

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
al societatii REGAL SA GALATI**

In exercitarea atributiilor ce-i revin cf. art.15 din Actul constitutiv al SC REGAL SA Galati si in baza prevederilor art.142 din Legea nr.31/1990 rep. a societatilor comerciale, Consiliul de Administratie al societatii REGAL SA adopta, in sedinta din data de 08.05.2019, urmatoarea hotarare:

**HOTARAREA NR.6
din data de 08.05.2019**

1. Se aproba Raportul de activitate la Trimestrul I 2019, insotit de situatiile financiare, spre a fi raportate pietei de capital.

PRESEDINTE CA
Esanu Romeo Vasile



DECLARATIE
in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare trimestriale la 31/03/2019 pentru :

Societatea "REGAL" SA
Judetul: GALATI
Adresa: localitatea GALATI, str. BRAILEI, nr. 17
Numar din registrul comertului: J17/52/1991
Forma de proprietate: 34 -Societati pe actiuni
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 5610 – Restaurante
Cod unic de inregistrare: 1647588

Subsemnatul: ec. TRANDAFIR ELENA, in calitate de Director General, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare trimestriale la 31/03/2019 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare trimestriale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare trimestriale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

DIRECTOR GENERAL,
ec. TRANDAFIR ELENA



Bifati numai
dacă
este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
 Sucursala
 GIE - grupuri de interes economic
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

S1050_A1.0.0 /26.07.2018 Tip situație financiară : UU

An Trimestru Anul 2019

Suma de control 120.000

Entitatea REGAL SA

Adresa

Județ Galati Sector Localitate GALATI
Strada BRAILEI Nr. 17 Bloc Scara Ap. Telefon

Număr din registrul comerțului J17/52/1991 Cod unic de inregistrare 1647588

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5610 Restaurante

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate

Raportari contabile trimestriale

Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități

Entități de interes public

?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

Raportare contabilă la data de 30.06.2018 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.3 din OMFP nr. 2.531/ 2018 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

F10 - SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

Indicatori :

Capitaluri - total	8.985.316
Capital subscris	120.000
Profit/ pierdere	-51.780

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

Semnătura electronica

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Formular VALIDAT

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 31.03.2019

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2019	31.03.2019
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	01	240	168
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935)	02	4.475.954	4.456.637
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+266+267* - 296*)	03	3.709	3.709
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	4.479.903	4.460.514
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428)	05	3.093	2.644
REANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187)	06	55.422	83.362
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	07	20.906	24.327
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	5.387.392	4.760.550
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	5.466.813	4.870.883
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	10	5.023	9.922
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	11	5.023	9.922
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	13	772.657	214.017
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	14	4.699.179	4.666.788
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	15	9.179.082	9.127.302
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17	141.986	141.986
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	22		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	23		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	25		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	29	120.000	120.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30	120.000	120.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	36	3.692.014	3.672.739
IV. REZERVE (ct.106)	37	24.000	24.000
Acțiuni proprii (ct. 109)	38		
Cheltuieli legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	2.089.849	5.220.357
	SOLD D (ct. 117)	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE			
	SOLD C (ct. 121)	3.111.233	0
	SOLD D (ct. 121)	0	51.780
Repartizarea profitului (ct. 129)	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	46	9.037.096	8.985.316
Patrimoniul public (ct. 1016)	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	49	9.037.096	8.985.316

Suma de control F10: 121939909 / 144850223

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd.06 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Cod 20

la data de 31.03.2019

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		01.01.2018-31.03.2018	01.01.2019-31.03.2019
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766***)	01	172.939	95.141
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741**** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02	61.526	37.242
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03	928	655
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645+646)	04	97.683	103.466
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 786)	05	70.839	30.080
6. Alte cheltuieli***** (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652+ 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 667 + 666+ 668)	06	60.252	49.962
7. Impozite (ct.691 + 695 + 698)	07		
8. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07)	08	4.763	0
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02)	09	0	51.780

Suma de control F20 : 837256 / 144850223

*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

**) Rd. 01 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

***) Rd. 01 - Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766).

****) Rd. 02 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

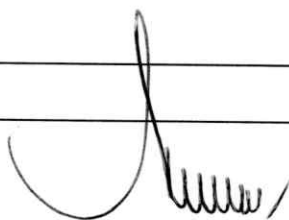
*****) Rd. 06 - Se înscriu și cheltuielile cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666).

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura



Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura


Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE

Cod 30

la data de 31.03.2019

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume	
A	B	1	2	
Unitați care au înregistrat profit	01			
Unitați care au înregistrat pierdere	02	1	51.780	
Unitați care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03			
II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	17a			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
III. Numar mediu de salariatii	Nr. rd.	31.03.2018		31.03.2019
A	B	1	2	
Numar mediu de salariatii	19		7	7
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	20		8	8
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)
A			B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			23	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat			24	

Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	33		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	36		
V. Tichete acordate salariaților	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	37		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	39	0	0
- din fonduri publice	40		
- din fonduri private	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	42	0	0
- cheltuieli curente	43		
- cheltuieli de capital	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	45		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	47		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	48	3.709	3.709
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 la 53)	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	50		
- părți sociale emise de rezidenți	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți	52		
- obligațiuni emise de nerezidenți	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	54	3.709	3.709

- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	55	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	57	261.606	77.864
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	59	261.656	77.864
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	61	194.846	66.871
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	62	801	1.137
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	63	194.045	65.734
- subvenții de încasat(ct.445)	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473) (rd.70 la 72)	69	19.698	1.324
decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	70		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	71	19.698	1.324
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	73		
- de la nerezidenți	74		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.77 la 80)	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	77		
- părți sociale emise de rezidenți	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	79		

- obligatiuni emise de nerezidenti	80		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	82	20.446	20.803
- în lei (ct. 5311)	83	20.446	20.803
- în valută (ct. 5314)	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	85	3.159.749	4.739.747
- în lei (ct. 5121), din care:	86	3.159.749	4.739.747
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114+115+118+124)	93	208.526	214.017
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194+5195), (rd.95+96)	94		
- în lei	95		
- în valută	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.98+99)	97		
- în lei	98		
- în valută	99		
Credite de la trezoreria statului și dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	101		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	102		
- în valută	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	104		55.655
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	105		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	106	17.490	21.414
- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	108	26.238	30.495
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	109	12.878	14.443
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	110	11.224	11.789
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	111	1.654	2.654
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	112		

- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	113		
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	114		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	115		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	116		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.119 la 123)	118	151.920	92.010
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	119	25.936	91.970
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	120	125.984	40
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	121		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	124		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	126	120.000	120.000
- acțiuni cotate 3)	127	120.000	120.000
- acțiuni necotate 4)	128		
- părți sociale	129		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	130		
Brevete si licente (din ct.205)	131	991	991
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	132		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	133		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	134		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	135		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	31.03.2018	31.03.2019
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)	136		

XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	31.03.2018		31.03.2019	
		Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)
A	B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)	137	120.000	X	120.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)	138				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	139				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	141				
- cu capital integral de stat	142				
- cu capital majoritar de stat	143				
- cu capital minoritar de stat	144				
- deținut de regii autonome	145				
- deținut de societăți cu capital privat	146	111.688	93,07	111.688	93,07
- deținut de persoane fizice	147	5.408	4,51	5.408	4,51
- deținut de alte entități	148	2.904	2,42	2.904	2,42
XIII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare	Nr. rd.	Sume (lei)			
A	B	31.03.2018	31.03.2019		
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare	148a				
XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rd.	Sume (lei)			
A	B	31.03.2018	31.03.2019		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	149				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	150				
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	151				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	152				
XV. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rd.	Sume (lei)			
A	B	31.03.2018	31.03.2019		
Venituri obținute din activități agricole	153				

