

# NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2017

## 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>					<b>21.014</b>
Sold la 1 ianuarie 2017		21.014			3.270
Cresteri		3.270			2.771
Cedari, transferuri si alte reduceri		2.771			2.771
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>0</b>	<b>21.513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.513</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					<b>16.013</b>
Sold la 1 ianuarie 2017		16.013		0	2.522
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului		2.522			2.769
Reduceri sau reluari		2.769		0	15.766
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>0</b>	<b>15.766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.766</b>
<b>Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2017</b>	<b>0</b>	<b>5.001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.001</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2017</b>	<b>0</b>	<b>5.747</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.747</b>

### 1.2. Active imobilizate corporale

	Terenuri + constructii	Instalatii tehnice si masini (lei)	Alte instalatii, utilaje si mobilier (lei)	Avansuri si imobilizari corporale in curs (lei)	Total (lei)
<b>Valoarea bruta</b>					<b>8.873.541</b>
Sold la 1 ianuarie 2017	8.138.077	611.029	120.056	4.379	1.054.143
Cresteri	492.904	0	122.818	438.421	718.113
Cedari, transferuri si alte reduceri	293.110	9.507	6.774	408.722	9.209.571
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>8.337.871</b>	<b>601.522</b>	<b>236.100</b>	<b>34.078</b>	<b>9.209.571</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					<b>4.890.989</b>
Sold la 1 ianuarie 2017	4.331.074	487.029	72.886	0	486.230
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	430.166	33.855	22.209		333.360
Reduceri sau reluari	291.428	33.897	8.035	0	5.043.859
<b>Sold la 31 decembrie 2017</b>	<b>4.469.812</b>	<b>486.987</b>	<b>87.060</b>	<b>0</b>	<b>5.043.859</b>
<b>Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2017</b>	<b>3.807.003</b>	<b>124.000</b>	<b>47.170</b>	<b>4.379</b>	<b>3.982.551</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2017</b>	<b>3.868.059</b>	<b>114.535</b>	<b>149.040</b>	<b>34.078</b>	<b>4.165.712</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. Societatea 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 2017.

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

**a) Imobilizari financiare**

Imobilizari financiare(lei)			Total(lei)
<b>Valoare bruta</b>			
Sold la 1 ianuarie 2017	0		
Cresteri	0		
Reduceri	0		
Sold la 31 decembrie 2017	0		0

Entitatea nu dispune de imobilizari financiare.

**1.a. Imobilizările Necorporale**- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2017.

**1.b. Imobilizările Corporale**

**Reevaluarea activelor imobilizate** - în exercițiul 2015 societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate .

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.

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.

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:

În exercițiul 2017 nu au fost achiziționate imobilizări corporale de natura utilajelor.

### 1.c.Imobilizări financiare-

Entitatea nu deține titluri de participare la alte societati.

## NOTA 2

### 2 Provizioane, ajustări

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	1.761.822	251.739	-18.897	1.994.664
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	60.0000	60.000	-60.000	60.000
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare 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	320.190	270.0000	-65.512	524.678

### NOTA 3

#### 3 Repartizarea profitului

DESTINATIA	-lei-
	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	641.531
rezerva legală**	0,00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenți***	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
varsaminte din profitul net 90%	577.378
alte repartizări prevăzute de lege/ particip sal la profit	64.153,00
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00

În anul 2017 entitatea realizează un profit net în suma de **641.531 lei**. Profit propus a fi repartizat în 2018 în baza Hotararii AGA, către CONSILIUL JUDEȚEAN ARAD **577.378 lei** alte repartizări prevăzute de lege/ particip salariatilor la profit **64.153 lei**.

