

**NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
LA 31.12.2016**

Nota 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 2016		19.099			19.099
Cresteri		8.252			8.252
Cedari, transferuri si alte reduceri		6.337			6.337
Sold la 31 decembrie 2016	0	21.014	0	0	21.014
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2016		17.553		0	17.553
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		2.678			2.678
Reduceri sau reluari		4.218		0	4.218
Sold la 31 decembrie 2016	0	16.013	0	0	16.013
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2016	0	1.546	0	0	1.546
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2016	0	5.001	0	0	5.001

• **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 2016	7.078.745	583.257	120.492	987.332	8.769.826
Cresteri	1.059.332	47.037	3.056	0	1.109.425
Cedari, transferuri si alte reduceri		19.265	3492	982.953	1.005.710
Sold la 31 decembrie 2016	8.138.077	611.029	120.056	4.379	8.873.541
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2016	3.933.627	464.642	67.198	0	4.465.467
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	397.448	41.652	7.919		447.019
Reduceri sau reluari		19.265	2231	0	21.496
Sold la 31 decembrie 2016	¹ 4.331.075	487.029	72.886	0	4.890.990
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2016	3.145.118	118.615	53.294	987.332	4.304.359

Valoarea contabilă netă la	1 ianuarie 2016	3.145.118	118.615	53.294	987.332	4.304.359
Valoarea contabilă netă la decembrie 2016	31	3.807.002	124.000	47.170	4.379	3.982.551

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 2016.

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

• Imobilizari financiare			
Imobilizari financiare(lei)			Total(lei)
Valoare bruta			
Sold la 1 ianuarie 2016		0	
Cresteri		0	
Reduceri		0	
Sold la 31 decembrie 2016		0	0

Entotdeauna nu dispune de imobilizari financiare.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2016.

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - în exercițiul 2015 societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate .

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

- ultima valoare impozabilă înregistrată în evidentele organului fiscal;
- valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;

- 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 2016 nu au fost achiziționate imobilizări corporale de natura utilajelor.

1.c.Imobilizări financiare-

Entitatea nu deține titluri de participare la alte societati.

NOTA 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	1.401.019	429.327	-68.524	1.761.822
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	30.190	0	0	30.190
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 salariilor la profit	0	60.000	0	60.000
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	290.000	0	0	290.000

NOTA 3

- **Repartizarea profitului**

-lei-

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	541.580
rezerva legală**	0,00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenti***	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
varsaminte din profitul net 90%	487.422
alte repartizări prevăzute de lege/ particip sal la profit	54.158,00
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00

În anul **2016** entitatea realizează un profit net in suma de **541.580 lei**. Profit propus a fi repartizat în 2017 in baza Hotararii AGA , catre CONSILIUL JUDETEAN ARAD **487.422 lei** alte repartizări prevăzute de lege/ particip sal la profit **54.158 lei**.

NOTA 4

- **Analiza rezultatului din exploatare**

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	3.831.527	3.970.002
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	2.715.531	3.280.801
3. Cheltuielile activitatii de baza	2.040.795	2.591.281
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	445.879	443.667
5. Cheltuielile indirecte de productie	228.857	245.853
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	1.115.996	689.201
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. Alte venituri din exploatare	-13.450	24.946
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11)	1.102.546	714.147

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 activitatii de baza .

NOTA 5

- **Situatia creanțelor și datoriilor**
- **CREANTE**

-lei-

Creanțe - la 31.12.2016	Nr.	Sold la	Termen de lichiditate
-------------------------	-----	---------	-----------------------

Creanțe - la 31.12.2016		Nr. rd.	Termen de lichiditate		
			Sold la 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	1.791.817	7.493	1.784.324
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)		4	0	0	0
Impozit pe profit(ct.441)		5	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)		6	0	0	0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)		7	0	0	0
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)		8	0	0	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)		9	540	540	0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)		10	1.792.357	8.033	1.784.324
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR		11	1.761.822	0	1.761.822
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)		12	8.028	8.028	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)		13	38.563	16.061	22.502

Creanțele sub un an reprezintă clienți în termen de încasare. Suma de 1.764.324 lei reprezintă clienți neincasați în litigiu.

Dintre aceste 10 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 5 dosare fac 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 5 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor de bani restante pe care diferiți parteneri le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată și a cererilor de chemare în judecată, în pretenții.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut sentințe favorabile R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, Oficiul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării creanțelor deținute.

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 insolvariabili a fost ținută legătura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmăririi îndeaproape a reorganizării/valorificării bunurilor acestora, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

- **DATORII**

Datorii - la 31.12.2016	Nr.	Termen de exigibilitate			
	rd.	Sold la 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	0	0	0	0
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15		10	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	0	0	0	0
II.Alte datorii – total, din care:	19	250.663	250.663	0	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	10.187	10.187	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	510	510	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	43.292	43.292	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analitic)	23	170	170	0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	123.186	123.186	0	0
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	25	0	0	0	0
–creditori diverși(ct.462)	26	73.318	73.318	0	0
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	27	0	0	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	28	0	0	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	250.663	250.663	0	0

Datoriile comerciale - furnizorii reprezinta datorii in termenul normal de plata si reprezinta 4% din totalul datoriilor. Datoriile catre buget reprezinta 66 % din total datorii si sunt în termenul legal de plata.