XVI. Situatia veniturilor si cheltuielilor	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31.03.2018	31.03.2019
A	B		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 155+156-157+158+159)	154	172.939	95.141
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	155	172.939	95.141
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	156		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	157		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766) 7)	158		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	159		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	160		
Sold D	161		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	162		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	163		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	164		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	165		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	166	14.874	15.777
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	167		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	168		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 154+160 -161+(162 la 166))	169	187.813	110.918
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	170	928	655
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	171	774	1.196
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	172	5.620	8.275
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	173		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	174		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 176+177)	175	97.683	103.466
a) Salarii și indemnizații 8) (ct.641+642+643+644)	176	89.921	100.287
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	177	7.762	3.179
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 179-180)	178	31.948	30.080
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	179	31.948	30.080
a.2) Venituri (ct.7813)	180		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 182-183)	181	0	0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	182	38.892	1.998
b.2) Venituri (ct.754+7814)	183	38.892	1.998
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 185 la 191)	184	53.857	40.490
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622 +623+624+625+626+627+628)	185	22.775	16.835
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	186	18.990	13.581
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	187		

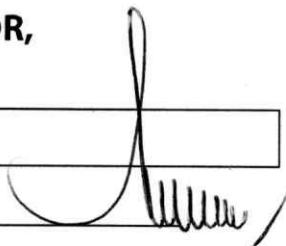
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	188		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	189		
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+ 6582 + 6583 +6584+ 6588)	190	12.092	10.074
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 7)	191		
Ajustări privind provizioanele (rd. 193-194)	192		
- Cheltuieli (ct.6812)	193		
- Venituri (ct.7812)	194		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 170 la 173-174+175+178+181+184+192)	195	190.810	184.162
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 169-195)	196	0	0
- Pierdere (rd. 195-169)	197	2.997	73.244
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	198		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	199		
13. venituri din dobânzi (ct.766) 7)	200		14.983
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	201		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	202		
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	203	7.760	6.481
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	204		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 198+200+202+203)	205	7.760	21.464
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 207-208)	206		
- Cheltuieli (ct.686)	207		
- Venituri (ct.786)	208		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666) 7)	209		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	210		
Alt cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	211		
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 206+209+211)	212		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 205-212)	213	7.760	21.464
- Pierdere (rd. 212-205)	214	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 169+205)	215	195.573	132.382
CHELTUIELI TOTALE (rd. 195+212)	216	190.810	184.162
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 215-216)	217	4.763	0
- Pierdere (rd. 216-215)	218	0	51.780
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	219		
20. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	220		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	221		
22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE :			
- Profit (rd. 217-218-219-220 -221)	222	4.763	0
- Pierdere (rd. 218+219+220+221-217)	223	0	51.780

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnatura


**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

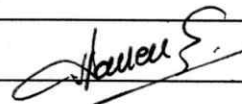
Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

* Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin leg. în vigoare privind sistemul de asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) 'sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', la rd. 138-148, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 137.

7) Conturi de repartizat după natura conturilor respective.

8) La rd. 176 se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 'Cheltuieli cu colaboratorii', analitic 'Colaboratori persoane fizice'.

REGAL S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
ÎNCHEIATE LA 31 MARTIE 2019**

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014,
cu modificările ulterioare**

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

S.C. REGAL S.A. s-a infiintat in anul 1990 prin Decizia Prefecturii Judetului Galati ca societate comerciala pe actiuni in baza Legii nr. 15/1991 si a Legii nr. 31/1990 si este inmatriculata in Registrul Comertului sub nr. J17/52/1991.

Sediul social al Societatii este in Galati, str. Brailei, nr. 17, Complex "Potcoava de aur" judetul Galati, Romania. Societatea nu are filiale sau sucursale.

Obiectele principale de activitate ale Societatii sunt:

- Alimentatie publica - Restaurante, cod CAEN 5610;
- Inchirierea de bunuri imobiliare proprii, cod CAEN 6820 – activitatea efectiv desfasurata in trimestrul I 2019.

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății si au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, si anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situatii financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Situatiile financiare au fost intocmite la costul istoric si a reevaluarii activelor monetare de tipul creantelor si datoriilor exprimate in devize inregistrate conform standardelor romane de contabilitate.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de societate la întocmirea și prezentarea situațiilor trimestrului I 2019 proprii.

A. Principii contabile

1) Principiul continuității activității - Societatea va continua funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. In baza rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, administratorii cred ca, continuitatea activității este încă adecvată. Dacă vor lua la cunoștință de elemente de nesiguranță legate de evenimente care pot duce la incapacitatea de a-și continua activitatea, acestea vor fi prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare ale trimestrului I 2019 nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație va fi prezentată, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia societatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei de raportare.

2) Principiul permanenței metodelor - Politicile contabile și metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

3) Principiul prudenței - La întocmirea situațiilor financiare trimestriale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă. În contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data raportării.

Datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau precedent sunt recunoscute, chiar dacă devin evidente între data bilanțului și data întocmirii acestuia. Deprecierile sunt recunoscute, indiferent dacă rezultatul financiar este pierdere sau profit. Ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare sunt înregistrate în conturile de cheltuieli, indiferent de impactul asupra contului de profit și pierdere. Activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate, situațiile financiare trimestriale fiind neutre și credibile.

4) Principiul contabilității de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Veniturile și cheltuielile sunt aferente perioadei de raportare, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. În conturile de venituri sunt evidențiate și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura, respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli. Principiul contabilității de angajamente s-a aplicat inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

5) Principiul intangibilității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Înregistrarea pe seama rezultatului raportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

7) Principiul necompensării - Între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli nu sunt efectuate compensări. Toate creanțele și datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale sunt înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În notele explicative sunt prezentate valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate s-a evidențiat distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză - Înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, conform cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare sunt evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative și în concordanță cu realitatea. Contractele încheiate între părți prevăd modul de derulare a operațiunilor și respecta cadrul legal existent. Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, societatea înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora. La întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare societatea ține seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție - Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile "Evaluarea alternativă la valoarea justă".

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

10) Principiul pragului de semnificație - Când efectele de informații și publicare sunt ne semnificative, societatea se poate abate de la cerințele referitoare la prezentările acestora.

B. Politici contabile semnificative

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății REGAL S.A. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele a IV-a și a VII-a europene cu modificările ulterioare.

Moneda de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei (RON).

Folosirea estimărilor

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România cere ca managementul să facă anumite estimări și prezumții care afectează atât valoarea activelor și datoriilor și descrierea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare cât și valoarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situațiilor financiare este considerat ca ne semnificativ.

Continuitatea activității

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 1802/2014 ("REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE") CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare se aplică începând cu 1 ianuarie 2015 de către societățile care întrunesc criteriile stabilite de acest act normativ, OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Acest Ordin cuprinde Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene, și anume:

- a) Directiva a patra a Comunității Economice Europene 78/660/EEC din data de 25 iulie 1978, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în OMF NR. 3055/2009;
- b) art. 10 alin. 2 din Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de achiziție;
- c) prevederile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;
- d) prevederile Directivei 2006/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;
- e) prevederile Directivei 2009/49/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 iunie 2009, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;

Directiva a șaptea a Comunităților Economice Europene 83/349/EEC din data de 13 iunie 1983 cu privire la situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în OMF nr. 1802/2014.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric si a reevaluării activelor monetare de tipul creanțelor si datoriilor exprimate in devize înregistrate conform standardelor române de contabilitate.

(a) Principiul continuitatii activitatii

Situațiile financiare trimestriale individuale proprii sunt intocmite in ipoteza conform careia Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil. Situațiile financiare trimestriale anexate sunt intocmite folosind politici contabile uniforme pentru tranzactii asemanatoare si alte evenimente in circumstante asemanatoare.

(b) Moneda de raportare

Sumele din situatiile financiare anuale sunt prezentate in Lei.

(c) Bazele contabilitatii

Situațiile financiare trimestriale au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2015 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 470/2018, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Aceste situatii financiare trimestriale individuale proprii sunt incheiate la 31 martie 2019 si cuprind:

- Bilant prescurtat
- Cont de profit si pierderi
- Date informative
- Note explicative la situatiile financiare trimestriale.

