

11/25.04.2019

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2018

Nota 1

1.1. Active imobilizate necorporale

	Cheptulele de constituire și cheptulele 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 2018		21.513			21.513
Cresteri		8.829			8.829
Cedari, transferuri si alte reduceri					
Sold la 31 decembrie 2018	0	30.342	0	0	30.342
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2018		15.766		0	15.766
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		6.125			6.125
Reduceri sau reluari				0	
Sold la 31 decembrie 2018	0	21.891	0	0	21.891
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2018	0	5.747	0	0	5.747
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018	0	8.451	0	0	8.451

1.2. Active imobilizate corporale

	Terenuri +constructii	Instalatiile 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 2018	8.337.871	601.521	236.100	34.078	9.209.571
Cresteri	387.998	204.195	97.221	488.941	1.178.355
Cedari, transferuri si alte reduceri		91.428	25.760	353.276	470.464
Sold la 31 decembrie 2018	8.725.869	714.288	307.561	169.743	9.917.461
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2018	4.469.812	486.987	87.060	0	4.890.989
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	485.062	61.127	35.313		486.230
Reduceri sau reluari		91.428	25.760	0	333.360
Sold la 31 decembrie 2018	5.043.859	581.502	117.188	0	5.608.173
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2018	3.868.058	114.535	149.040	34.078	4.165.711
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018	3.770.995	257.603	210.947	169.743	4.409.288

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. Societatea 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 2018.

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 2018	0		
Cresteri	397		397
Reduceri	0		
Sold la 31 decembrie 2018	397		397

Imobilizarile financiare reprezinta garantie pentru depozitare deseuri din constructii, aferente investitiei in curs de executie, nefinalizata pana la sfarsitul anului 2018.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2018.

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - în exercițiul 2018 societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate .

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.

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.

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 restricționate- Nu există constituită ipotecă asupra activelor imobilizate.

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:

În exercițiul 2018 nu au fost achiziționate imobilizări corporale de natura utilajelor.

În exercitiul 2018, au fost achizitionate doua autoturisme, prin programul Rabla Plus si Rabla. Prin programul Rabla Plus, autoturismul electric Renault Zoe, la care s-a primit echotichet in valoare de 45.000 lei, iar prin programul Rabla s-a achizitionat autoturismul Dacia Logan, la care s-a primit subventie In valoare de 6500 lei.

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	1.994.664	185.000	-171.079	2008.585
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	0	0
Provizioane pentru depreclerea stocurilor si a productiei in curs de executie	0	0	0	0
Provizioane pentru cheltuleli legate de activitatea de service în perioada de garantie si alte cheltuleli privind garantia acordata clientilor	0	0	0	0
Provizioane privind participarea salariatilor la profit	60.0000	80.000	-60.000	80.000
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 penaltatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte	524.678	524.678	-524.678	0

NOTA 3

3 Repartizarea profitului

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	899.810
rezerva legală**	0.00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenti***	0.00
alte repartizări prevăzute de lege	0.00
varsaminte din profitul net 83%	746.842
alte repartizări prevăzute de lege/ particip sal la profit	62.987
Alte rezerve- surse propria de investitii	89.981
PROFIT NEREPARTIZAT :	0.00

În anul 2018 entitatea realizează un profit net în suma de 899.810 lei, profit care va fi repartizat în 2019 în baza Hotărârii nr.23/11.04.2019 a Consiliului de Administratie astfel:

- varsaminte din profitul net catre Consiliul Judetean Arad 83%, în suma absoluta de 746.842 lei
- alte rezerve pentru surse proprii de investitii 10%, în suma absoluta de 89.981 lei
- participarea salariatilor la profit 7%, în conformitate cu Ordonanta 64/2001, astfel rezultand suma absoluta de 62.987 lei.

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	4.210.771	4.320.387
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	3.253.808	3.463.392
3. Cheltuielile activitatii de baza	2.510.569	1.312.976
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	509.195	1.278.080

5. Cheltuielile indirecte de productie	234.044	872.336
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	956.963	856.995
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 proprii	0	0
11. Alte venituri din exploatare	26.159	32.933
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11)	983.122	889.928

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 activitatilor auxiliare si a cheltuielilor indirecte.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANTE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2017	Nr. rd.	Sold la	Termen de lichiditate	
		sfârșitul exerc.financ.	sub 1 an	peste 1 an
A		1=2+3	2	3
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE (ct.267)	1	0	0	0
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	0	0	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	2.016.392	7.807	2.008.585
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	74.477	74.477	0
Impozit pe profit(ct.441)	5	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6	599	599	0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	2.872	2.872	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	2.094.340	85.755	2.008.585
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR	11	2.008.585	0	2.008.585
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	8.603	8.603	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	94.358	94.358	0

Creanțele sub un an reprezintă clienți în termen de încasare. Suma de 2.008.585 lei reprezintă clienți neincasați, în litigiu.

