

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2022

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 2022		26.120			26.120
Cresteri		2.750			2.750
Cedari, transferuri si alte reduceri		2.836			2.836
Sold la 31 decembrie 2022	0	26.034	0	0	26.034
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2022		25.511		0	25.511
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		2.901			2.901
Reduceri sau reluari		2.836		0	2.836
Sold la 31 decembrie 2022	0	25.576	0	0	25.576
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2022	0	609	0	0	609
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022	0	458	0	0	458

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 2022	9.651.057	718.877	379.292	192.674	10.941.900
Cresteri	0	28.091	13.170	0	41.261
Cedari, transferuri si alte reduceri	0	3.897	0	0	3.897
Sold la 31 decembrie 2022	9.651.057	743.071	392.462	192.674	10.979.264
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2022	6.422.832	545.891	227.897	0	7.196.620
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	475.210	69.283	36.821	0	581.313
Reduceri sau reluari	0	3.898	0	0	3.898
Sold la 31 decembrie 2022	6.898.042	611.276	264.718	0	7.774.036
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2022	3.228.225	172.986	151.395	192.674	3.745.280
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022	2.753.015	131.795	127.744	192.674	3.205.228

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 2022.

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

a) Imobilizări financiare

Imobilizări financiare(lei)		Total(lei)
Valoare brută	500	500
Sold la 1 ianuarie 2022	500	500
Creșteri	0	0
Reduceri	0	0
Sold la 31 decembrie 2022	500	500

Imobilizările financiare reprezintă garanție pentru depozitare deșeurilor din construcții, aferente investiției care a fost finalizată în cursul anului 2022.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2022.

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - a fost realizată la 31 decembrie 2018, astfel că în exercițiul 2022 societatea nu a efectuat reevaluarea activelor imobilizate. 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 dețin 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.

Ca atare, pentru determinarea impozitului local pe clădiri, nu este nevoie ca valoarea rezultată în urma evaluării (în fapt, a reevaluării) să fie înregistrată în contabilitate, fiind suficientă depunerea declarației fiscale cu noua valoare impozabilă a clădirii, la care se anexează raportul de evaluare întocmit de evaluatorul autorizat.

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

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:

În cursul anului 2022, 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
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	1.820.284	1.736.473	-225.385	3.331.372
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	60.000	30.000	-90.000	0
Provizioane in legatura cu contractele de mandat	0	0	0	
Alte provizioane constituite	0	26.324	0	26.324
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	57.100	0	57.100

La sfarsitul exercitiului financiar 2022, au fost constituite/ menținute ajustări/provizioane după cum urmează:

- pentru litigii au fost menținute provizioanele în valoare de 57.100 lei conf. punct.377 (1) lit. a) si art.388 (1) din OMPF.1802/2014.
- pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2022, au fost constituite provizioane în sumă de 26.324 lei.

NOTA 3

3 Pierderea netă a exercițiului financiar 2022:

În anul **2022** entitatea realizează o pierdere netă în suma de **249.332 lei**.

Pierderea se datorează constituirii unor ajustări pentru depreciere în valoare totală de de 1.736.472,90 lei, constituită astfel:

- 1.612.793,16 lei pentru clientul SC TRAIN LOGISTIC TERMINAL CURTICI SRL, deoarece aceasta reprezintă o creanță incertă, existând un litigiu pe rol;
- 123.679,74 lei pentru clientul SC AVA TOUR SRL, deoarece aceasta reprezintă o creanță incertă, existând un litigiu pe rol;

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Current
0	1	2
1. Venituri din exploatare	3.494.588	4.401.824
1.1 Cifra de afaceri neta	3.032.031	3.304.959
1.2 Alte venituri din exploatare	462.557	1.096.865
2. Cheltuieli de exploatare (3 + 4 + 5)	3.159.547	4.690.476
3. Cheltuielile activitatii de baza (bunuri, servicii, personal)	2.870.885	2.364.600
4. Alte cheltuieli din exploatare	182.354	2.208.936
5. Cheltuieli cu impozite si taxe	106.309	116.940
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	335.041	-288.652
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)	335.041	-288.652

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 operațiilor.

Rezultatul din exploatare a scăzut față de exercițiul precedent, ca urmare a creșterii cheltuielilor din exploatare.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANȚE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2022	Nr.	Sold la		Termen de lichiditate
	rd.	sfârșitul		
		exerc.financ.	sub 1 an	peste 1 an
A		1=2+3	2	3
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	0	0	0
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	0	0	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	3.336.714	5.342	3.331.372
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	45.412	22.559	22.853
Impozit pe profit(ct.441)	5	85.288	85.288	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	676	0	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	3.468.090	113.189	3.354.225
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR	11	3.331.372	0	3.331.372
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	8.919	8.919	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	145.637	122.108	23.529

Creanțele sub un an în suma de 5.342 reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 45.412, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate.