(d) Tranzactii in moneda straina

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei ("BNR") pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data raportarii. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierderi, in cadrul rezultatului anual.

Cursul de schimb al principalelor monede straine:

	31 martie 2018		31 martie 2019	
Dolar (USD)	1 : LEU	3.7779	1 : LEU	4.2434
Euro (EUR)	1 : LEU	4.6576	1 : LEU	4.7628

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(e) Utilizarea estimarilor

Urmare a incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare trimestriale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție. O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe. Efectul modificării unei estimări contabile se recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă sau perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu reprezintă corectarea unei erori.

(f) Imobilizari necorporale

(i) *Cheltuielile de constituire/dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte imobilizări necorporale* sunt prezentate în raportare la valoarea de intrare (cost de achiziție sau valoarea de aport), mai puțin ajustările cumulate de valoare.

(ii) *Costurile ulterioare*

Costurile ulterioare sunt rareori recunoscute în valoarea contabilă, deoarece nu pot fi diferențiate de costurile cu dezvoltarea societății ca întreg.

(iii) *Amortizarea si ajustari pentru depreciere*

Amortizarea este înregistrată pe durata de utilizare sau pe perioada stabilită potrivit contractului. Durata de viață utilă nu depășește perioada drepturilor contractuale, poate fi mai scurtă, în funcție de perioada preconizată a folosi activul.

(iv) *Scoaterea din evidență sau cedarea*

Câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedare și sunt prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli (alte venituri din exploatare, respectiv alte cheltuieli de exploatare, după caz).

(g) Imobilizari corporale

(i) *Active proprii*

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul determinat în funcție de modalitatea de intrare în societate. Imobilizarile corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. Prin derogare, societatea poate reevalua imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât să fie prezentate la valoarea justă. Politica adoptată de societate este de a revizui în mod constant valoarea de intrare a fiecarui element și de a o reevalua dacă este necesar, de evaluatori autorizați, cu reflectarea rezultatelor reevaluării în situațiile financiare întocmite pentru acea perioadă. Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat. Ajustările de valoare se calculează în fiecare perioada de raportare pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

Terenurile si cladirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. Cladirile sunt prezentate în raportare la valoarea justă.

Investițiile imobiliare, reprezintă proprietatea deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele.

Imobilizările în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate, evaluate la costul de achiziție și se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(g) Imobilizari corporale (continuare)

(ii) Cheltuielile ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

(iii) Amortizarea si ajustari pentru depreciere

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv valorii reevaluate a imobilizărilor, începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Societatea amortizează imobilizările corporale utilizând metoda de amortizarea liniară.

Terenurile si imobilizarile in curs de executie nu se amortizeaza.

În cazul în care *imobilizările corporale sunt trecute în conservare*, societatea înregistrează cheltuiala cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

Provizioanele pentru dezafectare imobilizări corporale sunt constituite când există obligația de a demola, înlătura și restaura elemente de imobilizări corporale.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate este înregistrată începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială. Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare sunt prezentate separat în contul de profit și pierdere. Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

(iv) Scoaterea din evidență sau cedarea

Imobilizările corporale sunt scoase din evidență la cedare sau casare, când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării, determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta sunt prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, în contul de profit și pierdere, după caz.

În cazul *distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale*, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active noi sunt operațiuni economice distincte și sunt înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative. Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(h) Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare, care reprezintă proprietăți deținute pentru a obține chirii și / sau pentru aprecierea capitalului (inclusiv proprietățile aflate în construcție pentru astfel de scopuri), sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. În urma recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă.

Toate investițiile imobiliare ale Societății deținute pentru a obține chirii sau pentru aprecierea capitalului sunt înregistrate ca investiții imobiliare și sunt evaluate utilizând modelul valorii juste. Câștigurile sau pierderile care rezultă din modificările valorii juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar.

Atunci când destinația unei proprietăți se schimbă, astfel încât este reclassificată în imobilizări corporale sau stocuri, valoarea sa justă de la data reclassificării devine costul imobilizării pentru înregistrare ulterioară.

O investiție imobiliară este derecunoscută la cedare sau atunci când investiția imobiliară este permanent scoasă din uz și nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din cedare. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea proprietății (calculată ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclus(ă) în contul de profit sau pierdere în perioada în care este proprietatea este derecunoscută.

(i) Imobilizari financiare

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Sunt prezentate în raportari la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Alte creanțe imobilizate cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, împrumuturile acordate terților în baza unor contracte pentru care societatea percepe dobânzi, potrivit legii. Creanțele imobilizate cu scadența mai mare de un an, sunt prezentate în raport la imobilizări financiare, cu partea scadență mai mare de 12 luni și la creanțe, cu diferența. Societatea are înregistrate în creanțe imobilizate garanțiile depuse la furnizorii de utilități.

(j) Stocuri

Stocurile sunt prezentate în raportare la valoarea realizabilă netă, respectiv prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Costul stocurilor este determinat prin atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor.

(k) Creante si alte creante

Creanțele sunt evaluate la valoarea probabilă de încasat.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.

Creanțele preluate prin cesionare sunt evidențiate la costul de achiziție pentru fiecare creanță preluată. Debitelile provenite din avansuri de trezorerie nedecontate și alte creanțe față de personalul societății se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Creanțele societății față de alți terți, alții decât personalul propriu sau clienți se înregistrează în conturile de debitori.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(I) Investitii pe termen scurt

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt (alte valori mobiliare) achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

Investiții pe termen scurt sunt evaluate la intrarea în societate, la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. În cazul *valorilor mobiliare pe termen scurt*:

- *admise la tranzacționare pe o piață reglementată*, costul de achiziție nu include costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției lor, aceste costuri fiind înregistrate în conturile de cheltuieli corespunzătoare;

- *care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată*, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor,s.a.).

(m) Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat (cecurile, efectele comerciale), disponibilitățile în lei și valută, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 6 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților în conturi la bănci, sunt înregistrate distinct față de cele de plătit aferente creditelor acordate în conturile curente și creditelor bancare pe termen scurt.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR (ultima zi bancară anterioară operațiunii) la momentul efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie sunt evaluate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Avansuri de trezorerie, acordate și nedecontate până la data raportarilor anuale, sunt evidențiate în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul, în funcție de natura creanței.

(n) Furnizori si alte datorii

Datoriile sunt evaluate la valoarea lor probabilă de plată. Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii raportarilor trimestriale.

Datoriile către furnizorii de bunuri si prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor sau serviciilor. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări sunt înregistrate distinct de avansurile acordate altor furnizori. Datoriile societății față de alți terți, sunt înregistrate în conturile de creditori diverși.

(o) Cheltuieli in avans/Venituri in avans

Cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în perioada de raportare, dar care privesc perioadele următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la *cheltuieli în avans* sau *venituri în avans*, după caz. În aceste conturi sunt înregistrate, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadei sau a perioadelor următoare.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(p) Operatiuni in curs de clarificare

Operațiunile care nu pot fi înregistrate, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, sunt înregistrate, provizoriu, în "*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*". Aceste sume urmează a fi clarificate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

(q) Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

Datoria pe termen scurt, respectiv datoria curentă, este datoria care urmează să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data raportării. Societatea poate clasifica datoria, ca datorie pe termen lung, în cazul în care creditorul a fost de acord, până la finalul perioadei de raportare, să ofere o perioadă de grație care să se încheie la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare, în cadrul căreia societatea poate rectifica abaterea și în timpul căreia creditorul nu poate cere rambursarea imediată.

(r) Datoriile pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

Imprumuturilor pe termen lung și datoriilor asimilate includ: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora. Clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă se menține în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și dacă există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data raportării.

(s) Provizioanele

Provizionul este recunoscut în momentul în care: societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. O obligație curentă este o obligație legală sau implicită. O obligație legală este obligația care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau alt efect al legii. O obligație implicită este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități și că își va onora acele responsabilități.

