

Nr.2851/22.04.2019

NOTE EXPLICATIVE

asupra situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2018 conform OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

a) Prezentarea Regiei

RAM Buzau functioneaza ca regie autonoma reorganizata in urma OG 69/1994 si se afla sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Buzau.

Regia autonoma are Buget de Venituri si Cheltuieli propriu aprobat conform prevederilor legale.

Obiectul de activitate il reprezinta prestari de servicii catre populatie privind:

- producere, transport, distributie si furnizare energie termica ;

Situatiile financiare anuale sunt proprii Societatii. Situatiile financiare prezentate se refera la perioada 01.01.2018-31.12.2018. Moneda in care sunt intocmite situatiile financiare este RON.

Presedintele consiliului de administratie societatii este dna. Iancu Angela.

b) Partile afiliate - solduri si tranzactii

Soldurile si tranzactiile cu partile afiliate sunt prezentate in tabelul urmator:

| Parte afiliata | Achizitii | Sold la 31.12.2018 | Avans |
|----------------------------|------------|-----------------------|-------|
| Ecogen Energy-en.termica | 5.685.076 | 588.844 | - |
| Ecogen Energy-en.electrica | 619.782 | 84.887 | - |
| Ecogen Therm-en.termica | 15.901.080 | 5.437.706 | - |

-

c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale. a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 2.3.

NOTA 2 - PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Pe parcursul exercitiului financiar, regia a respectat principiile contabile statuate prin Legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

Nu au fost semnalate abateri de la acestea.

Metodele de evaluare folosite pentru evaluarea si inregistrarea in evidenta a bunurilor au fost aceleasi pe tot parcursul anului. Nu s-au practicat tratamente contabile alternative.

Politicele contabile aplicate in aceste situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza.

2.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate de regula pornindu-se de la prezumtia ca regia isi va continua activitatea si în viitorul previzibil.

Acest principiu presupune ca regia isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in reducere semnificativa a activitatii.

2.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicarii in mod consecvent a acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Modificarile politicilor contabile cerute de aplicarea Ordinului nr. 1802/2014 pentru aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene modificat .

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent;
- c) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- d) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorite deprecierilor, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar curent este pierdere sau profit.

Principiul independentei exercitiului

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se ține seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile nu au fost compensate cu cheltuielile.

Unele compensari intre create si datorii ale regiei fata de acelasi agent economic au fost efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea lor integrala.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor, operatiunilor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie

Fiecare element care are o valoare semnificativa a fost prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natura sau cu functii similare au fost insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Utilizarea estimarilor

Pentru acele elemente a caror valoare este nesigura si care trebuie incluse in situatiile financiare, in contabilitate trebuie facute cele mai bune estimari. In acest scop au fost revizuite valorilor elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de inchidere a exercitiului financiar, schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii, ori de cate ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificari a fost inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Contabilitate, unde a fost reflectata si estimarea contabila initiala.

2.3 POLITICI SI METODE CONTABILE

Active imobilizate

Activele imobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul de achizitie sau costul de productie, mai putin amortizarea cumulata.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective.

Costurile îndatorării, respectiv cheltuielile financiare cu dobanzile si diferentele de curs aferente dobanzii privind imprumuturile, care sunt direct atribuite achizitiei, constructiei sau productiei activelor pe termen lung nu a fost cazul a fi capitalizate ca parte din costul aceluia activ.

Diferentele nefavorabile de curs valutar aferente imprumuturilor care au finantat activele pe termen lung nu au fost incluse în valoarea contabila a activelor aferente.

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu Hotararile de Guvern: HG 945/1990, HG 26 /1992, HG 500 /1994 si HG 1553/2003 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte mai bine valoarea lor de piata.

Pentru calculul amortizării se foloseste metoda de amortizare liniara, duratele de viata folosite, potrivit HG.2139/2004, fiind urmatoarele:

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Cladiri si constructii | 24-60 ani |
| Echipamente | 4-34 ani |
| Mijloace de transport | 4- 8 ani |
| Tehnica de calcul | 3- 5 ani |
| Mobilier si echipament de birou | 3-15 ani |
| Software | 1- 5 ani |

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuării lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt inregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul aferente achizitiei si prelucrării, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie de productie al imobilizarilor cuprind cheltuielile directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiile corespunzatoare.

Costul de achizitie include, ca si in cazul activelor imobilizate, pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie, atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentată în situatiile financiare, respectiv valoarea activului, mai putin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin provizioanele constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabilă este mai mica decat valoarea istorica.

