

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2023

NOTA 1

1.1. Active imobilizate necorporale

	Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizari	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	active necorporale de explorare și evaluare a resurselor naturale	Total (lei)
<b>Valoarea bruta</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023		26.034			26.034
Cresteri		3.535			3.535
Cedari, transferuri și alte reduceri		2.968			2.968
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>		<b>26.601</b>			<b>26.601</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023		25.576			25.576
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului		2.871			2.871
Reduceri sau restituiri		2.968			2.968
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>		<b>25.479</b>			<b>25.479</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023</b>		<b>458</b>			<b>458</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>		<b>1122</b>			<b>1122</b>

1.2. Active imobilizate corporale

	Terenuri +construcții	Instalații tehnice și masini (lei)	Alte instalații, utilaje și mobilier (lei)	Avansuri și imobilizari corporale în curs (lei)	Total (lei)
<b>Valoarea bruta</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023	9.651.057	743.071	392.462	192.674	10.979.264
Cresteri	192.674	17.935	0	0	210.609
Cedari, transferuri și alte reduceri	0	0	0	192.674	192.674
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>9.843.731</b>	<b>761.006</b>	<b>392.462</b>	<b>0</b>	<b>10.997.199</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023	6.898.042	611.276	264.718	0	7.774.036
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	274.222	59.603	38.417	0	372.242
Reduceri sau restituiri	0	0	0	0	0
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>7.172.264</b>	<b>670.879</b>	<b>303.135</b>	<b>0</b>	<b>8.146.278</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023</b>	<b>2.753.015</b>	<b>131.795</b>	<b>127.744</b>	<b>192.674</b>	<b>3.205.228</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023</b>	<b>2.671.467</b>	<b>90.127</b>	<b>89.327</b>	<b>0</b>	<b>2.850.921</b>

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

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

**Scăderea valorii nete a imobilizărilor** este rezultatul procesului de amortizare și a faptului că Regia nu a făcut investiții în exercițiul financiar 2023.

**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 2023	500	500
Creșteri	0	0
Reduceri	0	0
Sold la 31 decembrie 2023	500	500

Imobilizările financiare reprezintă garanție pentru depozitare deșeuri din construcții, aferente investiției care a fost finalizată în cursul anului 2023.

**1.a. Imobilizările Necorporale**- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2023.

#### **1.b. Imobilizările Corporale**

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

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

Din punct de vedere fiscal, conform art. 460 alin. 5 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, în cazul persoanelor juridice care 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.

În anul 2024 Regia a efectuat reevaluarea activelor imobilizate la 31.12.2023. 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 2023, 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
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	3.331.372	1.734.978	-1.612.793	3.453.557
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 service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților	0	0	0	0
Provizioane privind participarea salariaților la profit	0	0	0	0
Provizioane în legatură cu contractele de mandat	0	0	0	0
Alte provizioane constituite	0	37.767	0	37.767
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte active 4imifar legate de acestea	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare	0	0	0	0
Provizioane pentru litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte	0	57.100	0	57.100

**La sfârșitul exercițiului financiar 2023, au fost constituite/menținute ajustări/provizioane după cum urmează:**

- pentru litigii au fost menținute provizioanele în valoare de 57.100 lei conf. punct.377 (1) lit. a) și art.388 (1) din OMPF.1802/2014, astfel : 24.100 lei pentru dosarul 2697/108/2020 cu SC RAIL CARGO LOGISTICS – ROM. și 33.000 lei pentru dosarul nr. 6625/55/2021 cu ENEL ENERGIE SA.
- pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2023, au fost constituite provizioane în sumă de 37.767 lei.

### NOTA 3

#### 3 Repartizarea profitului

DESTINAȚIA	SUMA
<b>PROFIT NET DE REPARTIZAT:</b>	<b>255.159,38</b>
Relerva legală	0
Acoperirea pierderii contabile din anul 2022	249.331,96
Vărsăminte din profitul net	3.000,00
Participarea salariaților la profit	0
Alte rezerve -- pentru surse proprii de investiții	2.827,42
<b>PROFIT NEREPARTIZAT</b>	<b>0</b>

În anul 2023 entitatea realizează un profit net în sumă de 255.159,38 lei, profit care va fi repartizat în anul 2024 conform prevederilor Ordonanței nr. 64/2001 și a Hotărârii Consiliului de Administrație, astfel:

- 249.331,96 lei pentru acoperirea pierderii contabile din anul 2022;
- 3.000,00 lei pentru vărsăminte din profitul net către Consiliul Județean Arad;
- 2.827,42 lei pentru surse proprii de investiții.