Provizioanele se constituie pentru: litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte; acțiunile de restructurare; pensii și obligații similare; impozite; terminarea contractului de muncă; prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat; provizioane în legătură cu acorduri de concesiune; provizioane pentru contracte cu titlu oneros; alte provizioane. Provizioanele sunt utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

(ș) Capitaluri proprii

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei societăți, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele (legale, din reevaluare, alte rezerve), rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar. Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale societății (acțiuni) nu sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în raportari, respectiv în Situația modificărilor capitalului propriu.

(t) Tranzactii cu parti afiliate

Relațiile dintre societatea-mamă și filialele sale sunt prezentate indiferent dacă au existat sau nu tranzacții între ele. Dacă societatea a avut tranzacții cu părțile legate (un transfer de resurse, servicii sau

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

obligații), prezintă natura relației, informațiile cu privire la respectivele tranzacții și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, pentru ca utilizatorii să înțeleagă efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare. Elementele de natură similară pot fi prezentate agregat, exceptând cazul în care prezentarea separată este necesară pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare ale societății.

(t) Dividendele

Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, sunt recunoscute ca datorie la raportării anuale.

(u) Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul pe care Societatea se așteaptă să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau a bunurilor livrate, net de TVA, accize sau alte impozite aferente vânzării. Veniturile includ valoarea justă a contraprestației primite sau de primit, net de taxa pe valoarea adăugată, după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății. Veniturile și profitul sunt recunoscute după cum urmează:

Venituri din chirii

Veniturile din închirierea investițiilor imobiliare sunt recunoscute pe bază liniară pe perioada de leasing. Stimulentele aferente contractelor de închiriere sunt recunoscute ca parte integrală a veniturilor totale din chirii pe perioada de leasing. Veniturile din închirierea altor proprietăți sunt recunoscute drept alte venituri întrucât Societatea le închiriază temporar, acestea fiind destinate vânzării ulterioare.

Venituri din refacturarea utilitatilor

Veniturile din refacturările de utilități sunt recunoscute la momentul realizării lor, împreună cu cheltuielile cu utilități facturate de către furnizori. Societatea refacturează utilitățile, sub forma unor costuri de administrare. Aceste venituri se referă la proprietățile închiriate.

(w) Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile societății reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate de care beneficiază; cheltuieli cu personalul; executarea unor obligații legale sau contractuale. În cadrul cheltuielilor perioadei de raportare se cuprind și provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, respectiv: cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare. Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

(x) Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit este determinat pe baza contului de profit și pierdere întocmit de societate, ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare (Legea 227/2015 – Codul fiscal).

În anul 2019 societatea nu a mai desfășurat activitate de Alimentație Publică.

Cota de impozit pe profit prevăzută de Codul fiscal, în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare, este de 16%.

3. ACTIVE IMOBILIZATE

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

3.1 Imobilizari necorporale

Valoarea bruta

	Sold la 1 ianuarie 2019	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 martie 2019
Alte imobilizari necorporale	121.726	-	-	121.726
Total	121.726	-	-	121.726
Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				
	Sold la 1 ianuarie 2019	Ajustari in cursul anului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 martie 2019
Alte imobilizari necorporale	121.486	72	-	121.558
Total	121.486	72	-	121.558
Valoarea neta contabila	240			168

Imobilizarile necorporale in sold la finele trimestrului I 209 reprezinta partea neamortizata a licentelor.

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la cost.

3.2 Imobilizari corporale

	Sold la 1 ianuarie 2019	Cresteri	Transferuri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 martie 2019
Terenuri	2.245.700	-	-	-	2.245.700
Constructii	2.188.731	-	-	-	2.188.731
Instalatii tehnice si masini	376.256	-	-	-	376.256
Alte instalatii, utilaje si mobilier	42.479	-	-	-	42.479
Imobilizari corporale in curs de executie	8.730	10.690	-	-	19.420
Total	4.861.896	10.690	-	-	4.872.586

Creșterea de imobilizari corporale in curs consta in avans expertiza tehnica restaurant Locomotiva.

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

	Sold la 1 ianuarie 2019	Ajustari in cursul anului	Transferuri	Reduceri sau reluari	Sold la 31 martie 2019
Constructii	2.938	29.382	-	-	32.320
Instalatii tehnice si masini	341.177	584	-	-	341.761
Alte instalatii, utilaje si mobilier	41.827	42	-	-	41.869
Total	385.942	30.008	-	-	415.950
Valoarea neta contabila					4.475.954
					4.456.636

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniu (cladiri si terenuri) sunt prezentate la valoarea justa urmare inregistrarii reevaluarii la 31.12.2018.

Terenurile detinute de Societate sunt situate in Galati. Suprafata totala a terenurilor detinute este de 8.648,12 metri patrati cu o valoare justa de 2.245.700lei.

Actiunile corporale inchiriate la 31 martie 2019 la valoare justa sunt in suma de 1.320.726 lei la cladiri si in suma de 738.078 lei terenuri la valoare justa.

Imobilizarile corporale in curs de executie existente in sold la finele trimestrului I 2019 in suma de 19.420 lei, reprezenta avans ptr. obtinere autorizatie construire si autorizatie ISU la Terasa Tineretului si Restaurant Locomotiva.

Active detinute in leasing financiar

La 31.03.2019, Societatea nu are inregistrate active corporale achizitionate prin leasing financiar.

Imobilizarile corporale ipotecate

Societatea nu are imobilizari corporale gajate sau ipotecate la 31 martie 2019.

3.3 Imobilizari financiare

	1 ianuarie 2019	31 martie 2019
Alte creante imobilizate	3.709	3.709
Total	3.709	3.709

Imobilizarile financiare pe care le detine Societatea au fost inregistrate la cost.

STOCURI

	2018	2019
Materii prime si materiale consumabile	3.093	2.644
Produce finite si marfuri	-	-
	3.093	2.644

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

4. CREANTE

	31 decembrie 2018	31 martie 2019	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Cienti	101.137	77.864	77.864	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(64.695)	(62.697)	(62.697)	-
Cienti la valoare neta	36.442	15.167	15.167	-
Creante cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat si local	17.656	66.871	66.871	-
Debitori diversi	1.324	1.324	1.324	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	-)	-	-	-
Debitori la valoare neta	-	-	-	-
Dobanzi de incasat	-	-	-	-
Total creante	55.422	83.362	83.362	-

In trimestrul I 2019, Societatea nu a constituit ajustari de valoare:

Denumire	Sold la 1 ianuarie 2019	Transferuri		Sold la 31 martie 2019
		in cont	din cont	
1. Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	64.695	-	1.998	62.697
2. Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi	-	-	-	-
Total	64.695	-	1.998	62.697

Transferuri:

- **Din cont** - a fost anulat provizionul constituit pentru debitul in suma de 1.998 lei al SC Protonic Holiday SRL, suma fiind achitata in totalitate in trimestrul I 2019.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti la 31.03.2019 sunt in suma totala de 62.697 lei.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

5. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	2018	2019
Disponibilitati la banci in lei	5.387.037	4.739747
Disponibilitati in casa in lei	9.355	20.803
	5.387.392	4.760.550

6. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS

	2018	2019
Prime de asigurare si alte cheltuieli	5.023	9.922
	5.023	9.922

7. DATORII

	31 decembrie	31 martie	Termen de lichiditate	
	2018	2019	Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	34.898	21.414	21.414	-
Datorii cu personalul si asimilate	28.234	30.496	30.496	-
Datorii cu asigurarile sociale	36.171	12.531	12.531	-
Datorii cu bugetul statului	483.730	1.912	1.912	-
Datorii fata de actionari	24.069	24.069	24.069	-
Dividende de plata	67.900	67.900	67.900	-
Imprumuturi si datorii asimilate	97.628	55.655	55.655	-
Alti creditorii	27	40	40	-
Total datorii	772.657	214.017	214.017	-

Societatea nu are angajate imprumuturi bancare la 31 martie 2019.