Patrimoniu

Alocatiile bugetare primite pentru investitii in vederea achizitionarii de mijloace fixe sunt evidentiata in conturi de subventii fiind inregistrate in conturile de patrimoniu, atunci cand mijloacele fixe sunt puse in functiune. Aceste alocatii nu sunt rambursabile.

Subventii pentru investitii

Subventiile pentru investitii primite din alte surse decat de la Guvern sunt recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobilizarilor achizitionate.

Evaluarea creantelor si datoriiilor in valuta

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuării tranzactiei, iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justă și exprimate în valuta trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere la sfarsitul fiecărei luni comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, s-au inregistrat la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar al anului 2018 au fost: 1 USD = 4,0736 lei, 1 EURO = 4,6639 lei.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit amanat se calculeaza folosind metoda obligatiei bilantiere, pentru toate diferentele temporare care rezulta intre baza de impozitare a activelor si pasivelor si valorile lor nominale in scopul raportarii financiare.

Pentru a determina impozitul amanat s-a folosit rata actuala de impozitare si anume 16 %.

Principalele diferente temporare rezulta din ajustarile datorate retrarii activelor imobilizate. Economii de impozit amanat sunt luate in considerare in masura in care este probabil sa existe un profit viitor impozabil care sa acopere reportul pierderilor neutilizate.

Repartizarea profitului

La 31.12.2018 regia a inregistrat o pierdere in valoare de 2.484.568 lei. Aceasta pierdere este influentata in mare parte de inregistrarea pe cheltuieli :

- a accesoriilor percepute de MFP, ANAF, din derularea AISG ca urmare a incidentelor procedurale privind punerea in aplicare a prevederilor OUG nr.128/2006, regia incluzand pe costurile anului 2018 suma de 620 mii lei conform cerintelor din OUG si a MFP – Directia de Trezorerie si Datorie Publica

- a accesoriilor calculate pe perioada esalonarii graficului incheiat pe 5 ani prin Decizia 14227/11.10.2017 cu ANAF Constanta, ce vizeaza TVA aferenta subventiei anilor 2010-2014, de impunere a TVA aferenta subventiei pentru furnizarea energiei termice catre populatie, suma aferenta anului 2018 ridicandu-se la 176 mii lei

Potrivit prevederilor :

- Legii nr.227/2015 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare art.31 alin(1) pierderea reportata, se recupereaza din profiturile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora ;

- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Cap.4.13.5. Rezultatul exercitiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

420. - (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

421. - (1) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

422. - (1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(2) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

(3) În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

423. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

- Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, art 19 alin (4) pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau.

Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, art 19 alin (4) pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau.

NOTA 3 - ACTIVELE IMOBILIZATE

CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE, DREPTURI SI ACTIVE SIMILARE

La data de 31.12.2018 regia are inregistrat in contul 205 licente pentru programe de calculator.

Valoarea licentelor in anul 2018 a fost in suma de 42.548 lei, reprezentand licente pentru calculatoarele achizitionate si extinderea celor existente.

Activele imobilizate ale regiei la 31.12.2018 sunt in valoare de 71.790.158 lei, amortizarea aferenta acestora este de 18.973.074 lei, ajustarea pentru deprecierea activelor imobilizate este de 92.937 (ECOGEN) lei, iar valoarea neta este de 52.817.084 lei.

Valoarea mijloacelor fixe este reflectata in evidenta contabila astfel:

- pentru mijloacele fixe existente la 31.12.2003 - valoarea acestora a fost stabilita in urma efectuarii evaluarii conform prevederilor HG 1553/2003;
- pentru intrarile dupa data de 31.12.2003 valoarea mijlocului fix este valoarea de achizitie a acestora, cu exceptia cladirii sediului regiei, care a fost reevaluat in cursul anului 2013 de catre experti de specialitate, diferenta de reevaluare fiind reflectate in mod corespunzator in evidenta contabila a regiei la finele exercitiului 2013 ;

Metoda de amortizare utilizata este cea liniara.

