

NOTELE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2021**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 2021 | | 26.471 | | | 26.471 |
| Cresteri | | 2.968 | | | 2.968 |
| Cedari, transferuri si alte reduceri | | 3.319 | | | 3.319 |
| Sold la 31 decembrie 2021 | 0 | 26.120 | 0 | 0 | 26.120 |
| Amortizare cumulata | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2021 | | 24.820 | | 0 | 24.820 |
| Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului | | 4.010 | | | 4.010 |
| Reduceri sau reluari | | 3.319 | | 0 | 3.319 |
| Sold la 31 decembrie 2021 | 0 | 25.511 | 0 | 0 | 25.511 |
| Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2021 | 0 | 1651 | 0 | 0 | 1651 |
| Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021 | 0 | 609 | 0 | 0 | 609 |

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 2021 | 9.192.988 | 734.042 | 379.292 | 647.943 | 10.954.265 |
| Cresteri | 458.069 | 7425 | 0 | 2.800 | 468.294 |
| Cedari, transferuri si alte reduceri | 0 | 22.590 | 0 | 458.069 | 480.659 |
| Sold la 31 decembrie 2021 | 9.651.057 | 718.877 | 379.292 | 192.673 | 10.941.899 |
| Amortizare cumulata | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2021 | 5.942.767 | 483.537 | 178.036 | 0 | 6.604.340 |
| Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului | 480.065 | 84.944 | 49.861 | | 614.870 |
| Reduceri sau reluari | | 22.590 | | 0 | 22.590 |
| Sold la 31 decembrie 2021 | 6.422.832 | 545.891 | 227.897 | 0 | 7.196.620 |
| Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2021 | 3.250.221 | 250.505 | 201.256 | 647.943 | 4.349.925 |
| Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021 | 3.228.226 | 172.986 | 151.395 | 192.673 | 3.745.280 |

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

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

Creșterea valorii nete a imobilizărilor este rezultatul procesului de amortizare și a procesului investițional din exercițiul financiar 2021.

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

a) Imobilizari financiare

| Imobilizari financiare(lei) | | Total(lei) |
|-----------------------------|-----|------------|
| Valoare bruta | 897 | 897 |
| Sold la 1 ianuarie 2021 | 897 | 897 |
| Cresteri | 0 | 0 |
| Reduceri | 397 | 397 |
| Sold la 31 decembrie 2021 | 500 | 500 |

Imobilizarile financiare reprezinta garantie pentru depozitare deșeuri din constructii, aferente investitiei care a fost finalizata în cursul anului 2021.

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri care nu au fost amortizate integral în anul 2021.

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - a fost realizata la 31 decembrie 2018, astfel ca în exercițiul 2021 societatea nu a efectuat reevaluarea activelor imobilizate. Potrivit art. 460 alin. 6 și 8 din lege valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 5 ani pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în caz contrar cota impozitului fiind de 5% din valoarea impozabila.

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

- ultima valoare impozabilă înregistrata în evidentele 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 evaluarii;
- valoarea finala a lucrarilor de constructii, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior.

Dupa cum se poate observa valoarea impozabila a cladirilor deținute de persoanele juridice nu se va mai raporta la valoarea de inventar din contabilitate, respectiv la valoarea contabila rezultata în urma reevaluarii, 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 rezultata în urma evaluarii (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 restricționate- Nu există constituită ipotecă asupra activelor imobilizate.

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate:

În cursul anului 2021, nu au fost tranzacții cu părți afiliate.

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 | 1.840.101 | 109.730 | -129.547 | 1.820.284 |
| 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 | 40.000 | 60.000 | -40.000 | 60.000 |
| Provizioane in legatura cu contractele de mandat | 0 | 0 | 0 | |
| Alte provizioane constituite in vederea realizarii neconformitatilor constatate la retelele de apa, canalizare menajera si canalizare pluviala pe Platformele din Zona Libera | 500.000 | 0 | -500.000 | 0 |
| 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 2021, au fost constituite provizioane după cum urmează:

- pentru clientii neîncasati în cursul anului;
- pentru participarea la profit a salariatilor 60.000 lei în conformitate cu OMPF.1802/2014-punctul 377 (1)-lit.h);
- pentru litigii în valoare de 57.100 lei conf. punct.377 (1) lit. a) si art.388 (1) din OMPF.1802/2014.