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Bilanțul financiar	
	Precedent	Current
0	1	2
<b>1. Venituri din exploatare</b>	<b>4.401.824</b>	<b>3.119.293</b>
1.1 Cifra de afaceri neta	3.304.959	3.079.205
1.2 Alte venituri din exploatare	1.096.865	40.088
<b>2. Cheltuieli de exploatare (3 + 4 + 5)</b>	<b>4.690.476</b>	<b>2.901.948</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza (bunuri, servicii, personal)	2.364.600	2.278.529
4. Alte cheltuieli din exploatare	2.208.936	508.742
5. Cheltuieli cu impozite si taxe	116.940	114.677
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)</b>	<b>-288.652</b>	<b>217.345</b>
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 proprii	0	0
<b>11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10)</b>	<b>-288.652</b>	<b>217.345</b>

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

Rezultatul din exploatare a crescut față de exercițiul precedent, ca urmare a reducerii cheltuielilor din exploatare.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datorțiilor

5.1.CREANȚE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2023	Nr. id	Sold la	Termen de lichiditate	
		sfârșitul exerc. financ.	sub 1 an	peste 1 an
A		1=2+3	2	3
<b>I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Furnizori-debitori pl.prestări servicii(ct.4092)	2	0	0	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	3.507.099	53.541	3.453.558
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	29.267	29.267	0
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	486	486	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
<b>II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)</b>	<b>10</b>	<b>3.622.140</b>	<b>168.582</b>	<b>3.453.558</b>
<b>III. AJUSTĂRI PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR</b>	<b>11</b>	<b>3.453.558</b>	<b>0</b>	<b>3.453.558</b>
<b>IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)</b>	<b>12</b>	<b>9.550</b>	<b>9.550</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)</b>	<b>13</b>	<b>178.132</b>	<b>178.132</b>	<b>0</b>

Creanțele sub un an în sumă de 53.541 lei reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 29.267, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate.

Suma de 3.453.557,75 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: 1.009.177,24 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.

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



## 5.2. DATORII

Datorii - la 31.12.2023	Nr.	Sold la	Termen de exigibilitate		
	rd.	sârşitul			
		exerc. finane.	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
A		1=2+3+4	2	3	4
<b>I. Datorii financiare – total, din care:</b>	<b>14</b>	<b>235.359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235.359</b>
--credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15	0	0	0	0
--credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	16	0	0	0	0
--dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	17	0	0	0	0
--alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	18	235.359	0	0	235.359
<b>II. Alte datorii – total, din care:</b>	<b>19</b>	<b>566.372</b>	<b>566.372</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--furnizori-total(ct.401+403+404+405+408)	20	82.769	82.769	0	0
--clienți creditori(ct.419)	21	941	941	0	0
--datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	66.176	66.176	0	0
--datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481anșilic)	23	4.254	4.254	0	0
--datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	28.515	28.515	0	0
--datorii față de bugetele locale(ct.446+4481anajlic)	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	81.786	81.786	0	0
<b>III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475)</b>	<b>28</b>	<b>150.870</b>	<b>5.922</b>	<b>0</b>	<b>144.948</b>
<b>TOTAL DATORII(rd.14+19+28)</b>	<b>29</b>	<b>952.601</b>	<b>572.294</b>	<b>0</b>	<b>380.307</b>

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

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 14,78% din totalul datoriilor curente sub un an. Datoriile către bugetul de stat reprezintă 17,47 % 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 OMF 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 immobilizările necorporale la costul istoric,**

dacă:

- este probabil ca entitatea să obțină beneficii economice viitoare, ca urmare a utilizării activului;
- costul activului să poată sa 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 immobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a immobilizărilor corporale.

- Avansuri și alte immobilizări necorporale  
Alte immobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.  
Immobilizările 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 immobilizări necorporale

Alte immobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniara pe durata de viata 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 immobilizărilor corporale o reprezintă costul istoric, corectat cu diferențele din reevaluare, la cele existente în patrimoniu 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 immobilizărilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse immobilizărilor 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 respectivei 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 2023 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2023. 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. 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 2023 s-a utilizat costul istoric de achiziție - ca metodă contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2023. 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 2023 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 2023.

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 2023 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 2023, în sumă de 37.767 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 31.12.2023 societatea a realizat un profit brut de 255.159 lei, impozit pe profit este 0 lei, rezultând profit pentru exercițiul financiar de 255.159 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 2023 este 572.444 lei.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este prezentată astfel:

Asociat	<u>31 decembrie 2023</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 : 6.677.004 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)	1.788.693 lei
- alte rezerve ( ct. 106.2+106.4)	4.037.691 lei

**B. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI financiar 2023 în valoare de 255.159,38 lei.**

**7.3. Obligațiuni emise**

Nu e cazul.