In structura, imobilarile corporale, sunt prezentate pe categorii, in tabloul urmatoar:

- LEI -

| Descriere | Terenuri si constructii | Instalatii tehnice, mijloace de transport | Mobilier si aparatura birotica | Avansuri si imobilizari in curs | Total |
|----------------------|-------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| La 31.12.2017 | 57.585.442 | 14.186.424 | 15.793 | - | 71.787.659 |
| Intrari 2018 | - | 2.499 | - | - | 2.499 |
| Iesiri/transf.2018 | - | - | - | - | - |
| La 31.12.2018 | 57.585.442 | 14.188.923 | 15.793 | - | 71.790.158 |
| Amortizare | | | | | |
| La 31.12.2017 | 9.383.661 | 8.942.383 | 13.336 | - | 18.339.380 |
| intrari 2018 | 455.052 | 178.142 | 501 | - | 633.695 |
| Iesiri 2018 | - | - | - | - | - |
| La 31.12.2018 | 9.838.713 | 9.120.524 | 13.837 | - | 18.973.074 |
| Valoare neta | | | | | |
| La 31.12.2017 | 48.201.781 | 5.244.041 | 2.457 | - | 53.448.279 |
| La 31.12.2018 | 47.746.729 | 5.068.399 | 1.956 | - | 52.817.084 |

La categoria alte instalatii , utilaje si mobilier – in anul 2018 s-a achizitionat un calculator pentru dispecerat in valoare de 2.499 lei

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR

- LEI -

| Descriere generala | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 | LICHIDITATE | |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| Creante comerciale | 8.907.646 | 9.777.704 | 9.777.704 | |
| Subventie UATM | 16.214.514 | 20.611.514 | 11.603.001 | 9.008.513 |
| Alte creante | 8.888.465 | 2.429.042 | 2.429.042 | |
| Total | 34.010.625 | 32.818.260 | 23.809.747 | 9.008.513 |

Creantele comerciale cuprind:

| Descriere | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Cienti | 1.565.654 | 1.572.659 |
| Subventie UATM | 16.214.514 | 20.611.514 |
| Cienti incerti sau in litigiu | 2.944.101 | 2.712.446 |
| Provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti | - 2.944.101 | - 2.712.446 |
| Cienti facturi de intocmit | 7.341.991 | 8.205.045 |
| | 25.122.159 | 30.389.218 |

In categoria **creantelor comerciale** se cuprind facturile emise pentru serviciile prestate clientilor conform contractelor de furnizare produse si prestari de servicii si neincasate pana la finele exercitiului.

Mentionam faptul ca facturarea serviciilor de apa calda si incalzire se face pe baza citirii aparatelor de masura instalate la scara de bloc, citirea realizata de catre regie in prezenta reprezentantului asociatiei de proprietari, pentru serviciile pentru populatie, si in prezenta unui reprezentant pentru agentii economici.

Preturile practicate pentru serviciile de furnizare energie termica pe anul 2018 au fost reglementate de catre ANRE .

La pozitia « clienti – facturi de intocmit », a fost inregistrat volumul productiei calculate pentru luna decembrie 2018, facturile fiind emise in prima parte a lunii ianuarie 2019.

In categoria **alte creante** se cuprind subventiile pentru energia termica furnizata populatiei cuvenite si neincasate pana la 31.12.2018 de la bugetul local si a alte sume de incasat asa cum vor fi prezentate mai jos :

| Descriere | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Subventii pentru energia termica furnizata populatiei | - | - |
| Ajutoare banesti acordate (Directia Muncii) | 21.534 | 14.101 |
| Furnizori-Debitori pt.prestari servicii | 13 | 1 |
| Avansuri acordate de personal | - | - |
| TVA de recuperat | 240.989 | - |
| TVA neexigibil (pt.TVA la incasare) | 2.146 | 1.209 |
| Debitori diversi | 2.076.604 | 2.051.103 |
| Provizion pt debitori diversi | - 1.920.938 | -1.895.438 |
| Sume datorate de personal | 2.962 | 7.893 |
| Concedii medicale de recuperat | 16.398 | 34.841 |
| Cheltuieli inregistrate in avans | 8.448.757 | 2.215.332 |
| TOTAL | 8.888.465 | 2.429.043 |

Precizam faptul ca suma de 20.611.513 lei aferenta subventiei , reprezinta 8.000.000 lei, avans platit de catre UATM Buzau la 31.12.2018 in contul subventiei aferente lunilor decembrie 2018 facturata in luna ianuarie 2019 pana la luna martie 2019, iar diferenta de 12.611.513 lei reprezinta suma ramasa neachitata din graficul de esalonare incheiat cu UAT Buzau aferent TVA la subventie.

La partea de cheltuieli in avans in suma de 2.215.332 lei, precizam ca s-au achitat la zi respectiv in avans, furnizorii principali de energie termica Ecogen Energy si Ecogen Term.

