

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2024

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)   |
|---|---|------------------|--|---|---------------|
| <b>Valoarea bruta</b>                               |   |                  |  |   |               |
| Sold la 1 ianuarie 2024                             |   | 26.601           |  |   | 26.601        |
| Cresteri  |   | 4.456            |  |   | 4.456         |
| Cedari, transferuri si alte reduceri                |   | 2.750            |  |   | 2.750         |
| <b>Sold la 31 decembrie 2024</b>                    |   | <b>28.307</b>    |  |   | <b>28.307</b> |
| <b>Amortizare cumulata</b>                          |   |                  |  |   |               |
| Sold la 1 ianuarie 2024                             |   | 25.479           |  |   | 25.479        |
| Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului     |   | 4.149            |  |   | 4.149         |
| Reduceri sau reluari                                |   | 2.750            |  |   | 2.750         |
| <b>Sold la 31 decembrie 2024</b>                    |   | <b>26.878</b>    |  |   | <b>26.878</b> |
| <b>Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2024</b>   |   | <b>1.122</b>     |  |   | <b>1.122</b>  |
| <b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024</b> |   | <b>1.429</b>     |  |   | <b>1.429</b>  |

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)       |
|---|-----------------------|------------------------------------|--|---|-------------------|
| <b>Valoarea bruta</b>                               |                       |                                    |  |   |                   |
| Sold la 1 ianuarie 2024                             | 9.843.731             | 761.006                            | 392.462                                    | 0   | 10.997.199        |
| Cresteri  | 0                     | 0                                  | 10.000                                     | 0   | 10.000            |
| Cedari, transferuri si alte reduceri                | 0                     | 88.239                             | 0  | 0   | 88.239            |
| <b>Sold la 31 decembrie 2024</b>                    | <b>9.843.731</b>      | <b>672.767</b>                     | <b>402.462</b>                             | <b>0</b>  | <b>10.918.960</b> |
| <b>Amortizare cumulata</b>                          |                       |                                    |  |   |                   |
| Sold la 1 ianuarie 2024                             | 7.172.264             | 670.879                            | 303.135                                    | 0   | 8.146.278         |
| Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului     | 235.195               | 44.948                             | 32.631                                     | 0   | 312.774           |
| Reduceri sau reluari                                | 0                     | 88.239                             | 0  | 0   | 88.239            |
| <b>Sold la 31 decembrie 2024</b>                    | <b>7.407.459</b>      | <b>627.588</b>                     | <b>335.766</b>                             | <b>0</b>  | <b>8.370.813</b>  |
| <b>Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2024</b>   | <b>2.671.467</b>      | <b>90.127</b>                      | <b>89.327</b>                              | <b>0</b>  | <b>2.850.921</b>  |
| <b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024</b> | <b>2.436.272</b>      | <b>45.179</b>                      | <b>66.696</b>                              | <b>0</b>  | <b>2.548.147</b>  |

**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.

**Scăderea valorii nete** a imobilizărilor este rezultatul procesului de amortizare și a faptului că Regia nu a făcut investiții în exercițiul financiar 2024.

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

#### a) Imobilizări financiare

| Imobilizari financiare(lei) |     |  | Total(lei) |
|-----------------------------|-----|--|------------|
| <b>Valoare brută</b>        | 500 |  | 500        |
| Sold la 1 ianuarie 2024     | 500 |  | 500        |
| Cresteri                    | 0   |  | 0          |
| Reduceri                    | 0   |  | 0          |
| Sold la 31 decembrie 2024   | 500 |  | 500        |

Imobilizările financiare reprezintă garanție pentru depozitare deșuri din constructii, aferente investiției care a fost finalizată în cursul anului 2024.

**1.a. Imobilizările Necorporale**- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2024.

#### **1.b. Imobilizările Corporale**

**Reevaluarea activelor imobilizate** - a fost realizată la 31 decembrie 2018.

Potrivit art. 460 alin. 6 și 8 din lege valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în caz contrar cota impozitului fiind de 5% din valoarea impozabilă.

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 clădiri, 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 finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior.