NOTA 3

3 Repartizarea profitului

| -lei- | |
|---|---------|
| DESTINATIA | SUMA |
| PROFIT NET DE REPARTIZAT : | 635.388 |
| rezerva legală** | 0,00 |
| acoperirea pierderii contabile din anii precedenți*** | 0,00 |
| alte repartizări prevăzute de lege | 0,00 |
| Varsaminte din profitul net _90 % | 571.849 |
| Participarea salariaților la profit 0 % | 0 |
| Alte rezerve- pentru surse proprii de investitii 10% | 63.539 |
| PROFIT NEREPARTIZAT : | 0,00 |

În anul **2021** entitatea realizează un profit net în suma de **635.388** lei, profit care va fi repartizat în anul 2022 conform prevederilor Ordonantei 64/2001 și în baza Hotărârii nr.204/18.05.2022 a Consiliului de Administratie astfel:

- 90 % varsaminte din profitul net catre Consiliul Judetean Arad, în suma absolută de **571.849 lei**
- 10 % alte rezerve pentru surse proprii de investiții, în sumă absolută de **63.539 lei**

NOTA 4

4 Analiza rezultatului din exploatare

| Denumirea indicatorului | -lei- | |
|--|---------------------|------------------|
| | Exercitiu financiar | |
| | Precedent | Curent |
| 0 | 1 | 2 |
| 1. Venituri din exploatare | 3.703.034 | 3.494.588 |
| 1.1 Cifra de afaceri neta | 3.245.687 | 3.032.031 |
| 1.2 Alte venituri din exploatare | 392.076 | 462.557 |
| 2. Cheltuieli de exploatare (3 + 4 + 5) | 3.107.392 | 3.159.547 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza (bunuri, servicii, personal) | 2.694.611 | 2.870.885 |
| 4. Alte cheltuieli din exploatare | 240.675 | 182.354 |
| 5. Cheltuieli cu impozite si taxe | 172.106 | 106.309 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2) | 595.642 | 335.041 |
| 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) | 595.642 | 335.041 |

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

Rezultatul din exploatare a scăzut față de exercițiul precedent, ca urmare a scăderii veniturilor din exploatare.

NOTA 5

5 Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANTE

-lei-

| Creanțe - la 31.12.2021 | 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 | 500 | 0 | 500 |
| Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092) | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Clienți(ct.411+413+418) | 3 | 2.170.531 | 350.247 | 1.820.284 |
| Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382) | 4 | 33.214 | 18.896 | 14.318 |
| Impozit pe profit(ct.441) | 5 | 24.203 | 24.203 | 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 | 0 | 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 | 2.227.948 | 393.346 | 1.834.602 |
| III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR | 11 | 1.820.284 | 0 | 1.820.284 |
| IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471) | 12 | 9.242 | 9.242 | 0 |
| TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12) | 13 | 417.406 | 402.588 | 14.818 |

Creanțele sub un an în suma de 350.247 reprezintă clienți în termen de încasare, iar valoarea de 33.214, reprezintă creanțe din concedii medicale care urmează să fie încasate.

Suma de 1.820.284 lei reprezintă clienți neîncasați, în litigiu, pentru care sunt constituite ajustări pentru depreciere și se compun din :