8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie	in cont	din cont	31 martie
	2019			2019
Alte provizioane	141.986	-	-	141.986
Total	141.986	-	-	141.986

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

9. CAPITAL SI REZERVE

Participatii si surse de finantare

Actiuni si obligatiuni

Capital social subscis si varsat la 31.03.2019	120.000
Numarul actiunilor subscrise si varsate la 31.03.2019	1.200.000
Valoarea nominala a unei actiuni	0,10
Caracteristicile actiunilor emise, subscrise si varsate	Ordinare, nominative, dematerializate
Numarul actiunilor emise in cursul trimestrului I 2019	-
Numarul actiunilor subscrise si achitate in cursul trimestrului I 2019	-
Numarul actiunilor anulate in trimestrul I 2019	-
Obligatiuni emise	-

Structura actionariatului se prezinta astfel:

Actionar	Nr. actiuni		Procent %	
	31 decembrie 2018	31 martie 2019	31 decembrie 2018	31 martie 2019
SIF MOLDOVA S.A.	1.116.258	1.116.258	93.0215	93.0215
A.V.A.S. Bucuresti	29.035	29.035	2.4196	2.4196
Alti actionari:	54.707	54.707	4.5589	4.5589
- persoane juridice	624	624	0.0520	0.0520
- persoane fizice	54.083	54.083	4.5069	4.5069
Total	1.200.000	1.200.000	100.00	100.00

10. CIFRA DE AFACERI

	31 martie 2018	31 martie 2019
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	172.939	95.141
Venituri din vanzarea marfurilor	-	-
	172.939	95.141

11. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE

In perioada de raportare, numarul mediu de salariati ai Societatii a fost de 7 (in anul 2018: 7).

Structura personalului pe principalele activitati conform structurii organizatorice este urmatoarea:

Categorie	Numar salariati	
	31 decembrie 2018	31 martie 2019
Activitate de management de varf	1	1
Activitate economica si comerciala	4	4
Activitate de baza	-	-
Alte activitati functionale	2	2
Total	7	7

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

12. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE (continuare)

Salarizarea directorilor si administratorilor

La 31 martie 2019, componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

Nume	Functie
Esanu Vasile Romeo	Presedinte C.A.
Albastrel Mikhaela	Membru C.A.
Nijnic Marin Ilie	Membru C.A.

Componenta Conducerii executive la 31 martie 2019 este urmatoarea:

Nume	Functie
Trandafir Elena	Director General
Mocanu Aurora	Contabil Sef

Indemnizatia administratorilor este stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de catre Consiliul de Administratie in conformitate cu prevederile legale si ale contractului de mandat.

Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie si de conducere reprezinta 56,28% din fondul de salarii al trimestrului I 2019.

Societatea nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in cursul trimestrului I 2019.

Salarizarea celorlalte categorii de salariati

Fondul de salarii brut realizat in trimestrul I 2019 este de 100.287 lei (2018: 89.921 lei).

Contributiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, respectiv:

- contributia asiguratorie de munca	2.290
- cheltuieli sociale	889

fiind in trimestrul I 2019 in suma totala de 3.179 lei (2018: 7.762 lei).

Cheltuiala totala inregistrata cu personalul, in trimestrul I 2019, este de 103.466 lei (2018: 97.683 lei).

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	31 martie 2018	31 martie 2019
1. Cifra de afaceri neta	172.939	95.141
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	50.677	42.613
3. Cheltuielile activitatii de baza	37.151	25.403
25.4034. Cheltuielile activitatilor auxiliare	13.526	17.210
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	122.262	52.528
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuielile generale de administratie	128.041	131.475
9. Alte venituri din exploatare	14.874	15.777
10. Alte cheltuieli din exploatare	12.092	10.074
11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-10+9)	(2.997)	(73.244)

Alte venituri din exploatare sunt prezentate astfel:

Denumire	31 martie 2018	31 martie 2019
Venituri din imobilizări financiare	-	-
Venituri din investiții financiare cedate	4.851	3.422
Venituri din dobânzi	-	14.983
Alte venituri financiare	2.909	3.060
Alte venituri din exploatare	53.766	15.777
TOTAL	61.526	37.242

Alte cheltuieli din exploatare sunt prezentate astfel:

Denumire	31 martie 2018	31 martie 2019
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	453	549
Cheltuieli privind materialele nestocate	321	647
Cheltuieli privind energia și apa	5.620	8.275
Cheltuieli privind mărfurile	-	-
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	-	101
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.162	872
Cheltuieli cu studiile și cercetările	-	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	-	-
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	2.087	2.589
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	43	18
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	-	-
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	2.476	1.886
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	280	320
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	16.728	11.050
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	18.990	13.581
Alte cheltuieli de exploatare	12.092	10.074
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	-	-
TOTAL	60.252	49.962

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)

In trimestrul I 2019, rezultatul din exploatare a inregistrat o pierdere in suma de 73.244 lei, fata de anul precedent cand sa inregistrat o pierdere de 2.997 lei, iar nivelul cifrei de afaceri a inregistrat o descrestere de 44,98% fata de anul precedent.

Cheltuielile de exploatare au inregistrat o descrestere de 3,48 % fata de aceiasi perioada a anului precedent.

13. ALTE INFORMATII

13.1 Repartizarea profitului

La 31.03.2019 societatea inregistreaza o pierdere in suma de 51.780 lei.

13.2 Impozitul pe profit

Impozitul pe profit

	31 martie 2018	31 martie 2019
1. Profit brut	4.763	(51.780)
2. Deduceri	-	-
3. Venituri neimpozabile	38.892	1.398
4. venituri impozabile	-	19.275
5. Cheltuieli nedeductibile	1.395	105
6. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti	-	-
7. Profit/pierdere impozabila(1-2-3+4+-5-6)	(32.734)	(31.002)
8. Impozit pe profit datorat (7*16%)	-	-

14.3 Indicatori economico-financiar

	31 martie 2018	31 martie 2019
1. INDICATORI DE LICHIDITATE		
Lichiditate curenta (nr. ori)	53.38	27.76
Lichiditate imediata (nr. ori)	53.32	27.75
2. INDICATORI DE RISC		
Grad de indatorare	4.19	2.38
Acoperirea dobanzilor	-	-
3. INDICATORI DE GESTIUNE		
Viteza de rotatie a stocurilor	-	-
Nr.de zile de stocare	-	-
Viteza de rotatie a debitelor – clienti (nr. zile)	149.68	73.36
Viteza de rotatie a creditelor – furnizor (nr. zile)	19.27	18.21
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. ori)	0.10	0.05
Viteza de rotatie a activelor totale (nr. ori)	0.03	0.02
4. INDICATORI DE PROFITABILITATE		
Rentabilitatea capitalului angajat	0.00	0.00
Marja bruta din vanzari (%)	2.75	0.00
5. INDICATORI PRIVIND REZULTATUL PE ACTIUNE		
Rezultatul pe actiune de baza (lei/act.)	-	-

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.3 Indicatori economico-financiar (continuare)

I. Indicatori de lichiditate

Lichiditatea curenta sau lichiditatea generala se defineste prin raportul dintre activele circulante si datoriile curente. Pentru asigurarea posibilitatii de rambursare a datoriilor este necesar ca lichiditatea curenta sa inregistreze valori ridicate.

Lichiditatea imediata (testul acid) apreciaza masura in care datoriile exigibile pot fi acoperite pe seama disponibilitatilor banesti. S-a stabilit ca raport intre suma activelor de trezorerie si creante si datorii curente.

II. Indicatori de risc

Gradul de indatorare al Societatii, este calculat ca raport intre capitalul imprumutat pe termen lung si capitalul propriu. Indicatorul privind *acoperirea dobanzilor* reflecta de cate ori pot fi acoperite dobanzile din profitul realizat, mai putin cheltuielile cu dobanda si impozitul pe profit. Societatea nu are contractate credite bancare in exercitiul financiar al trimestrului I 2018 si nici in exercitiul financiar al trimestrului I 2019.