După cum se poate observa valoarea impozabilă a clădirilor deținute de persoanele juridice nu se va mai raporta la valoarea de inventar din contabilitate, respectiv la valoarea contabilă rezultată în urma reevaluării, înregistrată ca atare în contabilitatea societății, așa cum era prevăzut în vechiul Cod Fiscal, la art. 253 alin. 1 și 5, ci la valorile enumerate la art. 460 alin. 5 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

În anul 2024 Regia a efectuat reevaluarea activelor imobilizate. Declarația fiscală cu noua valoare impozabilă a clădirii, la care s-a anexat raportul de evaluare întocmit de evaluatorul autorizat a fost depus în termen la Direcția Venituri din cadrul Primăriei Municipiului Arad, în vederea determinării impozitului local pe clădiri.

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

**Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:**

În cursul anului 2024, nu au fost tranzacții cu părți afiliate.

**1.c.Imobilizări financiare-**

Entitatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

## 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                                |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor   | 3.453.557                                | 492.289         | 0        | 3.945.846                                |
| 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  | 0  | 0               | 0        | 0  |
| Provizioane in legatura cu contractele de mandat   | 0  | 0               | 0        | 0  |
| Alte provizioane constituite   | 37.767                                   | 18.128          | 37.767   | 18.128                                   |
| Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie  | 0  | 0               | 0        | 0  |
| Provizioane pentru defaectare imobilizari corporale si alte actiuni 4imilari 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   | 57.100                                   |                 | 0        | 57.100                                   |

**La sfârșitul exercițiului financiar 2024**, au fost constituite/menținute ajustări/provizioane după cum urmează:

- pentru litigii au fost menținute provizioanele în valoare de 57.100 lei conf. punct.377 (1) lit. a) și art.388 (1) din OMPF.1802/2014, astfel : 24.100 lei pentru dosarul 2697/108/2020 cu SC RAIL CARGO LOGISTICS – ROM. și 33.000 lei pentru dosarul nr. 6625/55/2021 cu PPC ENERGIE SA.
- pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2024, au fost constituite provizioane în sumă de 18.128 lei.

### NOTA 3

#### 3 Repartizarea profitului

lei

| DESTINAȚIA  | SUMA              |
|---|-------------------|
| <b>PROFIT NET DE REPARTIZAT:</b>                  | <b>737.732,83</b> |
| Relerva legală                                    | 0                 |
| Vărsăminte din profitul net                       | 663.960,00        |
| Participarea salariaților la profit               | 0                 |
| Alte rezerve – pentru surse proprii de investiții | 73.772,83         |
| PROFIT NEREPARTIZAT                               | 0                 |

În anul 2024 entitatea a realizat un profit net în sumă de **737.732,83 lei**, profit care va fi repartizat în anul 2025 conform prevederilor Ordonanței nr. 64/2001 și a Hotărârii Consiliului de Administrație, astfel:

- **663.960,00 lei** pentru vărsăminte din profitul net către Consiliul Județean Arad;
- **73.772,83 lei** pentru surse proprii de investiții.

## NOTA 4

### 4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

| Denumirea indicatorului  | Exercitiu financiar |                  |
|--|---------------------|------------------|
|  | Precedent           | Curent           |
| 0  | 1                   | 2                |
| <b>1. Venituri din exploatare</b>  | <b>3.119.293</b>    | <b>3.404.550</b> |
| 1.1 Cifra de afaceri neta  | 3.079.205           | 3.163.816        |
| 1.2 Alte venituri din exploatare   | 40.088              | 240.734          |
| <b>2. Cheltuieli de exploatare (3 + 4 + 5)</b>                                   | <b>2.901.948</b>    | <b>3.083.726</b> |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza (bunuri, servicii, personal)                 | 2.278.529           | 2.183.637        |
| 4. Alte cheltuieli din exploatare  | 508.742             | 789.573          |
| 5. Cheltuieli cu impozite si taxe  | 114.677             | 110.516          |
| <b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)</b>                 | <b>217.345</b>      | <b>320.824</b>   |
| 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                |
| <b>11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10)</b>                        | <b>217.345</b>      | <b>320.824</b>   |

Departajarea cheltuielilor de exploatare în cheltuieli din activitatea de bază, cheltuieli generale și cheltuieli cu impozite și taxe s-a efectuat în urma analizei naturii operațiunilor.

Rezultatul din exploatare a crescut față de exercițiul precedent, ca urmare a creșterii veniturilor din exploatare.