Biroul 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 soluționate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Biroului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 22 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 22 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 7 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței, iar 1 dosar face obiectul 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 6 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată, a cererilor de chemare în judecată pentru pretenții și a diverselor decizii contestate.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Biroul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării titlurilor executorii detinute, respectiv recuperarea creanțelor.

În cazul debitorilor solvabili, executările silită 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 ținută 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

Datoriile - la 31.12.2018	Nr.	Sold la	Termen de exigibilitate		
	rd.	sfârșitul			
		exerc.finan c.	sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
		1=2+3+4	2	3	4
A					
I. Datorii financiare – total, din care:	14	725.574	0	0	725.574
-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	725.574	0	0	725.574
II. Alte datorii – total, din care:	19	252.779	252.779	0	0
-furnizori-total(ct.401+403+404+405+408)	20	24.238	24.238	0	0
-clienți creditori(ct.419)	21	1.821	1.821	0	0
-datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	63.100	63.100	0	0
-datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analtic)	23	3979	3979	0	0
-datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	20.606	20.606	0	0
-datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analtic)	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	67.035	67.035	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)	28	221.626	221.626	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	1.199.979	474.405	0	725.574

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 9.6% din totalul datoriilor curente. Datoriile către buget reprezintă 34.69 % din totalul datoriilor curente și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între partile 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 Reglementări 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 Societății 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 Societății 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 Societatea 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 situații financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru societate („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Societății.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

6.1.4.2. Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile societății 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.Societatea recunoaste imobilarile 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 imobilarile necorporale daca nu sunt parte integranta a imobilarilor corporale.

- Avansuri si alte imobilarile necorporale
Alte imobilarile necorporale sunt recunoscute la cost de achizitie.
Imobilarile 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 imobilarile necorporale

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

6.2.2. Imobilizări corporale

6.2.2.1.Terenurile și mijloacele fixe

6.2.2.1.1. Cost, evaluare

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

Valoarea întreținerilor și reparațiilor imobilarilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse imobilarilor corporale care determină mărirea

capacității acestora de a genera beneficii economice viitoare, ce s-au capitalizat și au determinat creșterea valorii activelor modernizate.

Imobilizările 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 imobilizat în active necorporale și corporale, modificată și completată.

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare corectat 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 2018 societatea a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2018. Societatea 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 valoare 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 2018 societatea nu a vândut active imobilizate .

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.

6.2.2.1.4. Deprecierea activelor

Imobilizarile corporale si alte active pe termen lung, inclusiv imobilizarile necorporale, sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de cate ori, evenimente sau schimbari in circumstante, indica faptul ca valoarea contabila nu mai poate fi recuperata. Pierderea din depreciere este reprezentata de diferenta dintre valoarea contabila si maximul dintre pretul de vanzare si valoarea de utilizare. Pentru calculul acestei

pierderi, activele sunt grupate pana 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 2018 s-a utilizat costul istoric de achiziție -ca metoda contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor, și în exercitiul financiar 2017. 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 2018 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 platite, 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 572.445 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 2018.

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 Societatea 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.

În exercițiul financiar 2018 societatea auditată nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

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

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

La 31.12.2018 societatea a realizat un profit brut de 998.331 lei pentru care a fost calculat un impozit pe profit de 98.521 lei lei

6.13. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vanzarile de bunuri sunt recunoscute in momentul in care regia autonoma a transferat cumparatorului principalele riscuri si beneficii asociate detinerii bunurilor si vanzatorul nu mai exercita nici un control asupra bunului vandut, iar valoarea poate fi masurata exact. In aceste situatii financiare, veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta.

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

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 2018 este 572.444

Structura actionariatului la 31 decembrie 2018 este prezentata astfel:

Asociat	31 decembrie 2018	
	Valoare nominala detinuta (lei)	Procentaj detinut (%)
Consiliul Judetean Arad	572.444	100

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

A. REZERVE, formate din :	
- Alte rezerve in valoare de	6.163.083 lei sunt compuse din :
- rezerve legale in valoare de	130.905 lei
- rezerve statutare	719.715 lei
- rezerve din reevaluare	2.038.025 lei
- alte rezerve in valoare de	3.274.438 lei
B. REZULTATUL NET EXERCITIULUI financiar 2018 in valoare de	899.810 lei.

7.3. Obligatiuni emise

N u e cazul.

Nota 8

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

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017</u> (lei)	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018</u> (lei)
Cheltuieli cu salariile	1.594.827	1.921.272
Cheltuieli cu obligatiile sociale	288.224	52.099

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

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018</u>
Directori	2	2
Personal productiv si administrativ	31	29
	<u>31</u>	<u>29</u>

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 2017	Exercițiul 2018
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	<u>Active curente</u> Datorii curente	21.06	17,76
b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	21.05	17,75
c) Rata solvabilitatii generale	<u>Active totale</u> Datorii totale	9.67	9,11

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 intr-o masura mai mare decat in perioada precedenta fiind efectul cumulativ al reducerii datoriilor curente si o crestere a creantelor si a disponibilitatilor.