III. Indicatori de gestiune

Indicatorii de gestiune evalueaza eficacitatea managementului activelor totale sau a activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active. Cifrele obtinute sunt acceptabile.

IV. Indicatori de profitabilitate

Acesti indicatori exprima eficienta societatii in realizarea de profit din resursele disponibile, mai precis din banii investiti in afacere de catre actionari.

V. Indicatori privind rezultatul pe actiune

Indicatorii privind rezultatul pe actiune au fost determinati in conformitate cu IAS 33, care stabileste principiile necesare pentru determinarea si prezentarea rezultatului pe actiune, permitand astfel o mai buna comparare a indicatorilor de performanta ai diferitelor entitati in cadrul aceleiasi perioade de raportare, precum si a indicatorilor aceleiasi entitati de la o perioada la alta.

13.3 Tranzactii cu parti afiliate

SIF MOLDOVA S.A. este actionar majoritar la SC REGAL S.A. detinand 93,0215% din totalul actiunilor. S.C. REGAL S.A. face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA S.A.

A.V.A.S. Bucuresti detine 2,4196% din totalul actiunilor. Ceilalti actionari, detin 4,5589% actiuni (alte persoane juridice 0,0520% si alte persoane fizice 4,5069%).

Societatea nu are filiale sau sucursale si nu detine interese de participare in capitalul social al altor societati comerciale.

In exercitiul financiar al trimestrului I 2018 si exercitiul financiar al trimestrului I 2019, nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu SIF MOLDOVA S.A., altele decat dividendele cuvenite.

14.4 Alte informatii

Tranzactii in valuta

Tranzactiile in valuta sunt convertite in lei la cursul de schimb din data tranzactiei. Creantele si datoriile exprimate la finele trimestrului I 2019 in valuta sunt convertite in lei la cursul comunicat de BNR.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

Diferentele de curs din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta sunt reflectate in contul de profit si pierdere.

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.4 Alte informatii (continuare)

Onorariul auditorului

Situatiile financiare ale trimestrului I 2019 nu au fost auditate.

Angajamente primite si acordate

Societatea nu are angajamente acordate in trimestrul I 2019.

In trimestrul I 2019 nu au fost inregistrate angajamente primite.

Situatia modificarilor capitalurilor proprii

Capital subscris si varsat - la 31 martie 2019 este de 120.000 lei si consta in 1.200.000 actiuni, emise si platite in intregime, cu o valoare nominala de 0,10 lei/actiune.

Rezerve din reevaluare - la 31 martie 2019 sunt de 3.672.39 lei (2018: 176.924 lei).

Rezerve legale - la 31 martie 2019 sunt de 24.000 lei, constituite conform legislatiei in vigoare (5% din profitul contabil brut anual si limitat la a 5-a parte din capitalul social subscris si varsat).

Sold 31.12.2018	Reduceri 2019	Sold 31.03.2019
24.000	-	24.000

Investitii pe termen scurt

	2018	2019
Actiuni cotate emise de rezidenti	20.906	24.327
	20.906	24.327

Managementul riscurilor

a) Riscul pretului de piata

Riscul pretului de piata este riscul ca preturile bunurilor achizitionate si vandute sa fluctueze in mod nefavorabil ca rezultat al schimbarilor pretului de piata. Acoperirea riscului pretului de piata la care Societatea este supusa este administrat prin incheierea unor contracte ferme cu partenerii de afaceri, atat cu furnizorii de materii prime si materiale, cat si cu clientii.

b) Riscul ratei dobanzii

Riscul ratei dobanzii este riscul ca valoarea dobanzii sa fluctueze datorita modificarii acestei rate pe piata interbanancara. Rezultatul din activitatea financiara sau fluxurile de numerar ale societatii pot fi afectate de fluctuatia ratei dobanzii de pe piata, intrucat Societatea are depozite bancare pe termen scurt, purtatoare de dobanzi care au si o componenta variabila. Managementul societatii monitorizeaza in mod continuu fluctuatiile ratei dobanzii si actioneaza in consecinta.

c) Riscul de credit

Riscul de credit apare atunci cand neindeplinirea obligatiilor unui partener ar putea reduce intrarile de flux de numerar din creantele comerciale prezente la data bilantului. Managementul societatii aplica politici

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.4 Alte informatii (continuare)

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

specifice pentru a se asigura ca vanzarea produselor si serviciilor cu plata la termen se efectueaza catre parteneri credibili, astfel incat creditul comercial acordat sa fie recuperat potrivit prevederilor contractuale. Daca nu exista suficiente informatii despre un client sau daca exista un anumit risc de solvabilitate al acestuia, atunci Societatea utilizeaza plata in avans sau anumite metode de garantare a platii. Societatea dispune de mecanisme de control intern prin care monitorizeaza corespunzator si in mod continuu vechimea creantelor.

d) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare atunci cand datoriile aflate la scadenta nu pot fi achitate din cauza lipsei de disponibilitati generate de neincasarea creantelor devenite scadente, respectiv apar disfunctionalitati intre incasarea disponibilitatilor preconizate si platile care trebuie efectuate. Politica Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente pentru a putea achita datoriile, atunci cand acestea devin scadente. Exista proceduri prin care se monitorizeaza astfel de disfunctionalitati.

e) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca moneda nationala sa se deprecieze in raport cu principalele valute. Riscul valutar apare atunci cand tranzactiile comerciale ale Societatii sunt efectuate intr-o alta moneda decat cea locala, sau in functie de cursul unei monede straine.

f) Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerintele legale si de reglementare. Obiectivul Societatii este de a gestiona riscul operational astfel incat sa realizeze un echilibru intre evitarea pierderilor financiare si a punerii in pericol a reputatiei Societatii, pe de o parte si eficientizarea structurii costurilor si evitarea unor proceduri de control care restrictioneaza initiativa si creativitatea, pe de alta parte.

g) Riscul de litigii

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiara, de intrerupere a operatiunilor societatii sau orice alta situatie nedorita care apare din posibilitatea de neexecutare sau din violarea contractelor legale si ca o consecinta, a actiunilor in justitie. Riscul este diminuat prin clauzele din contractile utilizate de Societate care nu lasa loc de interpretari.

h) Riscul de reputatie

Riscul pierderii reputatiei, care provine din publicitatea negativa legata de operatiunile societatii (fie ea adevarata sau falsa) poate avea ca rezultat scaderea ratingului acordat Societatii de institutiile bancare, neliniste in randul furnizorilor sau chiar actiuni in justitie impotriva societatii. Managementul societatii aplica proceduri pentru a minimaliza riscul.

i) Riscul de proprietate asupra actiunilor

Riscul de proprietate asupra actiunilor provine din investitia in actiuni a societatii si este o combinatie de risc credit, preturi si risc operational, inclusiv riscul de conformare si riscul pierderii reputatiei. Societatea aplica proceduri de analiza, masurare si evaluare a acestui risc pentru a-l minimaliza.

j) Riscul fiscal

Declaratiile de impozit pot fi revizuite de autoritatile fiscale pe o perioada de la cinci pana la sapte ani incepand de la data depunerii. Managementul considera ca a prezentat corect si prudent in raportarea trimestriala anexata toate datoriile fiscale; totusi, exista riscul ca autoritatile sa adopte o alta pozitie cu privire la interpretarea acestora.

14. ALTE INFORMATII (continuare)

Managementul riscurilor (continuare)

REGAL S.A.
NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE LA 31MARTIE 2019
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

I) Riscul de mediu economic

Efectele deteriorării condițiilor economice la nivel internațional și național, afectează în mod negativ activitatea tuturor participanților din economie, activitatea Societății nefacând excepție de la aceasta. Procesul de ajustare a valorilor în funcție de risc care au loc pe piețele financiare internaționale, performanța acestora, inclusiv piața financiar-bancară din România, afectează evoluția economică în viitor.

Mediul inconjurator

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 martie 2019, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer. Parti legate si afiliate

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. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. 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 persoane afiliate. Este probabil că verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

Societatea nu a avut tranzacții cu partii afiliate.