## NOTA 5

### 5 Situația creanțelor și datoriilor

#### 5.1.CREANȚE

-lei-

| Creanțe - la 31.12.2024  | Nr.       | Sold la          | Termen de lichiditate |                  |
|--|-----------|------------------|-----------------------|------------------|
|  | rd.       | sfârșitul        |                       |                  |
|  |           | exerc.financ.    | sub 1 an              | peste 1 an       |
| A  |           | 1=2+3            | 2                     | 3                |
| <b>I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)</b>                            | <b>1</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>              | <b>0</b>         |
| Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)                           | 2         | 0                | 0                     | 0                |
| Clienți(ct.411+413+418)  | 3         | <b>3.951.674</b> | 5.827                 | <b>3.945.847</b> |
| Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)            | 4         | <b>5.590</b>     | 5.590                 | 0                |
| Impozit pe profit(ct.441)  | 5         | <b>29.953</b>    | 29.953                | 0                |
| Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)   | 6         | <b>0</b>         | 0                     | 0                |
| Alte creanțe cu statut și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482) | 7         | <b>247</b>       | 247                   | 0                |
| Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)                | 8         | <b>0</b>         | 0                     | 0                |
| Debitori diverși(ct.461+473+5187)  | 9         | <b>0</b>         | 0                     | 0                |
| <b>II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)</b>                  | <b>10</b> | <b>3.987.464</b> | <b>41.617</b>         | <b>3.945.847</b> |
| <b>III. AJUSTARI PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR</b>                            | <b>11</b> | <b>3.945.847</b> | <b>0</b>              | <b>3.945.847</b> |
| <b>IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)</b>                        | <b>12</b> | <b>8.651</b>     | <b>8.651</b>          | <b>0</b>         |
| <b>TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)</b>  | <b>13</b> | <b>50.268</b>    | <b>50.268</b>         | <b>0</b>         |

Creanțele sub un an în sumă de 5.827 lei reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 5.590, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate.

Suma de 3.945.846,57 lei reprezintă clienți neîncasați, în litigiu sau la executare silită, pentru care sunt constituite ajustări pentru depreciere și se compun din:

- cont 4118.12104 - A.V.A. Tour- societate în insolvență – creanță nerecuperată: 1.115.657,98 lei;
- cont 4118.12105 – Euro Trade Invest - societate în insolvență–creanță nerecuperată: 199.169,52 lei;
- cont 4118.12107 – Rail Cargo Logistics- Rom. -Ordonanță de plată pentru suma nerecuperată de 125.427,70 lei - în curs de judecare;
- cont 4118.12108 – Trans Euro Imp.-Exp.-societate în insolvență–creanță nerecuperată: 60.413,39 lei;
- cont 4118.12110 – Andami Comp.- societate în insolvență–creanță nerecuperată: 446.576,74 lei;
- cont 4118.18794 – Train Logistic Terminal Curtici – societate în insolvență – creanță nerecuperată: 1.612.793,16 lei;
- cont 4118.21803 – Agricola Curticeana SRL – este la executare silită pentru creanța de 127.395,00 lei;
- cont 4118.21804 – Eviana SRL - Ordonanță de plată pentru suma nerecuperată de 258.413,05 lei, în curs de judecare.

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

## 5.2. DATORII

| Datorii - la 31.12.2023  | Nr.       | Sold la        | Termen de exigibilitate |           |                |
|--|-----------|----------------|-------------------------|-----------|----------------|
|  | rd.       | sfârșitul      |                         |           |                |
|  |           | exerc. financ. | sub 1 an                | 1 – 5 ani | peste 5 ani    |
| A  |           | 1=2+3+4        | 2                       | 3         | 4              |
| <b>I. Datorii financiare – total, din care:</b>  | <b>14</b> | <b>193.762</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>193.762</b> |
| –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        | 193.762        | 0                       | 0         | 193.762        |
| <b>II. Alte datorii – total, din care:</b>   | <b>19</b> | <b>432.308</b> | <b>432.308</b>          | <b>0</b>  | <b>0</b>       |
| –furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)   | 20        | 36.402         | 36.402                  | 0         | 0              |
| –clienți creditori(ct.419)   | 21        | 622            | 622                     | 0         | 0              |
| –datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)                                | 22        | 65.740         | 65.740                  | 0         | 0              |
| –datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic)                                 | 23        | 4.047          | 4.047                   | 0         | 0              |
| –datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)                                    | 24        | 19.266         | 19.266                  | 0         | 0              |
| –datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)  | 25        | 0              | 0                       | 0         | 0              |
| –creditori diverși(ct.462)   | 26        | 301.931        | 301.931                 | 0         | 0              |
| –datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+456+457+4581+473+etc.) | 27        | 4.300          | 4.300                   | 0         | 0              |
| <b>III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)</b>  | <b>28</b> | <b>144.948</b> | <b>5.380</b>            | <b>0</b>  | <b>139.568</b> |
| <b>TOTAL DATORII(rd.14+19+28)</b>  | <b>29</b> | <b>771.018</b> | <b>437.688</b>          | <b>0</b>  | <b>333.330</b> |