Suma de 3.331.372,44 lei reprezintă clienți neîncasați, în litigiu, pentru care sunt constituite ajustări pentru depreciere și se compun din:

- cont 4118.12104- A.V.A. Tour- societate în insolvență – creanță nerecuperată: 886.991,93 lei;
- cont 4118.12105 – Euro Trade Invest - societate în insolvență–creanță nerecuperată: 199.169,52 lei;
- cont 4118.12107 – Rail Cargo -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.

Clienții incerți:

- Contor Group - societate în insolvență – creanță nerecuperată: 13.240,25 lei;
- Meridian Business Corp- societate insolvabilă-conf. încheiere Dos. Executor Judecătoresc- creanță nerecuperată: 121.669,28 lei;
- Steeldeal LTD- societate insolvabilă-conf. Încheiere Dos. Executor Judecătoresc- creanță nerecuperată: 12.399,62 lei au fost scăzuți evidența contabilă a Regiei cu suma totală de 147.309,15 lei.

Serviciul 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 31.12.2022	Nr.	Sold la			
	rd.	sfârșitului	Termen de exigibilitate		
		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	242.075	0	0	242.075
–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	242.075	0	0	242.075
II. Alte datorii – total, din care:	19	575.793	575.793	0	0
–furnizori-total(ct.401+403+404+405+408)	20	79.386	79.386	0	0
–clienți creditor(ct.419)	21	2.481	2.481	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	78.892	78.892	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic)	23	4.954	4.954	0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	22.645	22.645	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	85.504	85.504	0	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)	28	158.308	7.980	0	150.328
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	976.176	583.773	0	392.403

Datoriile financiare - reprezintă garanțiile de bună execuție contractuală evidențiate în contul 167.
Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 13.60% din totalul datoriilor curente. Datoriile către bugetul de stat reprezintă 18.24 % din totalul datoriilor curente și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între părți afiliate .

- **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 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 situațiile financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru Regie („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Regiei.

- Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

- **6.1.4.2. Tranzacțiile și soldurile în monedă străină**

- Tranzacțiile Regiei în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

6.1.5. Date referitoare la utilizarea sistemelor informatice

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

6.2.Imobilizări

6.2.1. Imobilizări necorporale

6.2.1.1.Regia recunoaste imobilarile 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 2022 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2022. 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

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. Pierdere 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 2022 s-a utilizat costul istoric de achiziție - ca metodă contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2022. 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 2022 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 2022.

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 2022 au fost menținute provizioane pentru litigii în valoare de 57.100 lei conf. art.377 (1) lit. a) și art.388 (1) din OMPF.1802/2014, în dosarul nr.2697/108/2020 și dosarul nr.6625/55/2021 și au fost constituite provizioane pentru concediile de odihnă ale salariaților, neefectuate în anul 2022, în sumă de 26.324 lei.

Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Entitatea face plăți fondurilor de sănătate și pensii de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Entității sunt membri ai planului de pensii al Statului Român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor. Salariații beneficiază de tichete de masă.

6.11. Impozitare

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

La 31.12.2022 societatea a realizat o pierdere brută de **-74.216 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **175.116 lei, rezultând pierdere a exercițiului financiar de -249.332 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 2022 este **572.444** lei.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 este prezentată astfel:

Asociat	<u>31 decembrie 2022</u> <u>Valoare nominală</u> <u>deținută</u> <u>(lei)</u>	Procentaj deținut (%)
Consiliul Județean Arad	572.444	100

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

A. REZERVE în valoare de : **6.926.336 lei, compuse din:**

- rezerve legale (ct. 106.1)	130.905 lei
- rezerve statutare (ct. 106.3)	719.715 lei
- rezerve din reevaluare (ct. 105+117.5)	2.038.025 lei
- alte rezerve (ct. 106.2+106.4)	4.037.691 lei

B. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI financiar 2022 în valoare de **-249.332 lei.**

7.3. Obligațiuni emise

Nu e cazul.

Nota 8

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 <u>(lei)</u>	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 <u>(lei)</u>
Cheltuieli cu personalul	2.340.674	1.851.993
Cheltuieli cu salarii și indemn.	2.279.810	1.808.990
Cheltuieli cu obligațiile sociale	60.864	43.003

Totalul cheltuielilor cu personalul 1.851.993 se compune din:

Cheltuieli cu salarii și indemnizații:

Cheltuieli cu salariații: 641 – 421.1 = 1.230.936

Chelt. cu remun./c. var.dir. Gen.(contr. mandat) 641- 421.2 = 255.245

Chelt. cu remun.membrilor C.A(contr.mandat) 641- 421.3 = 251.289

Bonusuri:

6422- 5328.1 = 71.520 tichete de masa

644- 424.1 = 0 (chelt. cu participarea salariaților la profitul aferent anului 2021)

Cheltuieli cu obligațiile sociale

Contribuția asiguratorie de muncă datorată de angajator:

646- 436 = 39094-C.A.M

Cheltuieli cu protecția socială:

6458 = 3.909- cheltuieli sociale acordate salariaților, în conformitate cu Legea nr.227/2015 și a Contractului colectiv de muncă.