Litigii

Societatea este implicată într-un număr de litigii, în calitate de creditor, pentru recuperarea de sume neincasate de la clienți pentru care s-a luat în considerare impactul în situațiile financiare.

Impozitarea

În trimestrul I 2019 societatea a fost platitoare de impozit pe profit, similar cu trimestrul I 2018.

15. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu există evenimente ulterioare care să afecteze semnificativ situațiile financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 7 mai 2019, de către:

Ec. Elena Trandafir,
DIRECTOR GENERAL

Aurora Mocanu,
CONTABIL SEF

RAPORT DE ACTIVITATE
AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND
REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE
IN PERIOADA 01.01. - 31.03.2019

Raportul anual conform anexei 32 a Regulamentului nr.ASF NR.5/2018,ART.126,
ANEXA 15

Pentru perioada 01.01.2019 - 31.03.2019

Data raportului : 07.05.2019

Denumirea societatii comerciale : REGAL S.A.

Sediul social : Galati, str. Brailei nr.17 Complexul Potcoava de Aur

Numar de telefon/fax : 0236/411801, 0236/414746.

C.U.I. : RO 1647588

Nr. de ordine la Oficiul Registrului Comertului Galati : J17/52/1991

Domeniile principale de activitate sunt : Restaurante, inchirieri bunuri imobiliare,
Cumparare si vanzare bunuri imobiliare, Alte intermediari financiare.

Societatea este listata pe Sistemul Alternativ de Tranzactionare administratde BVB,
in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital,
Categoria Actiuni – AeRo, conform deciziei BVB nr. 676/17.06.2015 cu inceperea
operatiunilor de tranzactionare continua din data de 19.06.2015. Anterior, actiunile REGL s-
au tranzactionat BVB RASDAQ.

CAPITALUL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI

Societatea “Regal “ S.A. Galati dispune de un capital social subscris si varsat de
120.000 lei RON, format dintr-un numar de 1.200.000 actiuni la pretul de 0,10 lei/actiune.

Conform situatiei transmise de Depozitarul Central S.A. la data de 27.03.2019
structura actionariatului era conform tabelului de mai jos:

Tab.1. Capitalul social si actionariatul societatii

Denumire actionar	Capital social	Nr. actiuni	%
SIF Moldova	111.626	1.116.258	93,0215
Actionari pers. fizice	5.408	54.083	4,5069
AVAS	2.904	29.035	2,4196
Actionari pers.juridice	62	624	0,0520
TOTAL	120.000	1.200.000	100,0000

1.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

Societatea. REGAL S.A. Galati a fost infiintata prin Decizia Prefecturii Judetului Galati nr.171/15.10.1990.

Societatea .REGAL S.A. Galati are ca activitati principale :

- alimentatie publica cod CAEN 5610;
- inchirieri de bunuri imobiliare proprii si leasing cod CAEN 6820.

In timpul exercitiului financiar nu au avut loc fuzionari sau reorganizari ale societatii ..

1.1.1.Elemente de evaluare generala

Rezultatele economico – financiare la 31.03.2019, comparativ cu anii 2018 si 2017, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.1)

Nr. crt.	Indicatori	Realizat 2017	Realizat 2018	31.03.2019		Gr. realiz. %
				BVC	Realizat	
1	Cifra de afaceri	221799	172939	109750	95141	86,69
2	Venituri din exploatare – total	238486	187813	124750	110918	88,91
3	Cheltuieli din exploatare – total, din care	237417	190810	201750	184162	91,28
a)	Chelt. Mat.prime si material – total	16626	1702	7950	1851	23,28
b)	Cheltuieli externe (energie,apa)	10485	5620	5500	8275	150,45
c)	Cheltuieli cu personalul	103816	97683	107300	103466	96,43
d)	Ajustari val.imobilizari necorporale si corporale	41682	31948	32200	30080	93,42
e)	Alte cheltuieli din exploatare, din care:	64808	53857	54300	40490	73,83
	- cheltuieli privind prestatii externe	20646	22775	24050	16835	70,00
	- cheltuieli alte impozite si taxe	31390	18990	15750	13581	86,23
	- alte cheltuieli	12772	12092	14500	10074	69,48
4	Profitul / pierderea din exploatare	1069	-2997	-77000	-73244	95,12
5	Venituri financiare – total	4857	7760	13900	21464	154,42
6	Cheltuieli financiare – total	-	0	1200	0	-
7	Profitul /pierderea financiara	4857	7760	12700	21464	169,00
8	Venituri totale	243343	195573	138650	132382	95,48
9	Cheltuieli totale	237417	190810	202950	184162	90,74
10	Profitul / pierderea bruta	5926	4763	-64300	-51780	
11	Impozitul pe profit	1003	0	0	0	0
12	Profitul / pierderea net(a) perioada raportare	4923	4763	-64300	-51780	

a) Profit

Societatea a realizat la T1 2019 o pierdere mai mica cu 12.520 lei fata de cea previzionata in BVC.

b) Cifra de afaceri

Evolutia cifrei de afaceri pe ultimii trei ani la S.C. Regal S.A. Galati este conform tabelului de mai jos:

(tab.2)

Indicatori	Real.2017	Real.2018	BVC2019	Real.2019	R2019/ BVC2019	R2018/ R2017	R2019/ R2017
Cifra de afaceri	946080	677360	109750	95141	86,69	71,60	10,06
Venituri vanzari marfuri	123010	-	-	-	-	-	-
Venit.chirii	823070	677360	109750	95141	86,69	82,30	11,56
Venit.alte activ.	-	-	-	-	-	-	-

Veniturile din chirii sau realizat in procent de 86.69% urmare rezilierii contractului de inchiriere pentru Terasa Tineretului cu firma FINE YMA EVENTS SRL incepand cu data de 17/01/2019.

Ponderea veniturilor in structura cifrei de afaceri pe ultimii trei ani este conform situatiei prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.3)

Indicatori	Realizat 2017	Realizat 2018	Realizat 2019
Cifra de afaceri	100.00%	100.00%	100.00%
Venit.vanzari marfuri	13,00%	-	-
Venit.chirii	87,00%	100,00%	100,00%
Venit.alte activitati	-	-	-

c) Export: societatea nu are activitate de export.

d) Costuri la export: nu este cazul.

e) Procentul de piata detinut: S.C. Regal S.A.isi desfasoara activitatea in orasul Galati

d) Lichiditatea :

Analizand acest indicator la 31.03.2019 se constata urmatoarele:

- lichiditatea curenta este de 22,76 < lichiditatea curenta de 53,38 la 2018 .
- lichiditatea imediata este 22,75< lichiditatea imediata de 53,32 la 2018.

Valoarea ambilor indicatori este mai mare decat 2 valoare care asigura societatea sa isi poate acoperi datoriile curente in anul 2019. Disponibilitatile aflate in casa si in conturi la banci sunt la 31.03.2019 in suma totala de 4.760.550 lei cu 626.842 lei mai mici fata de 31.12.2018 urmare platii impozitului pe profit aferent trimestrului IV-2018 si a platii impozitelor si taxelor locale aferente anului 2019.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii

Societatea Regal SA detine un numar de 8 spatii comerciale, avand o suprafata construita desfasurata de 3.718,50 mp (cu terenurile in cota indiviza), un teren aferent unei foste piete agroalimentare in cartierul Francezi in suprafata de 5234 mp.

Spatiile comerciale detinute de societate au in general finisaje modeste si necesita investitii pentru intretinere si igienizare.

In conformitate cu Programul de activitate pe 2019 aprobat de Consiliul de administratie al societatii a fundamentat o strategie care sa asigure dezvoltarea sustenabila a societatii Regal astfel:

1. Inchirierea spatiilor cu potential in obtinerea de venituri si profituri,
2. Vanzarea spatiilor fara potential de inchiriere sau cu cheltuieli mari de mentenanta.
3. Propunere de investitii pentru spatiile ce raman in societate .
4. Urmarirea incasarii chiriilor la termenile stabilite prin contract si calculul majorarilor de intarziere pentru sumele incasate cu intarzie.
5. Rezilierea contractelor si preluarea spatiilor pentru chirasii rau platnici.