In detaliu, creantele totale inscrise in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2018, se prezinta dupa cum urmeaza:

- LEI -

4.1. CREANTE

| CREANTE | SOLD la 31. 12. 2017 | SOLD la 31.12.2018 | Termen de lichiditate | |
|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| | | (col.2+3) | sub 1 an | peste 1 an |
| TOTAL A + B, din care: | 34.010.625 | 32.818.260 | 23.809.746 | 9.008.513 |
| A. Creante comerciale nete, total, din care: | 25.122.159 | 30.389.218 | 21.380.704 | 9.008.513 |
| I. Clienti neincasati, total, din care: | 20.724.269 | 24.896.619 | 15.888.105 | 9.008.513 |
| 1. Asociatii locatari | 1.793.875 | 1.797.458 | 1.797.458 | |
| 2. Apartamente individuale | 2.133.183 | 1.992.430 | 1.992.430 | |
| 3. Unitati bugetare, din care | 16.417.567 | 20.695.751 | 11.687.237 | 9.008.513 |
| - TVA aferent subventiei(aug.2010- aug.2014)-Grafic esalonare | 16.214.514 | 12.611.514 | 3.603.000 | 9.008.513 |
| 4. Agenti Economici | 263.385 | 254.997 | 254.997 | |
| 5. Diverse | 116.259 | 155.983 | 155.983 | |
| II. Proviz. depreciere clienti | (2.944.101) | (2.712.446) | (2.712.446) | |
| III. Clienti, facturi de intocmit | 7.341.991 | 8.205.045 | 8.205.045 | |
| B. Alte creante, total, din care: | 8.888.465 | 2.429.043 | 2.429.043 | |
| a) TVA aferent subventiei(aug.2010- aug.2014)-litigiu | - | - | | |
| b) Furnizori-Debitori pt.prestari servicii | 13 | 1 | 1 | |
| c) Avansuri acordate personal | - | | | |
| d) Sume datorate de personal | 2.962 | 7.893 | 7.893 | |
| e) CM de recuperat | 16.398 | 34.841 | 34.841 | |
| d) TVA neexigibil | 2.146 | 1.209 | 1.209 | |
| e) debitori diversi | 155.666 | 155.666 | 155.666 | |
| f) TVA curent de recuperat | 240.989 | - | - | |
| g) Cheltuieli inregistrate in avans | 8.448.757 | 2.215.332 | 2.215.332 | |
| h) Ajutoare banesti acordate(Dir.Muncii) | 21.534 | 14.101 | 14.101 | |

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

| Descriere | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Conturi la banci | 2.826.362 | 1.654.025 |
| Casa in Lei | 49.454 | 8.075 |
| Alte valori | - | |
| Avansuri de trezorerie | - | |
| Total | 2.875.816 | 1.662.100 |

Numerarul restrictionat este detaliat in tabelul de mai jos:

| Descriere | 31 decembrie 2017 | 31 decembrie 2018 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fond de risc 1% | 0 | |
| Garantii materiale | 67.237 | 49.292 |
| Garantii 15% accize gaze naturale | 0 | |
| Total | 67.237 | 49.292 |

NOTA 6 SITUATIA DATORIILOR

Situatia datoriilor pe termen scurt si termen lung

In detaliu, datoriile regiei la data de 31.12.2018 se prezinta astfel :

- LEI -

| Descriere generala a datoriilor pe termen scurt si termen lung | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 | EXIGIBILITATE | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| Sume datorate institutiilor de credit | - | - | - | |
| Datorii comerciale | 21.206.116 | 27.704.130 | 27.704.130 | |
| Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale | 62.595.915 | 58.228.082 | 43.749.129 | 14.478.953 |
| Total | 83.802.031 | 85.932.212 | 71.453.259 | 14.478.953 |

Sume datorate institutiilor de credit

Regia a fost implicata in derularea Proiectului de Conservare a Energiei Termice. Pentru implementarea acestui proiect, Regia este unul din beneficiarii imprumtului BERD, conform acordului de imprumut intre Guvernul Romaniei si BERD, semnat in data de 13.04.1997. Proiectul este menit sa ajute la cresterea eficientei sistemului termic, implementarea unui cadru prielnic economiei de piata si imbunatatirii protectiei mediului. Imprumutul are elemente specifice pentru

Regie, fiind rezultatul Acordului Subsidiar între Ministerul Finanțelor, Regie și Consiliul Local Buzău.

România a primit un împrumut de la Banca Europeană pentru Re construcție și Dezvoltare în valoare de 45 milioane USD pentru Proiectul de Conservare a Energiei Termice pentru orașele Buzău, Făgăraș, Oltenița, Pâncani și Ploiești. Contractul a fost semnat între Guvern, în calitate de împrumutat, și BERD. Există cinci acorduri subsidiare de împrumut, câte unul pentru fiecare oraș, semnate de către Ministerul de Finanțe, consiliile locale județene și Regii.

