

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2020

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 2020		34.348			34.348
Cresteri		2.836			2.836
Cedari, transferuri si alte reduceri		10.713			10.713
Sold la 31 decembrie 2020	0	26.471	0	0	26.471
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2020		29.173		0	29.173
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		6.360			6.360
Reduceri sau reluari		10.713		0	10.713
Sold la 31 decembrie 2020	0	24.820	0	0	24.820
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2020	0	5.175	0	0	5.175
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2020	0	1.651	0	0	1.651

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 2020	8.925.646	680.835	321.164	75.741	10.003.386
Cresteri	267.342	60.899	58.128	581.802	968.171
Cedari, transferuri si alte reduceri		7.692		9.600	17.292
Sold la 31 decembrie 2020	9.192.988	734.042	379.292	647.943	10.954.265
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2020	5.469.649	404.640	136.986	0	6.011.275
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	473.118	86.589	41.050		600.757
Reduceri sau reluari		7.692		0	7.692
Sold la 31 decembrie 2020	5.942.767	483.537	178.036	0	6.604.340
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2020	3.455.997	276.195	184.178	75.741	3.992.111
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2020	3.250.221	250.505	201.256	647.943	4.349.925

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

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

Creșterea valorii nete a imobilizărilor este rezultatul procesului de amortizare și a procesului investițional din exercițiul financiar 2020.

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

a) Imobilizari financiare

Imobilizari financiare(lei)		Total(lei)
Valoare bruta	897	897
Sold la 1 ianuarie 2020	897	897
Cresteri	0	0
Reduceri	0	0
Sold la 31 decembrie 2020	897	897

Imobilizarile financiare reprezinta garantie pentru depozitare deseuri din constructii, aferente investitiei in curs de executie, nefinalizata pana la sfarsitul anului 2020.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2020.

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - a fost realizata la 31 decembrie 2018, astfel ca în exercițiul 2020 societatea nu a efectuat reevaluarea activelor imobilizate. Potrivit art. 460 alin. 6 si 8 din lege valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 3 ani pe baza unui raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat, in caz contrar cota impozitului fiind de 5% din valoarea impozabila.

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

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

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

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

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

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:

Regia nu are entități 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
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienți neincasați	2.109.118	243.186	-512.203	1.840.101
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs de execuție	0	0	0	0
Provizioane pentru cheltuieli legate de activitatea de servicii în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților	0	0	0	0
Provizioane privind participarea salariaților la profit	60.000	40.000	-60.000	40.000
Provizioane în legătură cu contractele de mandat	0		0	
Alte provizioane constituite în vederea realizării neconformităților constatate la rețelele de apă, canalizare menajeră și canalizare pluvială pe Platformele din Zona Libera	500.000	500.000	-500.000	500.000
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	0	0	0	0

La sfarsitul exercitiului financiar 2020, au fost constituite provizioane pentru clientii neincasati in cursul anului si provizioane pentru participarea la profit a salariatilor, in conformitate cu Ordonanta 64/2001.

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

NOTA 3

3 Repartizarea profitului

DESTINATIA	-lei- SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	477.724
rezerva legală**	0,00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenti***	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
Varsaminte din profitul net 50%	238.862
Participarea salariatilor la profit 10%	47.772
Alte rezerve- pentru surse proprii de investitii 40%	191.090
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00

În anul 2020 entitatea realizează un profit net in suma de 477.724 lei, profit care va fi repartizat în anul 2021 conform prevederilor Ordonantei 64/2001 si în baza Hotararii nr.16/24.03.2021 a Consiliului de Administratie astfel:

- 50 % varsaminte din profitul net catre Consiliul Judetean Arad, in suma absoluta de 238.862 lei
- 10 % participarea salariatilor la profit, in suma absoluta de 47.772 lei.
- 40 % alte rezerve pentru surse proprii de investitii, in suma absoluta de 191.090 lei

