

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2025

NOTA 1

1.1. Active imobilizate necorporale

	Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizari	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	active necorporale de explorare și evaluare a resurselor naturale	Total (lei)
Valoarea bruta					
Sold la 1 ianuarie 2025		28.307			28.307
Cresteri		4.349			4.349
Cedari, transferuri si alte reduceri		2.106			2.106
Sold la 31 decembrie 2025		30.550			30.550
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2025		26.878			26.878
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		4.362			4.362
Reduceri sau reluari		2.106			2.106
Sold la 31 decembrie 2025		29.134			29.134
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2025		1.426			1.429
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2025		1.416			1.416

1.2. Active imobilizate corporale

	Terenuri +constructii	Instalatii tehnice si masini (lei)	Alte instalatii, utilaje si mobilier (lei)	Avansuri si imobilizari corporale in curs (lei)	Total (lei)
Valoarea bruta					
Sold la 1 ianuarie 2025	9.843.731	672.767	402.462	0	10.918.960
Cresteri	0	0	10.000	0	10.000
Cedari, transferuri si alte reduceri	0	2.221	51.197	0	53.418
Sold la 31 decembrie 2025	9.843.731	670.546	361.265	0	10.875.542
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2025	7.407.459	627.588	335.766	0	8.370.813
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	217.837	23.561	26.855	0	268.253
Reduceri sau reluari	0	2.221	51.197	0	53.418
Sold la 31 decembrie 2025	7.625.296	648.928	311.424	0	8.585.648
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2025	2.346.272	45.179	66.696	0	2.548.147
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2025	2.218.435	21.618	49.841	0	2.289.894

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 2025.

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

a) Imobilizări financiare

Imobilizari financiare(lei)			Total(lei)
Valoare brută	500		500
Sold la 1 ianuarie 2025	500		500
Cresteri	0		0
Reduceri	0		0
Sold la 31 decembrie 2025	500		500

Imobilizările financiare reprezintă garanție pentru depozitare deșeuri din construcții.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2025.

1.b. Imobilizările Corporale

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 evidențele 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 2025, 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 începutul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfârșitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	3.945.847	0	0	3.945.847
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	39.690	0	39.690
Alte provizioane constituite	18.128	30.651	18.128	30.651
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare 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 2025, au fost constituite/menținute provizioane după cum urmează:

- pentru indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație aferente perioadei 23.09.2025 - 31.12.2025, în sumă totală de 39.690 lei.

- pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2025, au fost constituite provizioane în sumă de 30.651 lei.

- 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.

NOTA 3

3 Repartizarea profitului

DESTINAȚIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT:	439.093,16
Relerva legală	0
Vărsăminte din profitul net	329.319,87
Participarea salariaților la profit	0
Alte rezerve – pentru surse proprii de investiții	109.773,29
PROFIT NEREPARTIZAT	0

În anul **2025** entitatea a realizat un profit net în sumă de **439.093,16 lei**, profit care va fi repartizat în anul 2026, astfel:

- **329.319,87 lei**, vărsăminte din profitul net către Consiliul Județean Arad, adică 75%;
- **109.773,29 lei**, surse proprii de investiții, 25%.

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Venituri din exploatare	3.404.550	3.196.902
1.1 Cifra de afaceri neta	3.163.816	3.170.902
1.2 Alte venituri din exploatare	240.734	26.000
2. Cheltuieli de exploatare (3 + 4 + 5)	3.803.726	2.500.959
3. Cheltuielile activitatii de baza (bunuri, servicii, personal)	2.183.637	2.055.641
4. Alte cheltuieli din exploatare	789.573	324.828
5. Cheltuieli cu impozite si taxe	110.516	120.490
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	320.824	645.943
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)	0	0
9. Productia neteterminata (711 creditor)	0	0
10. Productia din imobilizari proprie	0	0
11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10)	320.824	645.943

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.

Analiza rezultatului din exploatare, concluzii clare despre eficiența regiei.

Deși cifra de afaceri a rămas aproape constantă, profitabilitatea s-a dublat.

Analiza principalilor indicatori:

1. Evoluția Rezultatului din Exploatare: Acesta este cel mai pozitiv aspect:

Rezultatul din exploatare (Profitul): A crescut spectaculos de la 320.824 lei (an precedent) la 645.943 lei (an curent).

Concluzie: Regia a reușit să genereze un profit de două ori mai mare, deși veniturile totale au scăzut ușor.