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 <u></u>	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 <u></u>
Director general	1	1
Personal productiv și administrativ	20	19
	21	20

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

NOTA 9

9. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

9.1.Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2021	Exercițiul 2022
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	10,26	8,85
b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	10,25	8,84
c) Rata solvabilitatii generale	$\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	9,90	10,15

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

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

Indicatorul lichidității imediate înregistrează o valoare de peste 8,00 ceea ce relevă posibilitatea achitării datoriilor curente pe seama creanțelor și a disponibilităților, fiind efectul cumulat al reducerii datoriilor curente și o creștere a creanțelor și a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale înregistrează o valoare de 10,15, nivelul ratei solvabilității generale asigură un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

9.2.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2021	Exercițiul 2022
Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0,986	0,970
Rata de finantare a stocurilor	$\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$	1.192,18	1.285,76
Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$	0,100	0,0985
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	$\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	2,162	2,261

9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2021	Exercițiul 2022
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$	8,27	-0,990
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	7,85	-3,4393

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2021	Exercițiul 2022
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	5.562.307	5.093.944
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiare - Total active imobilizate	4.741.455	4.285.337
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	4.352.340	4.043.262
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	$\frac{\text{Fond de rulment propriu} \times 100}{\text{fond de rulment total}}$	78,25	79,37
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	4.741.455	4.285.337

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

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

10. Alte informații

10.1. Informații cu privire la prezentarea Regiei

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

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

R.A.Z.L.A. are ca obiectiv principal atragerea investitorilor, străini dar și români, în vederea dezvoltării de 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 2022 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u> 31 decembrie 2021	<u>Rata de schimb</u> 31 decembrie 2022
Dolar SUA	USD	4,3707	4,6346
Euro	EUR	4,9481	4,9474

♦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 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	(lei)	(lei)
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din servicii prestate, redevențe și chirii	2.994.236	3.221.795
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din activități diverse	37.795	83.164
Cifra de afaceri	3.032.031	3.304.959

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 2021	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
	(lei)	(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 cu sumele deductibile și cheltuielile nedeductibile, făcându-se prin aceasta **reconcilierea între rezultatul contabil și rezultatul fiscal**, după cum urmează:

	2021	2022
1). Rezultat contabil brut	679.662	-249.332
2). Elemente similare veniturilor	0	17.527
3). Deduceri fiscale	585.859	584.214
- amortizarea fiscală	565.531	584.214
-provizioane fiscale	20328	0
4) Venituri neimpozabile	630.683	247.769
5). Cheltuieli nedeductibile	891.578	2.289.698
- cheltuieli cu impozitul pe profit	44.274	175.116
- amenzi. Confiscări. Penalități	3	0
-cheltuieli cu sponsorizarea	2.062	1.573
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	618.881	584.214
- alte cheltuieli nedeductibile	226.358	1.528.795
6). Rezultat fiscal pierdere fiscală	310.424	1.225.910
-sume reprezentand sponsorizare/mecenat/donație, în limita legii	2.062	1.573
-bonificație OUG.153/2020	3.332	19.457
7). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%-1573-19.4)	44.274	175.116
-impozit declarat pentru anul de raportare 2022	68.477	260.404
-impozit pe profit de recuperat	24.203	85.288

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 formulate două acțiuni în instanță, în calitate de reclamant, după cum urmează:

- Dos. Nr. 2697/108/2020 obligarea pârâtei – Rail Cargo - la plata sumei de 700.000 USD- echivalentul în lei, la cursul BNR, reprezentând contravaloarea investiției nerealizate ca urmare a neexecutării obligațiilor contractuale;

- Dos. Nr. 2636/108/2021- obligarea pârâtei – Train Logistic Terminal Curtici - la plata sumei 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 2022 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esalonări a datoriilor către Bugetul de Stat.

De asemenea, pentru anul 2022, am beneficiat de bonificația de 10% pentru impozitul pe profit, în conformitate cu OUG.153/2020.

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

10.11. Contabilitatea angajamentelor

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

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

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

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

Regia are înregistrate, extracontabil:

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

10.12. Angajamente acordate – nu este cazul.

10.13. Angajamente primite - în cursul anului 2022– au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună execuție contractuală de către concesionari care au fost comunicate și evidențiate la Regie. Celelalte angajamente evidențiate extracontabil nu au suferit modificări în cursul anului 2022.

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



**Șef serviciu contabilitate,
Cornelia Ardelean**