Proiectul a urmărit creșterea eficienței sistemului de distribuție a energiei termice și îmbunătățirea protecției mediului înconjurător.

Împrumutul acordat Regiei de către BERD, în suma de 15.356.000 USD, trebuia rambursat în rate bi-aniuale, începând cu 15 mai 2002 și până la 10 noiembrie 2011.

La data de 31.12.2018, situația sumelor neachitate din împrumutului BERD, reprezentând rate restante din anii precedenți (parțial nov.2004, rata mai și noiembrie 2005), care fac obiectul aplicării prevederilor OUG nr.128/2006, este prezentată în tabelul de mai jos :

| Descriere | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Rata de capital și dobândă – restanta din anii precedenți | 8,423,330 | 8.423.330 |
| Majorări de plată – pentru restante din anii precedenți | 25.754.804 | 26.369.707 |
| Rate de capital – scadente în anul curent | - | - |
| Dobânzi plătite – scadente în anul curent | - | - |
| Soldul împrumutului BERD la 31 Decembrie 2018 | 34.178.134 | 34.793.037 |

Împrumuturile pe termen scurt angajate la data de 31.12. 2018 – nu este cazul

Datoriile comerciale cuprind:

| Descriere | 31 .12. 2017 | 31 .12. 2018 | Din care : | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| | | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| Furnizori | 1.511.144 | 7.891.848 | 7.891.848 | |
| Efecte comerciale de plată | 19.656.170 | 19.752.308 | 19.752.308 | |
| Furnizori de imobilizări | - | | | |
| Furnizori - facturi nesosite | 38.802 | 59.974 | 59.974 | |
| Total | 21.206.116 | 27.704.130 | 27.704.130 | |

Alte datorii includ:**- LEI -**

| Descriere | 31 Decembrie 2017 | 31 Decembrie 2018 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Personal - salarii datorate | 177.452 | 163.740 |
| Retineri din salarii datorate tertilor | 6.861 | 8.749 |
| Alte datorii in legatura cu personalul | 67.237 | 49.292 |
| Contributii la asigurarile sociale | 217.743 | 231.242 |
| Contributii asiguratorie de munca | 5.809 | 14.728 |
| TVA (exigibil/neexigibil) | 14.821.155 | 12.478.115 |
| Avansuri acordate personalului | 5.550 | - |
| Impozitul pe salarii | 83.123 | 45.827 |
| Contributii la fondurile speciale | 13.505 | 12.540 |
| Alte datorii fata de bugetul statului | 38.767.946 | 36.793.018 |
| Creditori diversi | 8.429.533 | 8.430.830 |
| TOTAL | 62.595.914 | 58.228.082 |

Alte datorii la bugetul statului reprezinta sumele neachitate din imprumutului BERD, reprezentand rate restante din anii precedenti (partial nov.2004, integral rata mai 2005 si noiembrie 2005), in valoare de 8.423.330 lei, sume care fac obiectul aplicarii prevederilor OUG nr.128/2006, pentru neplata acestui debit s-au calculat majorari si penalitati de intarziere atat la ratele restante din imprumutul BERD cat si asupra datoriilor din contributii sociale achitate cu intarziere catre bugetul de stat.

In detaliu, datoriile totale ale regiei la data de 31.12.2018, se prezenta astfel:

7.3. DATORII**lei**

| DATORII | SOLD la 31.12.2017 | SOLD la 31.12.2018 | TERMEN DE EXIGIBILITATE | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------|
| | | (col.3+4+5) | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TOTAL, din care | 83.802.031 | 85.932.212 | 71.453.259 | 14.478.953 | - |
| I. Datorii catre furnizori, total, din care: | 1.511.144 | 7.891.848 | 7.891.848 | | - |
| ~SC Ecogen Energy SA Buzau | 77.566 | 673.731 | 673.731 | | |
| ~SC Ecogen Therm | - | 5.437.706 | 5.437.706 | | |
| ~SC GDF SUEZ Energy SA Bucuresti | 941.173 | 1.217.726 | 1.217.726 | | |
| ~SC Electrica Furnizare SA Buzau | 362.388 | 393.400 | 393.400 | | |
| ~SC Compania de Apa SA SA Buzau | 74.493 | 104.976 | 104.976 | | |
| - alti furnizori | 55.524 | 64.309 | 64.309 | | |
| II. Efecte comerciale de plata | 19.656.170 | 19.752.308 | 19.752.308 | | |
| III. Datorii furnizori pentru investitii | - | | | | |
| IV.Furnizori – facturi nesosite | 38.802 | 59.974 | 59.974 | | |