- cont 4118,06 – Contor Group - societate în insolvență – creanță nerecuperată: 13.240,25 lei;
- cont 4118.12104 - A.V.A. Tour- societate în insolvență – creanță nerecuperată: 841.387,42 lei;
- cont 4118.12105 – Euro Trade Invest - societate în insolvență–creanță nerecuperată: 199.169,52 lei;
- cont 4118.12106- Meridian Business Corp- societate insolubilă-conf. Încheiere Dos. Executor Judecătoresc- creanță nerecuperată: 121.669,28 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 4118.12109 – Steel Deal - societate insolubilă-conf. Încheiere Dos. Executor Judecătoresc-creanță nerecuperată: 12.399,62 lei;
- cont 4118.12110 – Andami Comp.- societate în insolvență–creanță nerecuperată: 446.576,74 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 31.12.2021 | Nr. | Termen de exigibilitate | | | |
|--|-----------|-------------------------|----------------|-----------|----------------|
| | rd. | Sold la sfârșitul | | | |
| | | exerc.financ. | sub 1 an | 1 – 5 ani | peste 5 ani |
| A | | 1=2+3+4 | 2 | 3 | 4 |
| I. Datorii financiare – total, din care: | 14 | 389.115 | 0 | 0 | 389.115 |
| –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 | 389.115 | 0 | 0 | 389.115 |
| II.Alte datorii – total, dincare: | 19 | 542.018 | 240.086 | 0 | 0 |
| –furnizori–total(ct.401+403+404+405+408) | 20 | 58.889 | 58.889 | 0 | 0 |
| –clienți creditor(ct.419) | 21 | 1.206 | 1.206 | 0 | 0 |
| –datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481) | 22 | 68.886 | 68.886 | 0 | 0 |
| –datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.436+4481analitic) | 23 | 4301 | 4301 | 0 | 0 |
| –datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481) | 24 | 23.190 | 23.190 | 0 | 0 |
| –datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic) | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| –creditori diverși(ct.462) | 26 | 301.931 | 0 | 301.931 | 0 |
| –datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+456+457+4581+473+etc.) | 27 | 83.614 | 83.614 | 0 | 0 |
| III. Venituri înregistrate în avans(ct.472) +(ct475) | 28 | 170.976 | 9887 | 0 | 161.089 |
| TOTAL DATORII(rd.14+19+28) | 29 | 1.102.108 | 249.973 | 0 | 550.204 |

Datoriile financiare- reprezintă garanțiile de bună execuție contractuală evidențiate în contul 167.

Datoriile comerciale - furnizorii reprezintă datorii în termenul normal de plată și reprezintă 11.09 % din totalul datoriilor curente. Datoriile către bugetul de stat reprezintă 17,78 % din totalul datoriilor curente și sunt în termenul legal de plată.

Entitatea nu are datorii și creanțe între părți afiliate .

NOTA 6

- **Principii, politici și metode contabile**

6.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

6.1.1. Generalități

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

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

6.1.2. Utilizarea estimărilor

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

6.1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că 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,

daca:

- este probabil ca entitatea sa 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 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 2021 Regia a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2021. 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

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

6.2.2.1.4. Deprecierea activelor

Imobilizarile corporale și alte active pe termen lung, inclusiv imobilizarile necorporale, sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori, evenimente sau schimbări de circumstanțe, indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și maximul 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 2021 s-a utilizat costul istoric de achiziție -ca metodă contabilă de evaluare a stocurilor, metoda utilizată în evaluarea stocurilor și în exercitiul financiar 2021. 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 2021 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.Varsaminte din profitul net

Varsamintele 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 2021.

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 2021 au fost constituite 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.

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

6.11. Impozitare

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

La 31.12.2021 societatea a realizat un profit brut de **679.662 lei** pentru care a fost calculat un impozit pe profit de **44.274 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 2021 este 572.444

Structura acionariatului la 31 decembrie 2021 este prezentata astfel:

| Asociat | 31 decembrie 2021 | Procentaj |
|--|--------------------------|------------------|
| | Valoare nominala | detinut |
| | detinuta | (%) |
| | (lei) | |
| Consiliul Judetean Arad | 572.444 | 100 |

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

A. REZERVE in valoare de : **6.890.897 lei, compuse din:**

| | |
|--------------------------------|---------------|
| - rezerve legale in valoare de | 130.905 lei |
| - rezerve statutare | 719.715 lei |
| - rezerve din reevaluare | 2.066.125 lei |
| - alte rezerve in valoare de | 3.974.152 lei |

B. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI financiar 2021 în valoare de **635.388 lei.**

7.3. Obligatiuni emise

Nu e cazul.

Nota 8

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

| | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 |
|-----------------------------------|---|---|
| | (lei) | (lei) |
| Cheltuieli cu personalul | 2.274.172 | 2.340.674 |
| Cheltuieli cu obligatiile sociale | 54.838 | 60.864 |

Totalul cheltuielilor cu personalul 2.340.674 se compune din:

Cheltuieli cu salariatii: 641 – 421.1= 1.553.806

Chelt.cu remuneratia dir. Gen.(contr. mandat) 641- 421.2= 370.650

Chelt.cu remun.membrilorC.A(contr.mandat) 641- 421.3= 242.884

Bonusuri:

6421- 5328.1=72.470 tichete de masa

644- 424.1 = 40.000- (chelt. cu participarea salariatilor la profitul aferent anului 2020)

Contributia asiguratorie de munca datorata de angajator:

646- 436 = 49.664 -C.A.M

Cheltuieli cu protectia sociala:

6458 = 11.200 lei- cheltuieli sociale acordate salariatilor, în conformitate cu Legea nr.227/2015 și a Contractului colectiv de munca.