Datoriile financiare - reprezintă garanțiile de bună execuție contractuală evidențiate în contul 167- alte împrumuturi și datorii asimilate.

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 8,57% din totalul datoriilor curente sub un an. Datoriile către bugetul de stat reprezintă 20,60 % din totalul datoriilor curente sub un an și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între părți 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**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordin 1802/2014, actualizat 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 Regia 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 care corespunde condițiilor minime impuse de legislația națională în domeniu.

## **6.2.Imobilizări**

### **6.2.1. Imobilizări necorporale**

#### **6.2.1.1.Regia recunoaște imobilizările necorporale la costul istoric,**

dacă:

- este probabil ca entitatea să obțină beneficii economice viitoare, ca urmare a utilizării activului;
- costul activului să poată să fie corect măsurat.

Cheltuielile care determină prelungirea duratei de viață și mărirea beneficiilor programelor informatice peste specificațiile inițiale sunt adăugate la costul inițial al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

- Avansuri și alte imobilizări necorporale  
Alte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.  
Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

#### **6.2.1.2.Amortizare**

- Programe informatice

Aplicațiile informatice sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de 3 ani.

- Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă 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).

Baza de evaluare folosită în determinarea valorii contabile brute a imobilizărilor corporale o reprezintă costul istoric, corectat cu diferențele din reevaluare, la cele existente în patrimoniul până la data de 31.12.2015. Pentru intrările înregistrate din data de 01 Ianuarie 2016, reevaluarea făcută este în scopuri fiscale, pentru plata impozitelor și taxelor, conform Codului Fiscal.

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.

#### **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:

| <b>Active</b>                        | <b>ani</b> |
|--------------------------------------|------------|
| 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 2024 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2024. 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**

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) 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 de 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 2024 s-a utilizat costul istoric de achiziție - ca metodă contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2024. 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 2024 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 garanțiile 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 este în valoare de 572.444 lei deținut integral de Consiliul Județean. Sumele sunt clasificate în capitalurile proprii.

## **6.8.Vărsăminte din profitul net**

Vărsămintele 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 exercițiul 2024.

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 2024 au fost menținute provizioane pentru litigii în valoare de 57.100 lei conf. art.377 (1) lit. a) și art.388 (1) din OMPF.1802/2014, în dosarul nr.2697/108/2020 și dosarul nr.6625/55/2021 și au fost constituite provizioane pentru concedile de odihnă ale salariaților, neefectuate în anul 2024, în sumă de 18.128 lei.

## **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. Salariații beneficiază de tichete de masă și vouchere de vacanță.

## **6.11. Impozitare**

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

La data de 31.12.2024 societatea a realizat un profit net de **737.732,83 lei**.

## **6.12. 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 cumparatorului 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 serviciile 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 2024 este **572.444** lei.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2024 este prezentată astfel:

| <b>Asociat</b>                         | <b>31 decembrie 2024</b> | <b>Procentaj</b> |
|--|--------------------------|------------------|
|  | <b>Valoare nominală</b>  | <b>deținut</b>   |
|  | <b>deținută</b>          | <b>(%)</b>       |
|  | <b>(lei)</b>             |                  |
| <b>Consiliul<br/>Județean<br/>Arad</b> | <b>572.444</b>           | <b>100</b>       |

**7.2 Capitalurile proprii** includ, pe lângă capitalul social și următoarele :

**A. REZERVE** în valoare de : **6.929.164 lei, compuse din:**

|  |               |
|--|---------------|
| - rezerve legale ( ct. 1061)             | 130.905 lei   |
| - rezerve statutare ( ct. 1063)          | 719.715 lei   |
| - rezerve din reevaluare ( ct. 105+1175) | 2.038.025 lei |
| - alte rezerve ( ct. 1062+1064)          | 4.040.519 lei |

**B. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI financiar 2024** este în valoare de **737.732,83 lei.**

**7.3. Obligațiuni emise**

Nu e cazul.