| | | | | | |
|---|------------|------------|------------|-----------|--|
| V. Datorii aferente salariilor | 577.280 | 526.118 | 526.118 | | |
| VI.TVA de plata aferent lunii decembrie | 1.010.132 | 79.800 | 79.800 | | |
| VII.TVA neexigibil colectat | 751.175 | 2.203.368 | 2.203.368 | | |
| VIII.TVA aferent subventiei (perioada aug.2010-aug.2014) – grafic esalonare | 12.120.726 | 9.255.825 | 2.424.147 | 6.831.678 | |
| IX.TVA aferent subventiei (perioada aug.2010-aug.2014) – litigiu | 939.122 | 939.122 | 939.122 | | |
| X.Penalitati aferente TVA subv. (perioada aug.2010-aug.2014) – Grafic esalonare | 12.682.169 | 10.092.338 | 2.445.063 | 7.647.275 | |
| XI.Penalitati aferente TVA subv. (perioada aug.2010-aug.2014) – litigiu | 330.973 | 330.973 | 330.973 | | |
| I) Rate credit BERD neachitate cf.OUG nr.128/2006 | 8,423,330 | 8.423.330 | 8.423.330 | | |
| XII. Accesorii de platit pt rate credit BERD, cf.preved OUG nr.128/2006 | 25.754.804 | 26.369.707 | 26.369.707 | | |
| XII. Alte datorii fata de diversi creditor | 6.204 | 7.500 | 7.500 | | |

NOTA 7 SUBVENTII SI VENITURI IN AVANS

| Descriere | 2017 Suma [lei] | 2018 Suma [lei] |
|--|-------------------|-------------------|
| Subventii pentru investitii | 2.373.387 | 2.373.387 |
| Subventii din activitatea de productie | 10.813.590 | 8.024.318 |
| Total | 13.186.977 | 10.397.705 |

Subventiile pentru investitii reprezinta contributi nerambursabile de la bugetul local al Municipiului Buzau.

Subventiile inregistrate in contul 475 la data de 31.12.2018 sunt in valoare de 2.373.387 lei.

Subventiile inregistrate in contul 472 la data de 31.12.2018 sunt in valoare de 8.024.318 lei si reprezinta avansul acordat de catre UATM pentru asigurarea continuitatii serviciului public in sezonul de iarna 2018-2019 .

NOTA 8 – CAPITAL SI REZERVE

8.1 MODIFICAREA CAPITALURILOR

Modificarea capitalurilor a fost generata de miscarile care au avut loc in cursul anului 2018, asa cum sunt prezentate in formularul F.40, pag.1-2.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea contabila inregistrata la nivelul regiei la finele exercitiului 2018 in valoare de 55.849.212 lei.

Rezultatul exercitiului financiar al anului 2018 este pierdere in valoare de 2.484.568 lei. Rezultatul final din Bilantul pe 2018 a fost influentat negativ datorita accesoriilor aferente ratei BERD, a debransarilor ce au loc in fiecare an de la sistemul centralizat de termoficare precum si a inregistrarii in pret a pierderilor tehnologice si nu acelor reale .

8.2 ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

RAM Buzau detine actiuni in valoare totala de 1.719.512 lei, reprezentand c/val aport 21,42 % la capitalul social SC ECOGEN ENERGY SA BUZAU prin efectul aplicarii Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau din anul 2007.

Urmare inregistrarii unui activ net contabil nefavorabil de catre SC ECOGEN ENERGY SA BUZAU, suma cu care s-a corectat valoarea actiunilor detinute de regie, a fost de 92.937 lei.

8.3 REPARTIZAREA REZULTATULUI NET

La 31.12.2018 regia a inregistrat o pierdere de 2.484.568 lei. Aceasta pierdere este influentata in mare parte de inregistrarea pe cheltuieli a accesoriilor aferente ratei BERD, precum si a accesoriilor TVA la subventie calculate de la data suspendarii pana la zi, inregistrate in urma pierderii proceselor avute pe rol cu DGRFP – Galati/ACM Constanta.

Potrivit prevederilor :

- Legii nr.227/2015 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, **art. 31 - Pierderi fiscale**, alin (1) "Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora"

- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Cap.4.13.5. Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

420. - (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

421. - (1) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

422. - (1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin

înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(2) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

(3) În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

423. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

- Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, art 19 alin (4) pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau.

Pentru recuperarea pierderilor contabile din anii precedenti RAM Buzau propune :
~ Recuperarea pierderilor contabile din anii precedenti se realizeaza, potrivit legii, prin utilizarea profitului din exercitiul financiar incheiat si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social.