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1.Venituri din exploatare	5.010.423	3.703.034
1.1 Cifra de afaceri neta	4.201.549	3.245.687
1.2 Alte venituri din exploatare	808.874	392.076
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	4.268.901	3.107.392
3. Cheltuielile activitatii de baza	2.924.664	2.694.611
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	614.237	240.675
5. Alte cheltuieli	730.000	172.106
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	741.522	595.642
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)	0	0
9. Productia neterminata (711 creditor)	0	0
10. Productia din imobilizari proprie	0	0
11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10)	741.522	595.642

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

Rezultatul din exploatare a scazut fata de exercitiul precedent, ca urmare a scaderii veniturilor din exploatare.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANTE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2020	Nr. rd.	Sold la	Termen de lichiditate	
		sfârșitul		
	exerc.financ.	sub 1 an	peste 1 an	
A		1=2+3	2	3
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	897	500	397
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	6	6	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	1.974.846	134.745	1.840.101
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	48.335	42.394	5.941
Impozit pe profit(ct.441)	5	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6			0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	14	0	14
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0	0	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9			0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	2.023.201	177.145	1.846.056
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR	11	1.840.101	0	1.840.101
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	2.942	2.942	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	186.939	180.587	6.352

Creanțele sub un an în suma de 134.745 reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 48.335, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate. Suma de 1.840.101 lei reprezintă clienți neîncasati, în litigiu.

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

Pentru cazurile care nu au putut fi soluționate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Serviciului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 12 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 12 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 6 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței și Legii 85/2014 – Legea insolvenței, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un numar de 3 dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul unor acțiuni în pretenții prin care se încearcă recuperarea sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad.

Două dosare reprezintă acțiuni având la bază Ordonanța de plată -conf. OUG 119/2007, art.1014 Cod procedură civilă.

Un dosar are la bază acțiunea privind obligația de a face.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Serviciul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării titlurilor executorii deținute, respectiv recuperarea creanțelor. Astfel, în cursul anului 2020 au fost încheiate cinci dosare.

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

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

5.2. DATORII

Datorii - la 31.12.2020	Nr.	Sold la	Termen de exigibilitate		
	rd.	sfârșitul			
		exerc.finan c.	sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
A		1=2+3+4	2	3	4
I. Datorii financiare – total, din care:	14	418.058	0	0	418.058
–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	418.058	0	0	418.058
II.Alte datorii – total, din care:	19	516.330	516.330	0	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	18.783	18.783	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	7.348	7.348	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	78.496	78.496	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic)	23			0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	-8.873	-8.873	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	89.116	89.116	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)	28	190.207	190.207	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	1.124.595	706.537	0	418.058

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 3.64% din totalul datoriilor curente. Datoriile către bugetul de stat reprezintă 13,48 % din totalul datoriilor curente și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între partile afiliate .

NOTA 6

• Principii, politici și metode contabile

6.1.Bazele întocmirii situațiilor financiare

6.1.1. Generalități

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

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

6.1.2. Utilizarea estimărilor

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

6.1.3. Continuitatea activității

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

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

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

6.1.4. Conversia tranzacțiilor în monedă străină

6.1.4.1. Moneda de măsurare a situațiilor financiare.

Elementele incluse în aceste 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 imobilizarile necorporale la costul istoric,

daca:

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

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

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

6.2.1.2. Amortizare

- Programe informatice

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

- Alte imobilizari necorporale

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

6.2.2. Imobilizări corporale

6.2.2.1. Terenurile și mijloacele fixe

6.2.2.1.1. Cost, evaluare

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

Valoarea întreținerilor și reparațiilor 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 2020 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2020. 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 valoare de înregistrare mai puțin amortizarea cumulată, fără să fie calculate și înregistrate ajustări pentru pierdere reversibilă de valoare a activelor imobilizate.

6.2.2.1.3. Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Pe parcursul exercițiului 2020 Regia nu a vândut active imobilizate .

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

6.2.2.1.4. Deprecierea activelor

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

6.2.3. Imobilizări financiare

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

6.3. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. În cursul anului 2020 s-a utilizat costul istoric de achiziție -ca metoda contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2019. 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 2020 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 și este în valoare de 572.444 lei deținut integral de Consiliul Județean. Sumele sunt clasificate în capitalurile proprii.