**NOTA 8**

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

	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</u>
	(lei)	(lei)
<b>Cheltuieli cu personalul</b>	<b>1.851.993</b>	<b>1.766.808</b>
Cheltuieli cu salarii și indemn.	1.808.990	1.724.047
Cheltuieli cu obligațiile sociale	43.003	42.761

Totalul cheltuielilor cu personalul **1.766.808** se compune din:

**Cheltuieli cu salarii și indemnizații: 1.642.247**

Cheltuieli cu salariații: 641 - 421.1 = 1.224.289

Chelt. cu remun./c. var.dir. Gen.(contr.mandat) 641- 421.2 = 168.658

Chelt. cu remun.membriilor C.A(contr.mandat) 641- 421.3 = 249.300

**Bonusuri: 81.800**

6422- 5328.1 = 81.800 tichete de masa

644 - 424.1 = 0 ( chelt. cu participarea salariaților la profitul aferent anului 2022)

**Cheltuieli cu obligațiile sociale: 36.951**

Contribuția asiguratorie de muncă datorată de angajator:

646 - 436 = 36.951 = C.A.M

**Cheltuieli cu protecția socială: 5.810**

6458 = 5.810 - 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:

	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</u>
Director general	1	1
Personal productiv și administrativ	19	17
	<u>20</u>	<u>18</u>

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

## NOTA 9

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

#### 9.1.Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2022	Exercițiul 2023
a) Lichiditatea curentă (Indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	8,85	10,05
b) Lichiditatea imediată (Indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	8,84	10,04
c) Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	10,15	10,66

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

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

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

Rata solvabilității generale înregistrează o valoare de 10,66, 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 2022	Exercițiul 2023
Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0,970	0,970
Rata de finanțare a stocurilor	$\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$	1.285,76	1.240,28
Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$	0,0985	0,0938
Rata capitalului propriu față de activele imobilizate	$\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	2,261	2,631

### 9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2022	Exercițiul 2023
Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$	-0,990	3,2966
Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	-3,4393	3,4000

### 9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2022	Exercițiul 2023
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	5.093.944	5.689.983
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi și datorii financiare - Total active imobilizate	4.285.337	4.887.424
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	4.043.262	4.652.065
Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	$\frac{\text{Fond de rulment propriu}}{\text{Fond de rulment total}} \times 100$	79,37	81,76
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	4.285.337	4.887.424

Fondul de rulment total cunoaște o creștere. 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 utilizatorilor și datoriilor mai mici de un an. Indicatorul fondul de rulment este considerat cel mai important indicator al echilibrului financiar al unei Regii, fiind rezultatul arbitrajului între finanțarea pe termen lung și finanțarea pe termen scurt.

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

## NOTA 10

### 10. Alte informații

#### 10.1. Informații cu privire la prezentarea Regiei

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

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

R.A.Z.L.A. are ca obiectiv principal atragerea investitorilor, străini dar și români, în vederea dezvoltării de 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 2023 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	<u>Rata de schimb</u>
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4,6346	4,4958
Euro	EUR	4,9474	4,9746

◆Elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor sunt evaluate și reflectate în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

#### 10.2 Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

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

### 10.3. Cifra de afaceri

Regia prestează servicii numai pe teritoriul României.

Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din servicii prestate, redevențe și chirii	3.221.795	2.962.551
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din activități diverse	83.164	116.654
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>3.304.959</b>	<b>3.079.205</b>

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

Regia a înregistrat următoarele cheltuieli:

	<b>Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Chirii	0	0

### 10.5.Reconcilierea între rezultatul contabil și rezultatul fiscal

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

	2022	2023
<b>1). Rezultat contabil brut</b>	<b>-249.332</b>	<b>255.159</b>
<b>2). Elemente similare veniturilor</b>	<b>17.527</b>	<b>17.527</b>
<b>3). Deduceri fiscale</b>	<b>584.214</b>	<b>375.114</b>
- amortizarea fiscală	584.214	375.114
-provizioane fiscale	0	0
<b>4)Venituri neimpozabile</b>	<b>247.769</b>	<b>1.388.535</b>
<b>5).Cheltuieli nedeductibile</b>	<b>2.289.698</b>	<b>527.226</b>
- cheltuieli cu impozitul pe profit	175.116	0
- amenzi. Confiscări. Penalități	0	0
-cheltuieli cu sponsorizarea	1.573	0
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	584.214	375.114
- alte cheltuieli nedeductibile	1.528.795	152.112
<b>6).Rezultat fiscal pierdere fiscală</b>	<b>1.225.910</b>	<b>-963.737</b>
-sume reprezentând sponsorizare/mecenat/donație, în limita legii	1.573	0
-bonificație OUG.153/2020	19.457	0
<b>7). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%-1573-19.4)</b>	<b>175.116</b>	<b>0</b>
-impozit declarat pentru anul de raportare 2023	260.404	0
-impozit pe profit de recuperat	85.288	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 părâtei – 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 părâtei – 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 România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a 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 2023 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esafonări a datoriilor către Bugetul de Stat.

În anul 2023, nu 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 (gărui, 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 natură 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 2023- 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 2023.

Președintele Consiliului de Administrație,  
Dr. Andrej Ando



Economist,  
Cornelia Ardelean