NOTA 9. CIFRA DE AFACERI 2017

Cifra de afaceri pe anul 2018 este de 36.457.734 lei formată din următoarele venituri :

-energie termica ~ 22.102.590 lei

-subventii ~ 13.592.958 lei

-alte servicii ~ 762.186 lei

NOTA 10 - INFORMATII PRIVIND SALARIATII

RAM Buzau a realizat pe anul 2018 un numar mediu de 185 salariați.
Regia este condusa de un DIRECTOR GENERAL, numit in baza in baza unui contract de mandat incheiat potrivit prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuielile cu personalul la nivelul Regiei Autonome Municipale « RAM Buzau » se prezinta astfel:

- LEI -

| Descriere | 2017 | 2018 |
|--|-----------|-----------|
| - cheltuieli cu salariile | 6.881.254 | 7.527.642 |
| - cheltuieli cu asigurarile sociale si obligatii asimilate | 2.081.208 | 105.243 |

NOTA 11 – PREZENTAREA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

A . Indicatori de performanta stabiliti prin BVC pe anul 2018, aprobat de CLM

| | U/M | BVC 2018 | Realizat 2018 |
|---|------|--------------------|------------------|
| Sold creante curente Prc = sold creante la sfarsitul fiecarui semestru a unui an de zile | lei | 22.000.000 | 20.179.384 |
| Reducerea creantelor Prd = sold mediu creante/cifra de afaceri x 365 zile | zile | 250 | 202 |
| Cheltuieli totale Rsg = valoarea totala a cheltuielilor la sfarsitul fiecarui semestru a unui an de zile | % | <40.364.265 | 39.689.182 |
| Costul pe unitate (Cost variabil+Cost fix)/nr.unitati produse | lei | ≤ 430 lei/gcal | 414 |
| Cheltuieli anuale medii pt.a sevi un singur client Costuri totale/Cienti totali | lei | ≤ 3.200 lei/client | 3.166 |
| Procentul costurilor cu forta de munca Costuri salariale/Costuri Totale | % | ≤ 24% | 21 % |
| Volumul de vanzari Valoarea vanzarilor obtinuta intr-un an de zile exprimata in unitati vandute | % | > 95.783 | 95.722 |
| Acuratetea prognozarilor vanzarilor Cantitatea realizata/cantitatea prognozata*100 | % | +/- 10% | +0,05% |

Indicatorul general depaseste 100% .

NOTA 12.

CONTROALE si INSPECTII EFECTUATE asupra activitatii economico – financiare la REGIA AUTONOMA MUNICIPALA "RAM" Buzau in anul 2018

In anul 2018, Regia Autonoma Municipala " RAM" Buzau a fost verificata de echipele de control ale institutiilor statului si anume Curtea de Conturi si Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala :

Inspectie economico – financiara efectuata de catre Curtea de Conturi – Biroul de inspectie economico – financiara, desfasurat in perioada 08.01.2018 – 23.02.2018, a avut ca obiectiv :

- Controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT.

In urma verificarilor facute, a fost dispusa masura de a factura si incasa de la UAT Buzau subventie stabilita suplimentar in valoare de 172.272 lei si de a factura si incasa de la agenti economici suma de 96.323 lei, diferenta rezultata prin utilizarea unui pret mediu de livrare stabilit de entitate si nu determinat pe baza preturilor de productie aprobate de ANRE si ANRSC.

Inspectie economico – financiara efectuata de catre Ministerul Finantelor Publice – Biroul de inspectie economico – financiara, desfasurat in perioada 05.12.2018 – 12.12.2018, 21-29.01.2019, 11-28.02.2019 a avut ca obiectiv :

- Inspectie economico-financiara generala conform prevederilor OUG nr.94/2011 , privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare la operatorii economici si a prevederilor HG nr.101/2012 , pentru aprobarea Normelor metodologice privind infiintarea , organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare , precum si verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public si privat al statului si al unitatilor administrativ teritoriale , a modului de constituire , declarare si virare a dividendelor/varsamintelor , modului de organizare si exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial .

In urma verificarilor facute, a fost dispusa masura obligatorie ca RAM Buzau, sa incheie contracte de garantie cu salariatii care pe langa atributiile principale de serviciu dobandesc si calitatea de gestionari, prin asimilare, odata cu obligatiile privind raspunderea materiala a bunurilor incredintate.