6.8. Varsaminte din profitul net

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

6.9. Datoriile

6.9.1. Evaluarea datoriilor

Evaluarea datoriilor s-a făcut la valoarea nominală. Datoriile exprimate în monedă străină sunt actualizate la cursul BNR de la finele exercițiului, în exercițiul 2020.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează să fie 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 2020 au fost constituite „Alte provizioane”, conf.art.386 (1) din OMPF.1802/2014, în vederea realizării neconformităților constatate de către Compania de Apă Arad SA, la rețelele de alimentare

cu apa, canalizare menajera si canalizare pluviala pe Platformele Zonei Libere din Arad si Curtici, neconformitati transmise în scris catre Regie.

6.11. Beneficiile angajaților

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

Salariatii mai beneficiază de tichete de masă și de participarea la profit, cu respectarea Ordonanței 64/2001.

6.12. Impozitare

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

La 31.12.2020 societatea a realizat un profit brut de **497.654 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **19.930 lei**.

6.13. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Regia Autonomă a transferat 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 bunuri livrate sau servicii prestate terților.

6.14. Angajamente acordate – nu este cazul

6.15. Angajamentele primite sunt evidențiate extracontabil

În decursul anului 2020 – au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună execuție contractuală de către concesionari și au fost comunicate și evidențiate la Regie.

Celelalte angajamente evidențiate extracontabil nu au suferit modificări în cursul anului 2020.

NOTA 7
Participații și surse de finanțare

7. Participații și surse de finanțare

7.1. Capitalul social

Valoarea Patrimoniului regiei la 31 decembrie 2020 este 572.444

Structura actionariatului la 31 decembrie 2020 este prezentata astfel:

Asociat	<u>31 decembrie 2020</u> <u>Valoare nominala</u> <u>detinuta</u> <u>(lei)</u>	Procentaj detinut (%)
Consiliul Judetean Arad	572.444	100

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

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

- rezerve legale in valoare de	130.905 lei
- rezerve statutare	719.715 lei
- rezerve din reevaluare	2.066.125 lei
- alte rezerve in valoare de	3.735.291 lei

B. REZULTATUL NET EXERCITIULUI financiar 2020 în valoare de 477.724 lei.

7.3. Obligatiuni emise

Nu e cazul.

Nota 8

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

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu personalul	2.118.820	2.274.172
Cheltuieli cu obligatiile sociale	52.885	54.838

Totalul cheltuielilor cu personalul 2.274.172 se compune din:

Cheltuieli cu salariații: 641 – 421.1= 1.494.185
 Chelt.cu remuneratia dir. Gen.(contr. mandat) 641- 421.2= 409.569
 Chelt.cu remun.membrilorC.A (contr.mandat) 641- 421.3= 211.085

Bonusuri:

6421- 5328.1=62.340- tichete de masa
 644- 424.1 = 42.155- (chelt. cu participarea salariatilor la profitul aferent anului 2019)

Contributia asiguratorie de munca datorata de angajator:

646- 436 = 48.554 -C.A.M

Cheltuieli cu protectia sociala:

6458 = 6.284 lei- cheltuieli sociale acordate salariatilor, in conformitate cu Legea nr.227/2015 si a Contractului colectiv de munca.

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

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Directori	2	2
Personal productiv si administrativ	21	20
	23	21

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

NOTA 9

9. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

9.1.Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2019	Exercițiul 2020
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	<u>Active curente</u> Datorii curente	16,33	18,14
b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	16,33	18,12
c) Rata solvabilitatii generale	<u>Active totale</u> Datorii totale	9,62	10,02

Lichiditatea curenta înregistrează o valoare peste media normala. Cu cât valoarea sa este mai mare, cu atât compania are o capacitate mai mare de a-si plăti datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi împrumuturi. O valoare subunitate înseamnă ca firma are nevoie sa se împrumute sau sa vanda o parte din activele imobilizate pentru a-si plăti datoriile si a evita falimentul.