## NOTA 8

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

|                                   | Exercițiul financiar<br>încheiat la<br>31 decembrie 2023<br>(lei) | Exercițiul financiar<br>încheiat la<br>31 decembrie 2024<br>(lei) |
|-----------------------------------|---|---|
| <b>Cheltuieli cu personalul</b>   | <b>1.766.808</b>  | <b>1.780.339,50</b>   |
| Cheltuieli cu salarii și indemn.  | 1.724.047   | 1.732.144,50  |
| Cheltuieli cu obligațiile sociale | 42.761  | 48.195  |

Totalul cheltuielilor cu personalul **1.780.339,50** se compune din:

**Cheltuieli cu salarii și indemnizații, comisii: 1.612.827**

Cheltuieli cu salarii: 641 – 421.1 = 1.149.560

Chelt. cu remun. Director Gen. (contr. mandat) 621 - 421.2 = 168.667

Chelt. cu remun. membrilor C.A (contr. mandat) 621 - 421.3 = 294.000

Cheltuieli cu comisia de licitație = 600

**Bonusuri: 119.317,50**

6422 - 5328.1 = 99.980 tichete de masă

6422 – 5328.3 = 19.337,50 vouchere de vacanță

644 - 424.1 = 0 ( chelt. cu participarea salariaților la profitul aferent anului 2023)

**Cheltuieli cu obligațiile sociale: 36.277**

Contribuția asiguratorie de muncă datorată de angajator:

646 - 436 = 36.277 = C.A.M

**Cheltuieli cu protecția socială: 11.918**

6458 = 11.918 - cheltuieli sociale acordate salariaților, în conformitate cu Legea nr. 227/2015, Contractul colectiv de muncă și diferențe la asigurări sociale.

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

|  | Exercițiul<br>financiar<br>încheiat la<br>31 decembrie 2023 | Exercițiul<br>financiar<br>încheiat la<br>31 decembrie<br>2024 |
|--|---|--|
| Director general                       | 1   | 1  |
| Personal productiv și<br>administrativ | 17  | 15   |
|  | <b>18</b>   | <b>16</b>  |

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Regiei.

## NOTA 9

### 9. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

#### 9.1.Indicatori de lichiditate:

| Denumire indicatori  | Mod de calcul  | Valori          |                 |
|--|--|-----------------|-----------------|
|  |  | Exercițiul 2023 | Exercițiul 2024 |
| a) Lichiditatea curentă<br>(Indicatorul capitalului circulant) | $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$         | 10,05           | 15,10           |
| b) Lichiditatea imediată<br>(Indicatorul test acid)            | $\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ | 10,04           | 15,09           |
| c) Rata solvabilității generale                                | $\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$           | 10,66           | 14,50           |

Lichiditatea curentă înregistrează o valoare peste media normală. Cu cât valoarea sa este mai mare, cu atât compania are o capacitate mai mare de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la împrumuturi. O valoare subunitate înseamnă că firma are nevoie să se împrumute sau să vândă o parte din activele imobilizate pentru a-și plăti datoriile și a evita falimentul.

În general, o lichiditate curentă mai mică decât 1 e un semn negativ. Valoarea optimă pentru acest indicator este în jur de 2, însă ea poate varia în funcție de sectorul de activitate. Astfel, există sectoare unde lichiditatea optimă este de 2 sau chiar mai mare, dar și sectoare care funcționează foarte bine cu 1,5 sau chiar cu 1.

Indicatorul lichidității imediate înregistrează o valoare de peste 10,00 ceea ce relevă posibilitatea achitării datoriilor curente pe seama creanțelor și a disponibilităților, fiind efectul cumulat al reducerii datoriilor curente și o creștere a creanțelor și a disponibilului.