NOTA 13

ALTE INFORMATII

ANGAJAMENTE FINANCIARE

In conformitate cu Acordul de Imprumut datat 13 aprilie 1997 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 218/ 27 august 1997, intre Romania (Imprumutatul) si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (Banca) se desfasoara Proiectul privind conservarea energiei termice. Prin acest acord Banca acorda Imprumutatului suma de 45 milioane USD pentru programe de investitii realizate de Regia Autonoma si Autoritatea Locala careia ii este subordonata (Partile Locale) din fiecare oras inclus in proiect.

La randul sau Imprumutatul acorda sume Partilor Locale fiecare fiind un imprumut subsidiar in conformitate cu acordurile incheiate intre Partile Locale si Imprumutat.

Administrarea imprumutului si a tuturor fondurilor pentru Proiect se face de catre Ministerul Finantelor. Prin Acordul de Administrare a Imprumutului incheiat intre Imprumutat si MF, acesta este delegat si autorizat pentru administrarea imprumutului in scopul de a asigura indeplinirea, atat de catre Imprumutat, cat si de Partile Locale, a tuturor obligatiilor lor prevazute in Acordul de Imprumut si acordurile subsidiare.

Conform Acordului de Imprumut, Proiectul “Conservarea energiei termice - Reabilitarea sistemului de incalzire in municipiul Buzau” cuprinde urmatoarele componente:

- i. Modernizarea punctelor termice
- ii. Reabilitarea retelei de distributie a energiei termice
- iii. Contorizarea la consumatori
- iv. Sevicii generale

Prin acordul de imprumut subsidiar si de garantie (AISG) semnat la data de 03 octombrie 1997 de catre Ministerul Finantelor – in calitate de reprezentant al imprumutatului, Regia Autonoma Municipala Buzau– subimprumutat si Consiliul Local Buzau – garant, se pune la dispozitia Regiei de catre Ministerul de Finante un Imprumut Subsidiar in suma totala echivalenta cu 15.356.000 USD. AISG a fost modificat prin Legea 587/2001.

Proiectul privind “Conservarea energiei termice - Reabilitarea sistemului de incalzire in municipiul Buzau” avea ca termen de finalitate, inclusiv rambursarea ratelor creditului BERD la data de 31.12.2011. Din valoarea ratelor care trebuiau platite, s-au achitat toate ratele din graficul de plati, cu exceptia a 3 scadente din cele 20 rate prevazute in contractul de imprumut, restantele inregistrate se localizeaza asupra lunii noiembrie 2004 cu o suma partiala din rata stabilita si suma totala din ratele aferente lunilor mai si noiembrie 2005, sume care se incadrau ca facand obiectul aplicarii prevederilor OUG nr.128/2006. Regia a intrepris si a realizat toate demersurile care au fost solicitate de catre Ministerul Afacerilor Interne si Ministerul Finantelor Publice in vederea furnizarii tuturor informatiilor privind acordarea ajutorului de stat, dar in derularea operatiunilor de notificare, avizare si autorizare a ajutorului de stat, institutiile implicate, respectiv Consiliul Concurentei si-a schimbat radical pozitia privind ajutorul de stat care trebuia acordat. In prezent se incearca obtinerea unor solutii alternative pentru rezolvarea situatiei.

Datorii aferente imprumutului:

Comisionul initial, reprezentand echivalentul in lei a 1% din suma totala a imprumutului subsidiar

- Dobanda calculata asupra sumelor Imprumutului subsidiar trase si nerambursate
- 1% pentru constituirea fondului de risc pentru imprumutul BERD

Comisionul de angajament aferent sumelor neutilizate din Imprumutul subsidiar

NOTA 14. CONTINUITATEA EXPLOATARII

Regia înregistreaza pierderi cumulate de 55.959.498 lei iar pierderea aferenta exercitiului financiar 2018 este de 2.484.568 lei.

La 31.12.2018 Regia prezinta capitaluri proprii negative in valoare de 24.478.076 lei, iar datoriile curente nete depăseau activele curente nete cu suma de 46.655.818 lei. Cele prezentate in aceasta nota indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Regiei de a-și continua activitatea fara suportul Consiliului Local Buzau.

Managementul considera ca Regia va avea sprijinul Consiliului Local Buzau iar situatiile financiare au fost intocmite avand la baza principiul “Continuitatii in exploatare”.

NOTA 15. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au avut loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt aprobate, evenimente considerate semnificative.

Pana la data semnării situațiilor financiare nu au avut loc evenimente care să influențeze semnificativ datele prezentate în situațiile financiare.

**Presedintele Consiliului
de Administratie**

Emilia Izabela Lungu

Director General

Aurel Gubandru

Director Economic

Beatrice Dimciu