2. Eficiența Cheltuielilor: Motivul creșterii profitului este reducerea masivă a cheltuielilor:

Cheltuieli de exploatare totale: Au scăzut de la 3.803.726 lei la 2.500.959 lei (o scădere de aproximativ 19%).

Cheltuieli cu serviciile și personalul (pct. 3): Au scăzut de la 2,18 milioane la 2,05 milioane lei.

Alte cheltuieli de exploatare (pct. 4): Aici este cea mai mare economie, scăzând de la 789.573 lei la doar 324.828 lei (mai mult de jumătate).

3. Marja Profitului din Exploatare: Acest indicator ne arată câți bani rămân profit din fiecare leu încasat:

An Precedent: ~9,4% marjă.

An Curent: ~20,2% marjă.

Regia a devenit mult mai eficientă. În anul curent, pentru fiecare 100 de lei încasați, regia păstrează peste 20 de lei ca profit operațional.

Observație privind Veniturile

Se observă o scădere la „Alte venituri din exploatare” (de la 240.734 lei la doar 26.000 lei).

Totuși, deoarece cheltuielile au fost tăiate mult mai drastic decât au scăzut aceste venituri, rezultatul final este mult mai bun.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datorităilor

5.1.CREANȚE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2025	Nr. rd.	Sold la sfârșitul	Termen de lichiditate	
		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	3.955.134	9.287	3.945.847
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	17.581	17.581	0
Impozit pe profit(ct.441)	5	45.469	45.469	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	368	368	0
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0	0	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9	0	0	0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	4.018.552	72.705	3.945.847
III. AJUSTARI PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR	11	3.945.847	0	3.945.847
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	3.961	3.961	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	76.666	76.666	0

Creanțele sub un an în sumă de 9.287 lei reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 17.581, 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 31.12.2025	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
I. Datorii financiare – total, din care:	14	279.829	0	0	279.829
–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	279.829	0	0	279.829
II.Alte datorii – total, din care:	19	499.843	499.843	0	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	50.927	50.927	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	1.521	1.521	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	57.233	57.233	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic)	23	3.616	3.616	0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	76.245	76.245	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	8.370	8.370	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)	28	139.568	5.380	0	134.188
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	919.240	505.223	0	414.017

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 10,49% din totalul datoriilor curente sub un an.

Datoriile către bugetul de stat reprezintă 27,43 % 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 situații 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:

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 2025 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2025. 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 maximum 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 2025 s-a utilizat costul istoric de achiziție - ca metodă contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2025. 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 2025 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 2025.

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 2025 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.

Au fost constituite provizioane pentru:

- indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație aferente perioadei 23.09.2025 -31.12.2025, în sumă totală de 39.690 lei.
- concediile de odihnă neefectuate în anul 2025, au fost constituite provizioane în sumă de 30.651 lei.

Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Entitatea face plăți fondurilor de sănătate și pensiide 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 31.12.2025 societatea a realizat un profit net de **439.093,16 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 2025 este **572.444** lei.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2025 este prezentată astfel:

Asociat	<u>31 decembrie 2025</u>		Procentaj deținut (%)
		<u>Valoare nominală deținută (lei)</u>	
Consiliul Județean Arad		572.444	100

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

A. REZERVE în valoare de : **7.002.937 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)	4.114.292 lei.

B. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI financiar 2025 este în valoare de **439.093,16 lei.**

CAPITALURI PROPRII – TOTAL la 31.12.2025: **8.014.474,16.**

7.3. Obligațiuni emise

Nu e cazul.

NOTA 8

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 (lei)
Cheltuieli cu personalul	1.780.339,50	1.683.224,12
Cheltuieli cu salarii și indemn.	1.732.144,50	1.633.074,12
Cheltuieli cu obligațiile sociale	48.195,00	50.150,00

Totalul cheltuielilor cu personalul **1.683.224,12** se compune din:

Cheltuieli cu salarii și indemnizații, comisii: 1.511.473

Cheltuieli cu salariile: 1.093.248

Cheltuiala cu remunerația Director General (contr. mandat)=123.741

Cheltuiala cu remunerația Director General Provizoriu (contr. mandat)=45.818

Cheltuiala cu remunerația membrilor C.A. (contr.mandat)pentru perioada 01.01.2025-22.09.2025= 248.066