### NOTA 4

#### 4 Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	-lei-	
	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
	3.970.002	4.210.771
1. Cifra de afaceri neta		
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)</b>	<b>3.280.801</b>	<b>3.253.808</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	2.591.281	2.510.569
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	443.667	509.195
5. Cheltuielile indirecte de productie	245.853	234.044
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)</b>	<b>689.201</b>	<b>956.963</b>
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse în costul de desfacere)	0	0
9. Productia neterminata (711 creditor)	0	0
10. Productia din imobilizari proprie	0	0
11. Alte venituri din exploatare	24.946	26.159
<b>12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11)</b>	<b>714.147</b>	<b>983.122</b>

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

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



NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriiilor

5.1.CREANTE

-lei-

Creanțe - la 31.12.2017	Nr.	Sold la	Termen de lichiditate	
	rd.	sfârșitul		
		exerc.financ.	sub 1 an	peste 1 an
		1=2+3	2	3
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	3	<b>2.017.214</b>	22.550	1.994.664
Clienți(ct.411+413+418)	4	<b>0</b>	0	0
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	5	<b>0</b>	0	0
Impozit pe profit(ct.441)	6	<b>19.114</b>	19.114	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	7	<b>4.166</b>	4.166	0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	8	<b>0</b>	0	0
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	9	<b>540</b>	540	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	10	<b>2.041.034</b>	<b>46.370</b>	<b>1.994.664</b>
<b>II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)</b>	<b>11</b>	<b>1.994.664</b>	<b>0</b>	<b>1.994.664</b>
<b>III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR</b>	<b>12</b>	<b>12.321</b>	<b>12.321</b>	<b>0</b>
<b>IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)</b>	<b>13</b>	<b>58.691</b>	<b>58.691</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)</b>				

Creanțele sub un an reprezintă clienți în termen de încasare. Suma de 1.994.664 lei reprezintă clienți neincasați în litigiu.

Dintre aceștia 19 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 7 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un număr de 12 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor de bani restante pe care diferiți parteneri le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată și a cererilor de chemare în judecată, în pretenții.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut sentințe favorabile R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, Oficiul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării creanțelor deținute.

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 urmăririi îndeaproape a reorganizării/valorificării bunurilor acestora, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

## 5.2. DATORII

Datorii - la 31.12.2017	Nr.	Termen de exigibilitate			
	rd.	Sold la sfârșitul exerc.fina nc.	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
		1=2+3+4	2	3	4
<b>A</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Datorii financiare – total, din care:</b>					
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15		10	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	0	0	0	0
	<b>19</b>	<b>229.182</b>	<b>229.182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Alte datorii – total, din care:</b>					
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	9.294	9.294	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	1.373	1.373	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	36.209	36.209	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analitic)	23	0	0	0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	42.290	42.290	0	0
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	25	0	0	0	0
–creditori diverși(ct.462)	26	72.000	72.000	0	0
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+456+457+4581+473+etc.)	27	68.016	68.016	0	0
	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)</b>	<b>29</b>	<b>229.182</b>	<b>229.182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DATORII(rd.14+19+28)</b>					

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 4% din totalul datoriilor. Datoriile către buget reprezintă 64 % din total datorii 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 Societății 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 Societății 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 Societatea 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 societate („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Societății.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

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

Tranzacțiile societății 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 ce corespunde condițiilor minime impuse de legislația națională în domeniu.

## **6.2. Imobilizări**

### **6.2.1. Imobilizări necorporale**

#### **6.2.1.1. Societatea recunoaște imobilizările 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 2017 societatea a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2017. Societatea 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 2017 societatea nu a vândut active imobilizate .

Imobilizările corporale care sunt casate sau vandute 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**

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 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 2017 s-a utilizat costul istoric de achiziție -ca metoda contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor, și în exercitiul financiar 2016. 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 2017 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 deține investiții financiare pe termen scurt, în sumă de 77.088,83 lei reprezentând depozite pe termen scurt la bănci și garanții.

## **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**, este unicul 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 572.445 lei detinut 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 exercitiul 2017.

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 Societatea 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.

În exercițiul financiar 2017 societatea auditată nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

### **6.11. Beneficiile angajaților**

În cursul normal al activității, Entitatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și somaj 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.