Entitatea nu are datorii si creante între partile afiliate .

NOTA 6

- **Principii, politici și metode contabile**

- **Bazele întocmirii situațiilor financiare**

- **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.

- **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.

- **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.

- **Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

- **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 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.

- **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.

- **Date referitoare la utilizarea sistemelor informatice**

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

- **Imobilizări**

- **Imobilizări necorporale**

- **Societatea recunoaste imobilizarile 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 imobilizari necorporale daca nu sunt parte integranta a imobilizarilor corporale.

- Avansuri si alte imobilizari necorporale
Alte imobilizari necorporale sunt recunoscute la cost de achizitie.
Imobilizarile necorporale nu sunt reevaluate.

- **Amortizare**

- Programe informatice

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

ani

- Alte immobilizari necorporale

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

- **Imobilizări corporale**

- **Terenurile și mijloacele fixe**

- **Cost, evaluare**

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

Valoarea întreținerilor și reparațiilor imobilizărilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse imobilizărilor 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.

- **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:

Activ	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 2016 societatea a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2016. 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.

- **Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale**

Pe parcursul exercițiului 2016 societatea 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.

- **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.

- **Imobilizări financiare**

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

- **Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. In cursul anului 2016 s-a utilizat costul de istoric achizitie -ca metoda contabila de evaluare a stocurilor, metoda utilizata in evaluarea stocurilor, si in exercitiul financiar 2015. Acolo unde este necesar, se fac ajustari 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. In anul 2016 nu s-au înregistrat ajustari valorice.

- **Creanțe**

- **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.

- **Investițiile financiare pe termen scurt**

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

Entitatea deține investiții financiare pe termen scurt în sumă de 234.428 lei reprezentând depozite pe termen scurt la banci.

- **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.

- **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, este unicul acționar al Regiei Autonome “Administrația Zonei Libere Curtici - Arad” și exercită toate drepturile și obligațiile ce decurg din

această calitate.

Patrimoniul regiei si este în valoare de 572.445 lei detinut integral de Consiliul Judetean. Sumele sunt unt clasificate in capitalurile proprii.

- **Varsaminte din profitul net**

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

- **Datoriile**

- **Evaluarea datoriilor**

Evaluarea datoriilor s-a făcut la valoarea nominală. Datoriile exprimate în monedă străină sunt actualizate la cursul BNR de la finele exercițiului, in exercitiul 2016.

Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite

- **Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care Societatea are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si, cand poate fi facuta, o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

În exercițiul financiar 2016 societatea auditată nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

- **Beneficiile angajatilor**

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii al Statului Roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

- **Impozitare**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil

din raportările fiscale, conform legislației românești relevante.

La 31.12.2016 societatea a realizat un profit brut de **792.985 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **251.405 lei lei**

- **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

- **Participații și surse de finanțare**

- **Capitalul social**

Valoarea Patrimoniului regiei la 31 decembrie 2016 era 572.444 le. Toate actiunile au fost subscrise si sunt platite integral la 31 decembrie 2016 .

Structura actionariatului la 31 decembrie 2016 este prezentata astfel:

31 decembrie 2016

Asociat	<u>Valoare nominala detinuta</u> (lei)	Procentaj detinut (%)
Consiliul Judetean Arad	572.444	100

- **Capitalurile proprii** includ, pe langa capitalul social, si urmatoarele :
 - REZERVE, formate din :
 - Alte rezerve in valoare de **5.8695.605. lei** sunt compuse din :
 - rezerve legale in valoare de
130.905 lei
 - rezerve din reevaluare
1.858.857 lei
 - alte rezerve in valoare de
3.875.843 lei
 - **REZULTATUL NET EXERCITIULUI** financiar 2016 in valoare de **541.580 lei**.

7.3. Obligatiuni emise

Nu e cazul.

Nota 8

- **Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere**

Asociat	<u>Valoare nominala detinuta</u> (lei)	Procentaj detinut (%)
Consiliul Judetean Arad	572.444	100

- **Capitalurile proprii** includ, pe langa capitalul social, si urmatoarele :
 - REZERVE, formate din :
 - Alte rezerve in valoare de **5.8695.605. lei** sunt compuse din :
 - rezerve legale in valoare de
130.905 lei
 - rezerve din reevaluare
1.858.857 lei
 - alte rezerve in valoare de
3.875.843 lei
 - **REZULTATUL NET EXERCITIULUI** financiar 2016 in valoare de **541.580 lei**.

7.3. Obligatiuni emise

N u e cazul.