Rata solvabilității generale înregistrează o valoare de 14,50, nivelul ratei solvabilității generale asigură un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

#### 9.2.Indicatori de echilibru

| Denumire indicatori                                   | Mod de calcul  | Valori          |                 |
|---|--|-----------------|-----------------|
|   |  | Exercițiul 2023 | Exercițiul 2024 |
| Rata autonomiei financiare                            | $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$    | 0,970           | 0,980           |
| Rata de finanțare a stocurilor                        | $\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$            | 1.240,28        | 1.488,29        |
| Rata datoriilor                                       | $\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$         | 0,0938          | 0,0690          |
| Rata capitalului propriu față de activele imobilizate | $\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$ | 2,631           | 3,2311          |

### 9.3.Indicatori de echilibru

| Denumire indicatori            | Mod de calcul  | Valori          |                 |
|--------------------------------|--|-----------------|-----------------|
|                                |  | Exercițiul 2023 | Exercițiul 2024 |
| Rata rentabilitatii economice  | $\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$ | 3,2966          | 8,7481          |
| Rata rentabilitatii financiare | $\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$    | 3,4000          | 8,9538          |

### 9.4 Indicatori ai fondului de rulment

| Denumire indicatori   | Mod de calcul  | Valori          |                 |
|---|--|-----------------|-----------------|
|   |  | Exercițiul 2023 | Exercițiul 2024 |
| Fondul de rulment total                                       | Total active - Active imobilizate  | 5.689.983       | 6.526.860       |
| Fondul de rulment permanent                                   | Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiare - Total active imobilizate | 4.887.424       | 5.883.027       |
| Fondul de rulment propriu                                     | Capital propriu total - Total active imobilizate                                     | 4.652.065       | 5.689.265       |
| Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu | $\frac{\text{Fond de rulment propriu} \times 100}{\text{fond de rulment total}}$     | 81,76           | 87,17           |
| Fondul de rulment net global                                  | Capital permanent - Total active imobilizate   | 4.887.424       | 5.883.027       |

Fondul de rulment total cunoaște o creștere. Fondul de rulment este un indicator al solvabilității, apreciat de către creditori pentru că reprezintă o marjă de securitate pe care Regia trebuie să o constituie pentru a face față asimetriei riscurilor utilizarilor și datoriilor mai mici de un an. Indicatorul fondul de rulment este considerat cel mai important indicator al echilibrului financiar al unei Regiei, fiind rezultatul arbitrajului între finanțarea pe termen lung și finanțarea pe termen scurt.

Analiza cumulată a indicatorilor calculați relevă o situație pozitivă din prisma fondului de rulment ce oferă posibilitatea asigurării de resurse pentru finanțarea activităților pe termen scurt dar și 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.

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.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda străină la 31 decembrie 2024 sunt:

| <u>Moneda străină</u> | <u>Abreviere</u> | <u>(lei pentru 1 unitate<br/>din moneda străină)</u> | <u>Rata de schimb</u>    |
|-----------------------|------------------|--|--------------------------|
|                       |                  | <b>31 decembrie 2023</b>                             | <b>31 decembrie 2024</b> |
| Dolar SUA             | USD              | 4,4958   | 4,7768                   |
| Euro                  | EUR              | 4,9746   | 4,9741                   |

◆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

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

### 10.3. Cifra de afaceri

Regia prestează servicii numai pe teritoriul României.

Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

|   | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie<br/>2024</b> |
|---|---|---|
|   | <b>(lei)</b>                                      | <b>(lei)</b>                                      |
| Venituri din vânzarea produselor finite             | 0   | 0   |
| Venituri din vânzarea produselor reziduale          | 0   | 0   |
| Venituri din servicii prestate, redevențe și chirii | 2.962.551   | 3.066.471   |
| Venituri din vânzarea mărfurilor                    | 0   | 0   |
| Venituri din activități diverse                     | 116.654   | 97.345  |
| <b>Cifra de afaceri</b>                             | <b>3.079.205</b>                                  | <b>3.163.816</b>                                  |

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

Regia a înregistrat următoarele cheltuieli:

|        | <b>Exercitiul financiar încheiat la<br/>31 decembrie<br/>2023</b> | <b>Exercitiul financiar încheiat la<br/>31 decembrie<br/>2024</b> |
|--------|---|---|
|        | <b>(lei)</b>  | <b>(lei)</b>  |
| Chirii | 0   | 0   |