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 2017	Exercițiul 2018
Rata autonomiei financiare	<u>Capital propriu</u> Capital permanent	0.912	0,913
Rata de finantare a stocurilor	<u>Fondul de rulment</u> Stocuri	2220.36	2.193,00
Rata datoriilor	<u>Datorii totale</u> Active totale	0.103	0,110
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	<u>Capitalul propriu</u> Active imobilizate	1.76	1,73

9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2017	Exercițiul 2018
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut} \times 100}{\text{Capital permanent}}$	10.45	11,94
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	8.77	11.78

Referitor la rentabilitatea economica, a avut loc o crestere a indicatorului, efect al cresterii profitului brut datorat anularii provizioanelor.

Rentabilitatea financiara a inregistrat o crestere, efect al realizarii unui profit net mai mare.

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2017	Exercițiul 2018
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	4.827.552	4.497.178
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiar - Total active imobilizate	3.843.402	3.942.775
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	3.141.446	3.217.201
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	$\frac{\text{Fond de rulment propriu} \times 100}{\text{fond de rulment total}}$	79.73	71,54
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	3.843.402	3.942.775

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 Societății

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 activități 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 economice care au înțeles potențialul înființării unei afaceri în perimetrul Zonei Libere Curtici Arad.

Valoarea patrimoniului public la 31 decembrie 2018 era de 572.444 lei

♦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 2018 sunt:

Moneda străină	Abreviere	(lei pentru 1 unitate din moneda străină)	Rata de schimb
		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Dolar SUA	USD	3,8915	4,0736
Euro	EUR	4,6597	4,6639

♦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. Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Societatea nu deține filiale, titluri în întreprinderi asociate sau titluri de participare strategice.

10.3. Cifra de afaceri

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

	<u>Anul incheiat la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Anul incheiat la</u> <u>31 decembrie 2018</u>
	(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	4.210.771	4.320.387
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Venituri din activitati diverse	26.159	32.933
Cifra de afaceri	4.210.771	4.320.387

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

Societatea a inregistrat urmatoarele cheltuieli:

	<u>Exercitiul financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie 2017</u>	<u>Exercitiul</u> <u>financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie 2018</u>
	(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:

	2017	2018
1). Rezultat contabil brut	666.013	907.857
2). Deduceri fiscale	572.331	603.666
- amortizarea fiscală	476.501	555.062
-provizioane fiscale	95.830	48.604
3)Venituri neimpozabile	138.740	704.434
4).Cheltuieli nedeductibile	1.269.945	1.034.746
- cheltuieli cu impozitul pe profit	171.500	98.521
- amenzi, confiscări, penalități	984	97.678
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	488.753	587.628
- alte cheltuieli nedeductibile	53.887	255.966
5) .Rezultat fiscal pierdere fiscala	1.224.887	634.503
-sume reprezentand sponsorizare/mecenat, in limita legii		3.000
6). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%)	195.982	98.521

10.6. Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschise linie de credit .

10.7. CONTINGENTE

10.7.1. Actiuni in instanta

Biroul juridic asigura 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 Biroului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 22 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 22 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 7 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței, iar 1 dosar face obiectul 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 6 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată, a cererilor de chemare în judecată pentru pretenții și a diverselor decizii contestate.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Biroul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării titlurilor executorii detinute, respectiv recuperarea creanțelor.

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 2018

La 31.12.2018, R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad avea înregistrate pe rolul instanțelor de judecată, în diferite stadii procesuale (fond, apel, recurs), următoarele cauze:

- 8 cauze având ca obiect procedura insolvenței;
- 2 cauze având ca obiect pretenții, în care R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad are calitatea de reclamantă;
- 4 cauze având ca obiect contestație decizii impunere acte administrative în care R.A. Administrația Zonei Libere Curtici are calitatea de reclamantă;
- 1 litigiu de muncă,
- 1 litigiu având ca obiect constatare reziliere contract de concesiune,
- 1 litigiu având rectificarea CF,
- 1 litigiu având ca obiect soluționare cerere în baza Legii nr.544/2001,
- 1 litigiu având ca obiect contestație la executare.

În cursul anului 2018 au fost finalizate următoarele litigii:

- 1 litigiu de muncă,
- 1 litigiu având ca obiect contestație decizie de impunere: contestație în anulare, rejudecare recurs,
- 1 litigiu având ca obiect refuz soluționare cerere în baza Legii nr.544/2001,
- 1 litigiu având ca obiect acțiune în pretenții, stadiu recurs, rejudecare,
- 1 litigiu având ca obiect contestație la executare.

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. Societatea 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 2018 - reinoirea / prelungirea scrisoriilor de garantie in favoarea concesionarilor.

Administrator

Numele si prenumele
Ribovici Gheorghina

Sef serviciu contabilitate

Numele si prenumele