### **6.12. Impozitare**

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

La 31.12.2017 societatea a realizat un profit brut de **837.513 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **195.982 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, pe baza contabilității de angajamente.

### **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.

**NOTA 7**  
**Participații și surse de finanțare**

**7. Participații și surse de finanțare**

**7.1. Capitalul social**

Valoarea Patrimoniului regiei la 31 decembrie 2017 este 572.444

Structura actionariatului la 31 decembrie 2017 este prezentata astfel:

<b>Asociat</b>	<u><b>31 decembrie 2017</b></u> <b>Valoare nominala detinuta (lei)</b>	<b>Procentaj detinut (%)</b>
Consiliul Judetean Arad	572.444	100

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

A. REZERVE, formate din :		
- Alte rezerve in valoare de <b>6.098.930. lei</b> sunt compuse din :		
- rezerve legale in valoare de		130.905 lei
- rezerve din reevaluare		2.038.025 lei
- alte rezerve in valoare de		3.930.000 lei
 B. REZULTATUL NET EXERCITIULUI financiar 2017 in valoare de		 <b>641.531 lei.</b>

**7.3. Obligatiuni emise**

N u e cazul.



**Nota 8**

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

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016</u> (lei)	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017</u> (lei)
Cheltuieli cu salariile	1.473.817	1.594.827
Cheltuieli cu obligatiile sociale	288.139	288.224

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

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017</u>
Directori	2	1
Personal productiv si administrativ	31	31
	<u>31</u>	<u>31</u>

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 2016	Exercițiul 2017
a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant)	<u>Active curente</u> Datorii curente	14,65	21,06
b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	14,53	21,05
b) Rata solvabilitatii generale	<u>Active totale</u> Datorii totale	8,26	9,67

Lichiditatea curenta inregistreaza o valoare peste media normala. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi. O valoare subunitate inseamna ca firma are nevoie sa se imprumute sau sa vanda o parte din activele imobilizate pentru a-si plati datoriile si a evita falimentul.

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

Indicatorul lichiditatii imediate inregistreaza o valoare de peste 14,53 ceea ce releva posibilitatea achitarii datoriilor curente pe seama creantelor si a disponibilitatilor intr-o masura mai mare decat in perioada precedenta fiind efectul cumulat al reducerii datoriilor curente si o crestere a creantelor si a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale inregistreaza o valoare de 8,26 nivelul ratei solvabilitatii generale asigura un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

## 9.2.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2016	Exercițiul 2017
Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0,896	0,912
Rata de finantare a stocurilor	$\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$	122,59	2220.36
Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$	0,120	0,103
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	$\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	1,75	1,76

## 9.3.Indicatori de echilibru

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2016	Exercițiul 2017
Rata rentabilitatii economice	$\frac{\text{Profit brut} \times 100}{\text{Capital permanent}}$	9,81	10.45
Rata rentabilitatii financiare	$\frac{\text{Profit net} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	1,75	8.77



Referitor la rentabilitatea economica, a avut loc o scadere a indicatorului, efect al diminuarii profitului brut datorat provizioanelor constituite.

Rentabilitatea financiara a inregistrat o scadere, efect al realizarii unui profit net mai mic.

#### 9.4 Indicatori ai fondului de rulment

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2016	Exercițiul 2017
Fondul de rulment total	Total active - Active imobilizate	4.589.805	4.827.825
Fondul de rulment permanent	Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiar - Total active imobilizate	3.716.249	3.843.402
Fondul de rulment propriu	Capital propriu total - Total active imobilizate	2.992.076	3.141.446
Geadul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu	Fond de rulment propriu * 100 / fond de rulment total	65,19	79.73
Fondul de rulment net global	Capital permanent - Total active imobilizate	4.095.439	3.843.402

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. Informatii cu privire la prezentarea Societatii

Regia Autonoma "Administrația Zonei Libere Curtici - Arad", ("R.A.Z.L.A.") este persoană juridică română, având forma juridică de Regie Autonoma, 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.