Cheltuieli cu comisia de licitație = 600

Bonusuri: 121.601,12

Tichete de masă = 116.120

Vouchere de vacanță = 5.481,12

Participarea salariatilor la profitul aferent anului 2024 = 0

Cheltuieli cu obligațiile sociale: 33.995

Contribuția asiguratorie de muncă datorată de angajator = 33.995

Cheltuieli cu protecția socială: 16.155

Cheltuieli sociale acordate salariatilor, în conformitate cu Legea nr. 227/2015, Contractul colectiv de muncă și diferențe la asigurări sociale = 16.155

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025
Director general	1	1
Personal productiv și administrativ	15	15
	16	16

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

NOTA 9

9. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

9.1.Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2024	Exercițiul 2025
a) Lichiditatea curentă (Indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	15,10	13,54
b) Lichiditatea imediată (Indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	15,09	13,53
c) Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	14,50	11,61

Analiza indicatorilor de lichiditate și solvabilitate pentru exercițiile financiare 2024 și 2025:

1. Analiza Lichidității Curente

Acest indicator arată de câte ori activele curente acoperă datoriile pe termen scurt.

Evoluție: A scăzut de la 15,10 (2024) la 13,54 (2025).

Deși există o ușoară scădere, valorile sunt extrem de ridicate. În mod normal, o valoare peste 2 este considerată foarte bună. O rată de peste 13 sugerează că firma are un surplus masiv de active circulante raportat la datorii, ceea ce indică o siguranță financiară deplină.

2. Analiza Lichidității Imediate (Testul Acid)

Măsoară capacitatea de plată fără a se baza pe vânzarea stocurilor.

Evoluție: A scăzut de la 15,09 (2024) la 13,53 (2025).

Valorile sunt aproape identice cu cele ale lichidității curente. Aceasta înseamnă că stocurile au o pondere nesemnificativă în activele firmei (doar 0,01 unități). Compania este foarte lichidă, având capacitatea de a-și plăti datoriile aproape instantaneu din creanțe sau numerar.

3. Rata Solvabilității Generale

Exprimă gradul în care activele totale pot acoperi datoriile totale ale firmei.

Evoluție: A scăzut de la 14,50 (2024) la 11,61 (2025).

Deși a scăzut, valoarea rămâne mult peste pragul minim de siguranță (care este de obicei peste 1,5 - 2). Firma este extrem de solvabilă, gradul de îndatorare fiind foarte mic.

Concluzie Generală

Regia prezintă o situație financiară foarte solidă, cu un risc de insolvență aproape inexistent. Totuși, valorile atât de mari ale lichidității (peste 13) sugerează că entitatea deține rezerve de numerar sau creanțe de încasat mult peste necesarul operațional, ceea ce ar putea justifica o strategie de investiții mai agresivă pentru a crește rentabilitatea.

9.2.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2024	Exercițiul 2025
Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0,980	0,966
Rata de finanțare a stocurilor	$\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$	1.488,29	1.637,19
Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$	0,0690	0,0860
Rata capitalului propriu față de activele imobilizate	$\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	3,2311	3,4970

Evoluția indicatorilor de echilibru:

1. Rata autonomiei financiare

Evoluție: A scăzut ușor de la 0,980 la 0,966.

Valoarea este foarte apropiată de 1, ceea ce indică o autonomie financiară excelentă. Aproape tot capitalul permanent este asigurat din surse proprii, gradul de îndatorare pe termen lung fiind minim.

2. Rata de finanțare a stocurilor

Evoluție: A crescut de la 1.488,29 la 1.637,19.

Valorile sunt extrem de mari, sugerând că fondul de rulment acoperă de peste 1.600 de ori valoarea stocurilor. Acest lucru indică un surplus masiv de lichiditate sau o gestiune a stocurilor care utilizează foarte puține resurse materiale raportat la capitalul disponibil.

3. Rata datoriilor

Evoluție: A crescut de la 0,0690 la 0,0860.

Deși datoriile au crescut ușor ca pondere, nivelul rămâne foarte scăzut (sub 9%). Firma este finanțată în proporție de peste 91% din capitaluri proprii, ceea ce înseamnă un risc de insolvență aproape inexistent.

4. Rata capitalului propriu față de activele imobilizate

Evoluție: A crescut de la 3,2311 la 3,4970.

Indicatorul respectă regula de aur a finanțării (trebuie să fie > 1). Capitalul propriu acoperă integral activele imobilizate și rămâne o parte considerabilă pentru finanțarea activelor circulante.

Concluzie generală: Regia se află într-o situație de stabilitate financiară excepțională, fiind independentă de creditorii.