## 10.5.Reconcilierea între rezultatul contabil și rezultatul fiscal

Impozitul pe profitul curent a fost calculat conform reglementărilor fiscale, profitul contabil fiind influențat cu sumele deductibile și cheltuielile nedeductibile, făcându-se prin aceasta **reconcilierea între rezultatul contabil și rezultatul fiscal**, după cum urmează:

|   | 2024                |
|---|---------------------|
| <b>1). Rezultat contabil</b>  | <b>737.733</b>      |
| <b>2). Elemente similare veniturilor</b>  | <b>17.527</b>       |
| <b>3). Deduceri fiscale</b>   | <b>316.923</b>      |
| - amortizarea fiscală   | 316.923             |
| -provizioane fiscale  | 0                   |
| <b>4)Venituri neimpozabile</b>  | <b>37.767</b>       |
| <b>5).Cheltuieli nedeductibile</b>  | <b>880.319</b>      |
| - cheltuieli cu impozitul pe profit   | <b>55.335</b>       |
| - amenzi. Confiscări. Penalități  | 0                   |
| -cheltuieli cu sponsorizarea  | 0                   |
| - cheltuieli cu amortizarea contabilă   | 316.923             |
| - alte cheltuieli nedeductibile   | 532.459             |
| <b>Profit impozabil [- din calcul pt 2024]</b>  | <b>1.280.889,04</b> |
| <b>Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți</b>  | <b>963.737,00</b>   |
| <b>Pierder fiscala recuperata trim I+II+III+IV- 70% din profitul impozabil- pt 2024</b>                     | <b>896.622,33</b>   |
| <b>Pierdere fiscala ramasa de recuperat dupa trim 4 2024</b>  | <b>67.114,67</b>    |
| <b>Profit impozabil la 31.12.2024 - final (baza de calcul impozit) [30% din profitul impozabil pt 2024]</b> | <b>384.266,71</b>   |
| <b>Impozit pe profit la 31.12.2024</b>  | <b>61.483</b>       |
| -sume reprezentand sponsorizare/mecenat/donatie, in limita legii  | 0                   |
| -bonificație OUG.153/2020   | 6.148               |
| <b>6). Impozitul pe profit anual datorat</b>  | <b>55.335</b>       |
| -impozit declarat pentru anul de raportare 2024   | <b>24.398</b>       |
| - diferență impozit pe profit datorat   | <b>30.937</b>       |

## 10.6.Contracte de credit

Regia autonomă nu are deschise linii de credit.

## 10.7.CONTINGENTE

**10.7.0. În ce privește activele contingente,** Regia are calitatea de creditor în Dosarul nr. 2914/30/2022 la Tribunalul Timiș, procedura de faliment – Train Logistic Terminal Curtici pentru suma de 172.000 EURO- echivalentul în lei, la cursul BNR, reprezentând contravaloarea investiției nerealizate ca urmare a neexecutării obligațiilor contractuale.

**10.7.1. În ce privește datoriile contingente – nu e cazul.**

## **10.8.Impozitarea**

Sistemul de impozitare din Romania 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 dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Regiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

## **10.9.Prețul 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 amanunțite 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. Entitatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

## **10.10.ELEMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

Din punct de vedere al implicațiilor fiscale, în cursul anului 2024 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esalonări a datoriilor către Bugetul de Stat.

În anul 2024, am beneficiat de bonificația de 10% din impozitul pe profit, în conformitate cu OUG.153/2020.

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

## **10.11. Contabilitatea angajamentelor**

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

Bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi în afara bilanțului (contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie").

La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie".

Regia are înregistrate, extracontabil:

- în contul 8021 -Giruri și garanții primite- înregistrate analitic;
- în contul 8028- Alte angajamente primite- înregistrate analitic;
- în contul 8035- Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință;
- în contul 8038- Bunuri primite în administrare – înregistrate analitic.

**10.12. Angajamente acordate** – nu este cazul.

**10.13. Angajamente primite** - în cursul anului 2024 – au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună execuție contractuală de către concesionari care au fost comunicate și evidențiate la Regie.

Celelalte angajamente evidențiate extracontabil nu au suferit modificări în cursul anului 2024.

**Președintele Consiliului de Administrație,  
Dr. Andrei Ando**

**Economist,  
Cornelia Ardelean**