Valoarea patrimoniului public la 31 decembrie 2017 era de 572.444 lei

◆**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 2017 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	(lei pentru 1 unitate din moneda străină)	Rata de schimb
		<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2017</u>
Dolar SUA	USD	4,3033	3,8915
Euro	EUR	4,5411	4,6597

◆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 detin titluri de participare strategice

Societatea nu detine filiale, titluri în întreprinderi asociate sau titluri de participare strategice.

#### 10.3. Cifra de afaceri

Societatea prestează servicii numai pe teritoriul României.  
Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2016</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2017</u>
	(lei)	(lei)
Venituri din vânzarea produselor finite	0	0
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0
Venituri din lucrări executate și servicii prestate, chirii, redevente	3.970.002	4.210.771
Venituri din vânzarea marfurilor	0	0
Venituri din activități diverse	24.946	26.159
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>3.970.002</b>	<b>4.210.771</b>

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



Societatea a inregistrat urmatoarele cheltuieli:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Chirii	0	0

### 10.5.Reconcilierea intre 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 intre rezultatul contabil si rezultatul fiscal.** după cum urmează:

	2016	2017
<b>1). Rezultat contabil net</b>		
<b>2). Deduceri fiscale</b>		
- amortizarea fiscală		
<b>3).Cheltuieli nedeductibile</b>		
- cheltuieli cu impozitul pe profit		
- amenzi. confiscări. penalități		
- cheltuieli cu amortizarea contabilă		
- alte cheltuieli nedeductibile		
<b>4).Rezultat fiscal pierdere fiscală</b>		
<b>5). Impozitul pe profit (Rd.4 x 16%)</b>		

### 10.6.Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschise linie de credit .

### 10.7.CONTINGENTE

#### 10.7.1. Actiuni in instanta

Pe parcursul anului 2017, o importanță deosebită a fost acordată în continuare, activității preventive și rezolvării pe cale amiabilă a diferendelor, Oficiul Juridic asigurând o bună colaborare cu operatorii din Zona Liberă Curtici - Arad. Pentru cazurile care nu au putut fi rezolvate pe cale amiabilă, Oficiul Juridic s-a ocupat de reprezentarea Regiei în fața instanțelor de judecată, în cele 19 dosare aflate pe rol.

Dintre aceste 19 litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, 7 dosare fac obiectul Legii 85/2006 – Legea insolvenței și a Falimentului, în care R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad deține calitatea de creditor înscris la masa credală.

Un număr de 12 dosare au făcut obiectul recuperării sumelor de bani restante pe care diferiți parteneri le datorează R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, pe calea ordonanțelor de plată și a cererilor de chemare în judecată, în pretenții.

În dosarele deja soluționate de către instanțele de judecată și în care s-au obținut sentințe favorabile R.A Administrația Zonei Libere Curtici Arad, Oficiul Juridic a demarat procedurile de executare silită în vederea valorificării creanțelor deținute.

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

În cazul debitorilor insolvari a fost ținută la gura permanentă cu lichidatorii judiciari în vederea urmării îndeaproape a reorganizării/valorificării bunurilor acestora, pentru recuperarea sumelor de bani datorate.

Pe parcursul anului 2017, Oficiul Juridic a verificat legalitatea actelor și contractelor încheiate, s-a ocupat de urmărirea modificărilor legislative și punerea lor în aplicare.

### 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 regiilor considera că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

### 10.9. Pretul 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. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

### 10.10. ELEMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

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

### 10.11. Angajamente acordate – nu este cazul

10.12. **Angajamente primite** în decursul anului 2017 - reînnoirea /prelungirea scrisoriilor de garanție în favoarea concesionarilor.

**Administrator**

**Numele și prenumele**  
**Ribovici Gheorghina**



**Sef serviciu contabilitate**

**Numele și prenumele**  
**David Marinela**