9.3.Indicatori de rentabilitate

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2024	Exercițiul 2025
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$	8,7481	6,2033
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	8,9538	5,4788

Evoluția a doi indicatori cheie de rentabilitate pentru anii 2024 și 2025.

1. Rata rentabilității economice

Aceasta măsoară cât de eficient este utilizat capitalul permanent (propriu + împrumutat pe termen lung) pentru a genera profit brut.

În anul 2024: 8,7481% iar în 2025: 6,2033%

Se observă o scădere semnificativă. Firma a devenit mai puțin eficientă în utilizarea resurselor pe termen lung pentru a genera profit.

2. Rata rentabilității financiare (ROE)

Aceasta arată profitul net care revine acționarilor pentru fiecare leu investit în capitalurile proprii.

În anul 2024: 8,9538%, iar în 2025: 5,4788%

Rentabilitatea pentru investitori a scăzut aproape la jumătate. Această scădere este cauzată de diminuarea profitului net.

Observații generale: Ambele rate au un trend descendent, ceea ce indică o degradare a performanței financiare în anul 2025 față de 2024.

În 2024, rentabilitatea financiară (8,9538%) era mai mare decât cea economică (8,7481%), ceea ce sugerează un efect de levier pozitiv. În 2025, situația s-a inversat, semn că profitabilitatea de bază a scăzut.

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2024	Exercițiul 2025
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	6.526.860	6.765.384
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiare - Total active imobilizate	5.883.027	6.002.493
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	5.689.265	5.722.664
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	Fond de rulment propriu * 100 / fond de rulment total	87,17	84,59
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	5.883.027	6.002.493

Analiză detaliată pentru fiecare indicator, situația între 2024 și 2025:

1. Fondul de rulment total: A crescut de la 6.526.860 la 6.765.384.

Reprezintă surplusul de resurse totale rămas după finanțarea activelor pe termen lung. Creșterea indică o consolidare a resurselor disponibile pentru activitatea curentă.

Fondul de rulment este un indicator al solvabilității, apreciat de către creditorii pentru că reprezintă o marjă de securitate pe care Regia trebuie să o constituie pentru a face față asimetriei riscurilor utilizărilor 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.

2. Fondul de rulment permanent: A crescut de la 5.883.027 la 6.002.493.

Este cel mai important indicator de echilibru. Faptul că este pozitiv și în creștere arată că Regia își finanțează investițiile (clădiri, utilaje) exclusiv din surse stabile, capitaluri proprii respectând regula de aur a finanțării.

3. Fondul de rulment propriu: A crescut de la 5.689.265 la 5.722.664.

Aici avem o ușoară creștere. Acest lucru demonstrează că resursele proprii ale acționarului acoperă integral activele imobilizate și generează un excedent.

4. Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu: A scăzut de la 87,17% la 84,59%.

Acest indicator măsoară autonomia financiară. Scăderea de aproape 3 procente arată că firma a devenit mai puțin independentă față de resursele atrase (credite). Totuși, un grad de peste 80% este considerat în continuare foarte bun, indicând o dependență scăzută de bănci.

5. Fondul de rulment net global: A crescut de la 5.883.027 la 6.002.493.

Observăm că este identic cu Fondul de rulment permanent. Creșterea lui confirmă faptul că lichiditatea firmei s-a îmbunătățit, existând o marjă de siguranță mai mare pentru a plăti datoriile pe termen scurt fără a afecta activele de bază.

Concluzie generală:

Regia este foarte solidă financiar. Iar capacitatea de a genera resurse pentru activitatea de zi cu zi (fondul de rulment) este pe un trend ascendent.

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

Zona Liberă Curtici Arad a fost înființată prin Hotărârea Guvernului României nr. 449 din 08.06.1999 și se întinde pe o suprafață de 90 ha. Este formată din două platforme, o platformă amplasată în vecinătatea orașului Curtici, între linia de cale ferată care asigură ieșirea spre Ungaria și drumul județean 792C Curtici – Dorobanți, iar cealaltă platformă este situată în partea de vest a municipiului Arad – adiacent căii de rulare a Aeroportului Internațional Arad.

Sediul social este în municipiul Arad, Str. I. Grozescu, nr. 5, România.

Poziția geografică avantajoasă împreună cu amplasarea pe un coridor rutier european și faptul că Zona Liberă poate fi accesată prin intermediul a trei căi de acces conferă acesteia individualitate între celelalte zone libere din țară.