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

| | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 |
|--|---|---|
| Directori | 1 | 1 |
| Personal productiv și administrativ | 20 | 19 |
| | 21 | 20 |

Societatea nu are obligatii contractuale legate de pensii fata de foștii directori și 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 2020 | Exercițiul 2021 |
| a) Lichiditatea curentă(Indicatorul capitalului circulant) | $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$ | 18,14 | 10,26 |
| b) Lichiditatea imediată(Indicatorul test acid) | $\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ | 18,12 | 10,25 |
| c) Rata solvabilitatii generale | $\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$ | 10,02 | 9,90 |

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

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

Indicatorul lichiditatii imediate înregistreaza o valoare de peste 10,00 ceea ce releva posibilitatea achitarii datoriilor curente pe seama creantelor si a disponibilitatilor, fiind efectul cumulat al reducerii datoriilor curente si o crestere a creantelor si a disponibilului.

Rata solvabilitatii generale înregistreaza o valoare de 9,90- nivelul ratei solvabilitatii generale asigură un raport ridicat de acoperire a datoriilor de activele totale.

9.2.Indicatori de echilibru

| Denumire indicatori | Mod de calcul | Valori | |
|---|--|-----------------|-----------------|
| | | Exercițiul 2020 | Exercițiul 2021 |
| Rata autonomiei financiare | $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$ | 0,948 | 0,986 |
| Rata de finantare a stocurilor | $\frac{\text{Fondul de rulment}}{\text{Stocuri}}$ | 521,49 | 1.192,18 |
| Rata datoriilor | $\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}}$ | 0,099 | 0,100 |
| Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate | $\frac{\text{Capitalul propriu}}{\text{Active imobilizate}}$ | 1,769 | 2,162 |

9.3.Indicatori de echilibru

| Denumire indicatori | Mod de calcul | Valori | |
|--------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| | | Exercițiul 2020 | Exercițiul 2021 |
| Rata rentabilitatii economice | $\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital permanent}} \times 100$ | 6,13 | 8,27 |
| Rata rentabilitatii financiare | $\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$ | 6,20 | 7,85 |

9.4 Indicatori ai fondului de rulment

| Denumire indicatori | Mod de calcul | Valori | |
|---|--|-----------------|-----------------|
| | | Exercițiul 2020 | Exercițiul 2021 |
| Fondul de rulment total | Total active - Active imobilizate | 5.011.384 | 5.562.307 |
| Fondul de rulment permanent | Capital propriu total + Imprumuturi si datorii financiare - Total active imobilizate | 3.767.789 | 4.741.455 |
| Fondul de rulment propriu | Capital propriu total - Total active imobilizate | 3.349.731 | 4.352.340 |
| Gradul de acoperire a activelor circulante cu capital propriu | Fond de rulment propriu * 100 / fond de rulment total | 88,90 | 78,25 |
| Fondul de rulment net global | Capital permanent - Total active imobilizate | 3.767.789 | 4.741.455 |

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 între finantarea pe termen lung si finantarea pe termen scurt.

Analiza cumulată a indicatorilor calculati releva o situație pozitivă din prisma fondului de rulment ce ofera posibilitatea asigurării de resurse pentru finantarea activitatilor pe termen scurt dar si lung.

NOTA 10

10. Alte informații

10.1. Informații cu privire la prezentarea Regiei

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

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

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

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

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

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda străină la 31 decembrie 2021 sunt:

| <u>Moneda străină</u> | <u>Abreviere</u> | <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u> <u>31 decembrie 2020</u> | <u>Rata de schimb</u> <u>31 decembrie 2021</u> |
|-----------------------|------------------|--|---|
| Dolar SUA | USD | 3,9660 | 4,3707 |
| Euro | EUR | 4,8694 | 4,9481 |

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

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

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

10.3. Cifra de afaceri

Regia presteaza servicii numai pe teritoriul Romaniei.