Nota 8

- **Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere**

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu salariile	1.564.964	1.473.817
Cheltuieli cu obligatiile sociale	289.649	288.139

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

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
Directori	2	2
Personal productiv si administrativ	32	29
	34	31

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

NOTA 9

- **Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiar**
- **Indicatori de lichiditate:**

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2015	Exercițiul 2016
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	<u>Active curente</u> Datorii curente	25,6	14,65

b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	25,5	14,53
• Rata solvabilitatii generale	<u>Active totale</u> Datorii totale	9,82	8,26

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 cumulat al reducerii datoriilor curente si o crestere a creantelor si a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale inregistreaza o valoare de 8,26 nivelul ratei solvabilitatii generale asigura un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

- **Indicatori de echilibru**

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2015	Exercițiul 2016
Rata autonomiei financiare	<u>Capital propriu</u> Capital permanent	0,912	0,896
Rata de finantare a stocurilor	<u>Fondul de rulment</u> Stocuri	230,34	122,59
Rata datoriilor	<u>Datorii totale</u> Active totale	0,101	0,120
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	<u>Capitalul propriu</u> Active imobilizate	1,64	1,75

- **Indicatori de echilibru**

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2015	Exercițiul 2016
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$	16,35	9,81
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	14,93	1,75

Referitor la rentabilitatea economica, a avut loc o scadere a indicatorului, efect al diminuarii profitului brut datorat provizioanelor constituite.

Rentabilitatea financiara a inregistrat o scadere, efect al realizarii unui profit net mai mic.

- **Indicatori ai fondului de rulment**

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2015	Exercițiul 2016
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	3.302.687	4.589.805
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiar - Total active imobilizate	2.759.417	3.716.249
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	2.759.417	2.992.076
Geadul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	Fond de rulment propriu * 100 / fond de rulment total	72,56	65,19
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	3.436.930	4.095.439

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

- **Alte informații**

10.1. Informatii cu privire la prezentarea Societatii

Regia Autonoma “Administrația Zonei Libere Curtici - Arad”, (“R.A.Z.L.A.”) este persoană juridică română, având forma juridică de Regie Autonoma, 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.

Valoarea patrimoniului public la 31 decembrie 2016 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 evidenciate 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 2016 sunt:

Moneda străina	Abreviere	(lei pentru 1 unitate din moneda străină)	Rata de schimb
-------------------	-----------	--	----------------

		31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Dolar SUA	USD	4,1477	4,3033
Euro	EUR	4,5245	4,5411

◆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.

- **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 prestează servicii numai pe teritoriul României.

Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Anul încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din lucrări executate și servicii prestate, chirii, redevențe	3.831.527	3.970.002
Venituri din vânzarea marfurilor	0	0
Venituri din activități diverse	-13.450	24.946
Cifra de afaceri	3.831.527	3.970.002

10.4. Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operational

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli:

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Chirii	0	0

- **.Reconcilierea între rezultatul contabil și 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:

	2015	2016
1). Rezultat contabil net	1054546	541580
2). Deduceri fiscale	320761	471716
- amortizarea fiscală	320761	438748
3).Cheltuieli nedeductibile	621883	1521973
- cheltuieli cu impozitul pe profit	216107	251405
- amenzi. confiscări. penalități	0	778
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	331709	449696
- alte cheltuieli nedeductibile	74067	820094
4).Rezultat fiscal/ pierdere fiscală	1350668	1571280
5). Impozitul pe profit (Rd.4 x 16%)	216107	251405

10.6.Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschisa linie de credit .

10.7.CONTINGENTE

- **Actiuni in instanta**

Pe parcursul anului 2016, o importanță deosebită a fost acordată în continuare, activității preventive și rezolvării pe cale amiabilă a diferendelor, Oficiul Juridic asigurând o bună colaborare cu operatorii din Zona Liberă Curtici - Arad. Pentru cazurile care nu au putut fi rezolvate pe cale amiabilă, Oficiul Juridic s-a ocupat de reprezentarea Regiei în fața instanțelor de judecată, în cele 10 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 10 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 5 dosare fac 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 5 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor de bani restante pe care diferiți parteneri le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată și a cererilor de chemare în judecată, în pretenții.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut sentințe favorabile R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, Oficiul Juridic a demarat procedurile de executare silita în vederea valorificării creanțelor deținute.

În cazul debitorilor solvabili, executările silite 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 insolvăbili a fost ținută legătura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmăririi îndeaproape a reorganizării/valorificării bunurilor acestora, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

Pe parcursul anului 2016, Oficiul Juridic a verificat legalitatea actelor și contractelor încheiate, s-a ocupat de urmărirea modificărilor legislative și punerea lor în aplicare.

- **Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobanzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea regiilor consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

- **Pretul de transfer**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul “valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoanele afiliate. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

- **ELEMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

Nu au fost evenimente ulterioare datei bilanțului, de natură să afecteze semnificativ situațiile financiare anuale.

10.11. Angajamente acordate – nu este cazul

- **Angajamente primite** în decursul anului 2016 - reînnoirea / prelungirea scrisoriilor de garanție în favoarea concesionarilor.

Administrator

Numele și prenumele -

Seculici Gheorghe

Semnatura



Sef serviciu contabilitate

Numele și prenumele

Gimon
Ancuta

Semnatura