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

Indicatorul lichidității imediate înregistrează o valoare de peste 18,12 ceea ce releva posibilitatea achitării datoriilor curente pe seama creanțelor si a disponibilităților, fiind efectul cumulativ al reducerii datoriilor curente si o creștere a creanțelor si a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale înregistrează o valoare de 10,02- nivelul ratei solvabilitatii generale asigură un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

9.2.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2019	Exercițiul 2020
Rata autonomiei financiare	<u>Capital propriu</u> Capital permanent	0,945	0,948
Rata de finanțare a stocurilor	<u>Fondul de rulment</u> Stocuri	2.378,73	521,49
Rata datoriilor	<u>Datorii totale</u> Active totale	0,104	0,099
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	<u>Capitalul propriu</u> Active imobilizate	1,88	1,769

9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2019	Exercițiul 2020
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut} \times 100}{\text{Capital permanent}}$	11,25	6,13
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	11,89	6,20

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2019	Exercițiul 2020
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	5.311.983	5.011.384
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiar - Total active imobilizate	3.967.722	3.767.789
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	3.534.183	3.349.731
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	$\frac{\text{Fond de rulment propriu} \times 100}{\text{fond de rulment total}}$	66,53	88,90
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	3.967.722	3.767.789

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

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

NOTA 10

10. Alte informații

10.1. Informații cu privire la prezentarea Regiei

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

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

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

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

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

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda străină la 31 decembrie 2020 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	(lei pentru 1 unitate din moneda străină)	Rata de schimb
		<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Dolar SUA	USD	4,2608	3,9660
Euro	EUR	4,7793	4,8694

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

	<u>Anul incheiat la</u> <u>31 decembrie 2019</u>	<u>Anul incheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
	(lei)	(lei)
Venituri din vanzarea produselor finite	0	0
Venituri din vanzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din lucrari executate si servicii prestate, chirii, redevente	4.201.549	3.245.687
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Venituri din activitati diverse	808.874	392.076
Cifra de afaceri	4.201.549	3.245.687

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

Regia a înregistrat urmatoarele cheltuieli:

	<u>Exercitiul financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie 2019</u>	<u>Exercitiul financiar</u> <u>incheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
	(lei)	(lei)
Chirii	0	0

10.5.Reconcilierea între rezultatul contabil si rezultatul fiscal

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

	2019	2020
1). Rezultat contabil brut	635.156	448.194
2). Deduceri fiscale	619.898	570.689
- amortizarea fiscală	598.822	553.767
-provizioane fiscale	21.076	16.922
3) Venituri neimpozabile	91.657	1.168.542
4). Cheltuieli nedeductibile	1.864.958	658.124
- cheltuieli cu impozitul pe profit	280.068	19.930
- amenzi, confiscări, penalități	112	135
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	652.172	607.117
- alte cheltuieli nedeductibile	929.606	225.869
5) .Rezultat fiscal pierdere fiscala	1.769.174	146.723
-sume reprezentand sponsorizare/mecenat/donatie, in limita legii	3.000	3.546
6). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%)	283.068	23.476

10.6. Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschise linii de credit.

10.7. CONTINGENTE

10.7.0. In ce priveste activele contingente, Regia are formulată o acțiune în instanța, în calitate de reclamant, constând în obligarea pârâtei la plata sumei de 700.000 USD- echivalentul în lei, la cursul BNR, reprezentând contravaloarea investiției nerealizate ca urmare a neexecutării obligațiilor contractuale.

10.7.1. In ce priveste datoriile contingente, este o acțiune în instanță, în care Regia are calitatea de pârât, constând în obligația potențială de plată a unei despăgubiri către pârâtă, a unei sume de 18.369 lei, cu titlu de despăgubire materială și 36.000 euro, echivalent în lei la cursul BNR din ziua plății, cu titlu de daune morale.