Prezentarea cifrei de afaceri nete pe tipuri de produse:

| | Anul incheiat la 31 decembrie 2020 | Anul incheiat la 31 decembrie 2021 |
|--|---|---|
| | (lei) | (lei) |
| Venituri din vanzarea produselor finite | 0 | 0 |
| Venituri din vanzarea produselor reziduale | 0 | 0 |
| Venituri din servicii prestate, redevente si chirii | 3.209.629 | 2.994.236 |
| Venituri din vanzarea marfurilor | 0 | 0 |
| Venituri din activitati diverse | 36.058 | 37.795 |
| Cifra de afaceri | 3.245.687 | 3.032.031 |

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

Regia a înregistrat urmatoarele cheltuieli:

| | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020 | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 |
|--------|---|---|
| | (lei) | (lei) |
| Chirii | 0 | 0 |

10.5.Reconcilierea între rezultatul contabil si rezultatul fiscal

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

| | 2020 | 2021 |
|--|------------------|----------------|
| 1). Rezultat contabil brut | 448.194 | 679.662 |
| 2). Deduceri fiscale | 570.689 | 585.859 |
| - amortizarea fiscală | 553.767 | 565.531 |
| -provizioane fiscale | 16.922 | 20328 |
| 3) Venituri neimpozabile | 1.168.542 | 630.683 |
| 4). Cheltuieli nedeductibile | 658.124 | 891.578 |
| - cheltuieli cu impozitul pe profit | 19.930 | 44.274 |
| - amenzi. Confiscări. Penalități | 135 | 3 |
| -cheltuieli cu sponsorizarea | | 2.062 |
| - cheltuieli cu amortizarea contabilă | 607.117 | 618.881 |
| - alte cheltuieli nedeductibile | 225.869 | 226.358 |
| 5) .Rezultat fiscal pierdere fiscală | 146.723 | 310.424 |
| -sume reprezentand sponsorizare/mecenat/donatie, in limita legii | 3.546 | 2.062 |
| -bonificație OUG.153/2020 | 0 | 3.332 |
| 6). Impozitul pe profit (Rd.5 x 16%) | 23.476 | 44.274 |
| -impozit declarat pentru anul de raportare 2021 | 0 | 68.477 |
| -impozit pe profit de recuperat | 0 | 24.203 |

10.6.Contracte de credit

Regia autonoma nu are deschise linii de credit.

10.7.CONTINGENTE

10.7.0. In ce priveste activele contingente, Regia are formulate două actiune 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 investitiei nerealizate ca urmare a neexecutării obligatiilor 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 investitiei nerealizate ca urmare a neexecutării obligatiilor contractuale;

10.7.1. În ce privește datoriile contingente, la data de 31.12.2021 este o acțiune în instanță, în care Regia are calitatea de pârât, constând în obligația potențială de plată a unei despăgubiri către pârâtă, a unei sume de 18.369 lei, cu titlu de despăgubire materială și 36.000 euro, echivalent în lei la cursul BNR din ziua plății, cu titlu de daune morale.

10.8.Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania este într-o faza de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a 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

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

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

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

În cazul în care continuitatea activității societății este afectată, COVID-19 este considerat un eveniment semnificativ care ajustează situațiile financiare. Continuarea activității Regiei nu a fost afectată în cursul anului 2021, decât din punct de vedere a volumului de muncă, care a fost redus față de anul 2020.

Din punct de vedere al implicațiilor fiscale, în cursul anului 2021 nu am solicitat înlesniri la plată și nici esalonări a datoriilor către Bugetul de Stat.

De asemenea, pentru anul 2021, am beneficiat de bonificatia de 7% pentru impozitul pe profit, în conformitate cu OUG.153/2020.

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- analitic, Bunuri primite în administrare.

10.12. Angajamente acordate – nu este cazul

10.13. Angajamente primite - în cursul anului 2021 – au fost reînnoite/prelungite scrisorile de garanție de bună executie contractuală de către concesionari care au fost comunicate și evidențiate la Regie.

Celelalte angajamente evidențiate extracontabil nu au suferit modificări în cursul anului 2021.

Președintele Consiliului de Administrație

Șef serviciu contabilitate