657
4).Cheltuieli nedeductibile	1.034.746	1.864.958
- cheltuieli cu impozitul pe profit	98.521	280.068
- amenzi. confiscări. penalități	97.678	112
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	587.628	652.172

- alte cheltuieli nedeductibile	255.966	929.606
5) .Rezultat fiscal pierdere fiscala	634.503	1.769.174
-sume reprezentand sponsorizare/mecenat, in limita legii	3.000	3.000
6). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%)	98.521	283.068

10.6.Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschise linie de credit .

10.7.CONTINGENTE

10.7.1. Actiuni in instanta

Serviciul juridic asigură apărarea drepturilor și intereselor legitime ale R.A. Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Pentru cazurile care nu au putut fi solutionate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Sevicului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 19 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 19 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 8 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței și Legii 85/2014 –Legea insolvenței, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un număr de trei dosare litigii aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul Legii nr.554 din 2 decembrie 2004 a contenciosului administrativ, recuperându-se prin contestarea deciziilor de impunere sume de bani pe care Regia nu le datora și pe care le-a plătit în virtutea actelor administrative cu caracter fiscal emise de autoritățile în culpă.

Alte trei dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul unor acțiuni în pretenții prin care se încearcă recuperarea sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, un dosar a făcut obiectul unui litigiu de muncă cu privire la nemulțumirea unui angajat, iar două dosare reprezintă acțiuni având la bază obligația de a face.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Serviciul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării titlurilor executorii detinute, respectiv recuperarea creanțelor. Astfel, s-au recuperat sumele datorate și s-au închid două dosare execuționale.

În cazul debitorilor solvabili, executările silite s-au finalizat cu succes prin recuperarea debitelor și a cheltuielilor de judecată asumate de către R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad pe parcursul desfășurării proceselor civile.

În cazul debitorilor insolvabili a fost tinută legătura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmăririi îndeaproape a modului de derulare a procedurii insolvenței, a modului de valorificare a bunurilor, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

Acțiuni instanță anul 2019

La 31.12.2019, R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad avea înregistrate pe rolul instanțelor de judecată 19 dosare, în diferite stadii procesuale (fond, apel, recurs), următoarele cauze:

- 8 cauze având ca obiect procedura insolvenței;
- 3 cauze având ca obiect pretenții;
- 3 cauze având ca obiect contestație decizii impunere acte administrative în care R.A. Administratia Zonei Libere Curtici are calitatea de reclamantă;
- 1 litigiu de muncă,
- 2 cauze având ca obiect obligația de a face, constând în: 1 litigiu rectificare CF și 1 litigiu contestație la executare.

În cursul anului 2019 au fost finalizate următoarele litigii:

- 1 litigiu de muncă,
- 3 litigii având ca obiect contestație decizie de impunere: contestație în anulare, rejudecare recurs,
- 1 litigiu având ca obiect contestație la executare,
- 2 litigii având ca obiect pretenții.

10.8. Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea regiei considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

10.9. Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania contine reguli privind preturile de transfer intre persoane afiliate inca din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineste principiul "valorii de piata" pentru tranzactiile intre persoane afiliate, precum si metodele de stabilire a preturilor de transfer. Ca urmare, este de asteptat ca autoritatile fiscale sa initieze verificari amanuntite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura ca rezultatul fiscal si/sau valoarea in vama a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate in relatiile cu persoanele afiliate. Entitatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificari.

10.10. ELEMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Nu au fost evenimente ulterioare datei bilantului, de natura sa afecteze semnificativ situatiile financiare anuale.

10.11. Angajamente acordate – nu este cazul

10.12. **Angajamente primite** in decursul anului 2019 - renoirea / prelungirea scrisoriilor de garantie in favoarea concesionarilor.

Administrator

Sef serviciu contabilitate