Datorită bunelor condiții de desfășurare a activităților, în Zona Liberă activează atât companii producătoare de talie internațională din industria automobilelor, industria maselor plastice, transport și logistică, precum și societăți comerciale române.

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 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 2025 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină) 31 decembrie 2024</u>	<u>Rata de schimb 31 decembrie 2025</u>
Dolar SUA	USD	4,7768	4,3417
Euro	EUR	4,9741	5,0985

♦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:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)	Anul încheiat la 31 decembrie 2025 (lei)
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din servicii prestate, redevențe și chirii	3.066.471	3.153.682
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din activități diverse	97.345	17.220
Cifra de afaceri	3.163.816	3.170.902

Evoluția Cifrei de Afaceri

Total Cifră de Afaceri: A crescut ușor, de la 3.163.816 lei în 2024 la 3.170.902 lei în 2025.

Veniturile provin aproape exclusiv din servicii prestate, redevențe și chirii. Această categorie a înregistrat o creștere de aproximativ 2,8% (de la 3.066.471 lei la 3.153.682 lei).

Venituri din activități diverse: S-a înregistrat o scădere semnificativă în 2025 (17.220 lei) față de 2024 (97.345 lei), nu a mai fost încheiat contract de arendare.

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

Regia a înregistrat următoarele cheltuieli:

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 (lei)
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 de veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile; **reconcilierea dintre rezultatul contabil și rezultatul fiscal**, se prezintă după cum urmează:

	2025
1). Rezultat contabil brut	509.130,16
2). Elemente similare veniturilor	17.526,72
3). Deduceri fiscale	272.614,59
- amortizarea fiscală	272.614,59
-provizioane fiscale	0
4). Venituri neimpozabile	18.128
5). Cheltuieli nedeductibile	354.974,51
- cheltuieli cu impozitul pe profit	5.387
- amenzi, confiscări, penalități	0
- cheltuieli cu provizioane	70.341
- cheltuieli cu sponsorizarea	0
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	272.614,59
- alte cheltuieli nedeductibile	6.631,92
Profit impozabil [- din calcul pt 2025]=1+2-3-4+5	590.888,80
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	963.737,00
Pierder fiscala recuperata trim I+II+III+IV- 70% din profitul impozabil- pt 2024	896.622,33
Pierdere fiscala ramasa de recuperat dupa trim 4 2024	67.114,67
Pierdere fiscala ramasa de recuperat dupa trim 4 2025	0
Profit impozabil la 31.12.2025	523.774,03
Impozit pe profit la 31.12.2025	83.804
-sume reprezentand sponsorizare/mecenat/donatie, în limita legii	0
-bonificație OUG.153/2020	8.380
6). Impozitul pe profit anual datorat-2025	75.424
- impozit declarat pentru anul de raportare 2025	5.387
- diferență impozit pe profit datorat	70.037
7). Rezultat contabil net (509.130,16-70.037)	439.093,16

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 2025 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esalonări a datoriilor către Bugetul de Stat.

În anul 2025, 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 stabilit 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 2025 – au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună executie contractuală de către concesionari care au fost comunicate și evidențiate la Regie.

Celelalte angajamente evidențiate extracontabil nu au suferit modificări în cursul anului 2025.

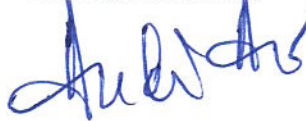
În baza analizelor prezentate în notele explicative de mai sus, se constată că exercițiul financiar al anului 2025 a fost marcat de o consolidare a eficienței operaționale a Regiei. Deși cifra de afaceri a menținut o traiectorie stabilă, optimizarea structurii costurilor de exploatare (cu o scădere de aproximativ 19% față de anul precedent) a permis dublarea rezultatului din exploatare, acesta atingând valoarea de 645.943 lei.

Indicatorii de profitabilitate reflectă o gestiune riguroasă a resurselor, marja operațională crescând de la 9,4% la 21,95%. Marja operațională= $(\text{Profit operational} / \text{C.A. Netă}) \times 100 = (695.943 / 3.170.902) \times 100$

Conducerea consideră că aceste rezultate confirmă sustenabilitatea modelului de business și capacitatea Regiei de a genera valoare adăugată în contextul economic curent.

Prezentele Note Explicative, de la 1 la 10, fac parte integrantă din Situațiile Financiare încheiate la data de 31.12.2025.

Președinte al Consiliului de Administrație,
Dn. Andrei Ando



Economist,
Cornelia Elisabeta Ardelean