10.7.2. Acțiuni în instanță

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

Pentru cazurile care nu au putut fi soluționate pe cale amiabilă, personalul din cadrul Serviciului Juridic a reprezentat interesele Regiei în fața instanțelor de judecată în cele 12 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 12 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 6 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței și Legii 85/2014 – Legea insolvenței, în care R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un număr de trei dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești au făcut obiectul unor acțiuni în pretenții prin care se încearcă recuperarea sumelor restante pe care diferiți debitori le datorează R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad.

Două dosare reprezintă acțiuni având la bază Ordonanța de plată -conf. OUG 119/2007, art.1014 Cod procedură civilă.

Un dosar are la bază acțiunea privind obligația de a face - constând în predarea infrastructurii de apă și canalizare, pe cele două Platforme ale Regiei.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut hotărâri favorabile definitive, Serviciul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării titlurilor executorii detinute, respectiv recuperarea creanțelor. Astfel, în cursul anului 2020 au fost închise cinci dosare.

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

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

10.7.3. Acțiuni instanță anul 2020

La 31.12.2020, R.A. Administrația Zonei Libere Curtici Arad are înregistrate pe rolul instanțelor de judecată 12 dosare, în diferite stadii procesuale (fond, apel, recurs), următoarele cauze:

- 6 cauze având ca obiect procedura insolvenței;
- 3 cauze având ca obiect pretenții;
- 2 cauze având ca obiect ordonanțe de plată
- 1 cauză având ca obiect obligația de a face- constând în predarea infrastructurii de apă și canalizare aferentă celor două Platforme ale Regiei.

10.7.4. În cursul anului 2020 au fost finalizate cinci dosare.

10.7.5. Impozitarea

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

10.7.6. 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.

10.7.7. ELEMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În condițiile create de pandemia cu COVID-19 s-a analizat incertitudinea și riscurile la care este expusă Regia în perioada următoare. Luăm în considerare probleme potențiale, cum ar fi pierderea clienților sau scăderea traficului activității acestora, care afectează implicit și activitatea Regiei. Totodată, luăm în calcul impactul asupra capitalului uman, măsurile de siguranță suplimentare care se impun și impactul asupra activității.

În vederea protecției angajaților am luat toate măsurile de siguranță, prin aprovizionarea cu echipamente de protecție constând în măști, mănuși, dezinfectanți, materiale de curățenie, etc.

Un aspect important care nu trebuie neglijat este riscul de pierdere a unor contracte semnificative, care pot duce la închideri ale unităților de producție care își desfășoară activitatea în incinta Zonei Libere Curtici-Arad. Până la momentul prezent nu avem cunoștință despre faptul că societățile care își desfășoară activitatea în incinta Zonei Libere Curtici-Arad au activitatea afectată semnificativ din cauza COVID-19.

În cazul în care continuitatea activității societății este afectată, COVID-19 este considerat un eveniment semnificativ care ajustează situațiile financiare. Continuarea activității Regiei nu a fost afectată în cursul anului 2020, decât din punct de vedere a volumului de muncă, care a fost redus față de anul 2019.

Din punct de vedere al implicațiilor fiscale, în cursul anului 2020 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esalonări a datoriilor către bugetul statului.

Din cauza reducerii activității la începutul pandemiei, am beneficiat de somaj tehnic în conformitate cu OUG.30/2020, pentru o parte din angajați, pentru o perioadă de 30 de zile.

Urmare perioadei de somaj tehnic, am beneficiat de indemnizația de 41,5%, în conformitate cu OUG.92/2020, indemnizație care a fost tratată ca și o subvenție primită.

De asemenea, am beneficiat de bonificatia de 10% pentru impozitul pe profit, în conformitate cu OUG.33/2020.

10.7.8. Angajamente acordate – nu este cazul

10.7.9. Angajamente primite - în decursul anului 2020 – au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună executie contractuală de către concesionari și au fost comunicate Regiei.

Administrator

**Numele si prenumele
Ribovici Gheorghina**

Sef serviciu contabilitate

**Numele si prenumele
David Marinela**