1.1.3.Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico - materiale

Societatea Regal S.A. Galati se aprovizioneaza cu marfuri, materiale si materii prime de la principalii furnizori din Galati. Nu s-au creat stocuri supranormative deoarece se aprovizioneaza numai strictul necesar pentru desfasurarea corespunzatoare a activitatii.

1.1.4 .Evaluarea personalului societatii comerciale

Societate Regal S.A. Galati la 31.03.2019 are un numar de 8 persoane angajate cu contract de munca pe perioada nedeterminata cu fractiuni de norma (7 ore si 3 ore).

Situatia sintetica a personalului se prezinta astfel :

- 1.Conducerea executiva = 1 persoana;
- 2.Personal TESA = 5 persoane;
- 3.Auxilari = 2 persoane.

Relatiile dintre conducere si salariati au fost normale, neinregistrandu-se conflicte.

Forta de munca in cadrul societatii nu este sindicalizata.

Pentru anul 2019 se va reduce numarul personalului angajat dupa aprobarea noii organigrame in AGOA din luna aprilie 2019.

1.1.5. Evaluarea aspectelor privind mediul inconjurator

Societatea REGAL S.A. Galati prin activitatea de baza nu are impact asupra mediului inconjurator si nu sunt litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

1.1.7. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului

Principalele riscuri la care este expusa activitatea firmei sunt :

Politica Regal cu privire la lichiditati este de a mentine suficiente resurse pentru a-si indeplini obligatiile la data scadentei.

Societatea urmareste zilnic si pe termen scurt evolutia nivelului lichiditatilor, coeficientul de lichiditate este mai mare decat 1.

Riscul de finantare

Finantarea activitatii Regal este suficient asigurata prin sursele proprii de lichiditate.

Firma detine suficiente active pentru garantarea lichiditatii si este protejata fata de riscul potential determinat de reducerea valorii activelor.

Riscul de pret este influentat de costurile societatii.

Pentru atenuarea efectelor acestei categorii de risc, periodic s-au analizat toate categoriile de costuri, in scopul cunoasterii abaterilor si luarea masurilor pentru incadrarea in nivelele planificate.

Riscul este o variabila antonima a rentabilitatii din activitatea economica. In gestiunea financiara a societatii riscul este structurat in doua grupe de indicatori:

A – Variabilitatea profitului

B – Capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate.

Capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate fata de terti (riscul de faliment) se poate aprecia prin:

1. Analiza statica a echilibrarilor financiare din bilant :

a) lichiditatea - ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Indicatorii de lichiditate in trimestrul I - 2019 sunt de 22,76 (lichiditatea curenta), respectiv 22,75(lichiditatea imediata).

b) gradul de indatorare al societatii este zero, neavand credite contractate .

2. Analiza dinamica a fluxurilor de trezorerie :

a) Viteza de intrare sau iesire a fluxurilor de trezorerie arata capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale societatii.

Viteza de rotatie a stocurilor in trimestrul I 2019 este de 0. zile.

b) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor, iar in trimestrul I 2019 este de .73,36 zile.

c) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori estimeaza creditarea obtinuta de la furnizori si in trimestrul I 2019 este de 18,21. zile .

1. Indicatorul lichiditatii curente	-	22,76
2. Indicatorul lichiditatii imediate		22,75

3. Indicatorul gradului de indatorare	-	2,38
4. Viteza de rotatie a stocurilor		0,00
5. Viteza de rotatie debitelor – clienti		73,36
6. Viteza de rotatie a creditelor furnizori		18,21
7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		0,05
8. Viteza de rotatie a activelor totale		0,02
9. Marja bruta din vanzari		0,00

Societatea are la 31.03.2019 depozite constituite in valoare de 4.644.400 lei .

1.8. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii

Analizand tendintele, elementele, evenimentele si factorii de incertitudine si de risc care ar putea afecta lichiditatea societatii se constata ca nu sunt semne de ingrijorare.

Periodic vor fi analizate evenimentele, tranzactiile si eventualele schimbari economice care ar putea afecta semnificativ veniturile din activitatea de baza pentru eliminarea oricaror disfunctionalitati.

2.Activele corporale (constructiile) apartinand societatii la 31.12.2019 :

Nr. Crt.	Spatiul comercial	Datorii apa	Datorii termoficare	Datorii en.electica	Grad uzura (%)
1	Sediul Potcoava	-	-	-	43,88
2	Terasa Intim	-	-	-	2,05
3	Terasa Tineretului	-	-	-	38,12
4	Rest.Olt III	-	-	-	61,01
5	Bacanie Olt III	-	-	-	82,22
6	Rest.Orient *	-	-	-	100,00
7	Rest. Elite	-	-	-	43,88
8	Bar L2	-	-	-	78,03
9	Rest. Locomotiva	-	-	-	2,05

La 31.03.2019 societatea avea titluri de proprietate pentru toate terenurile.

* Restaurant Bar Orient – propus spre demolare.

3. Piata valorilor mobiliare emise de societate

3.1 Societatea este listata pe Sistemul Alternativ de Tranzactionare administrat de BVB, in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital, Categoria Actiuni – AeRo, conform deciziei BVB nr. 676/17.06.2015 cu inceperea operatiunilor de tranzactionare continua din data de 19.06.2015. Anterior, actiunile REGL s-au tranzactionat BVB RASDAQ.

3.2 dividende brute inregistrate in ultimii trei ani.

Nr.crt.	Actionari	2016	2017	2018
1	SIF MOLDOVA	59.985	2.125.079	2.656.694
2	AVAS	1.560	55.275	69.103
3	Actionari pers.fizice	2.906	102.961	128.718
4	Actionari pers.juridice	34	1.188	1.485
	Total	64.485	2.284.503	2.856.000

3.3 Nu este cazul.

3.4 Nu este cazul

3.5 Nu este cazul

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Societatea este administrată de către un Consiliu de Administrație compus din trei membri,, aleși sau numiți de adunarea generală a acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de a fi realeși. Membri Consiliului de Administrație au încheiat cu societatea contracte de administrație cu începere de la data de 15.09.2018. Directorul general este numit de adunarea generală a acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de prelungire a mandatului, a încheiat cu societatea contract de management.

Contabilul Sef, este salariat al societății, contractul individual de muncă fiind încheiat pe perioada nedeterminată.

4.1. Consiliul de administratie al societatii este format din:

Esanu Vasile Romeo	Presedinte CA
Albastrel Mikhaela	Membru
Nijnic Marin Ilie	Membru

a) CV-urile administratorilor sunt anexate la prezentul raport.

4.2. **Conducerea executiva este asigurata de :**

Trandafir Elena	Director General
Mocanu Aurora	Contabil Sef

Funcția / Locul de munca	Perioada
Presedinte CA+Director General - SC REGAL SA GALATI	1997- prezent
Membru CA – SC ISTRU BRAILA	2004- prezent
Membru CA SC ATLAS SA GLATI	2008- 2014
Director Comercial – SC REGAL SA GALATI	1996-1997
Sef Serviciu Marketing – SC REGAL SA GALATI	1994-1996
Sef Birou Comercial – SC REGAL SA GALATI	1990- 1994
Director Comercial "Textile incaltaminte" - ICS Marfuri Industriale Galati	1988-1990
Contabil Sef – ICS "LEGUME-FRUCTE" GALATI	1986-1988
Economist Principal – ADMINISTRATIA FINANCIARA GALATI	1976-1986

Sumele totale incasate in cursul trimestrului I 2019 de catre Consiliul de Administratie si Conducerea executiva sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Sume nete primite de Administratori si Director General in trimestrul I 2019:

Nr. Crt.	Nume - prenume	Calitatea	Total sume nete/ lei
1	Esanu Romeo Vasile	Presedinte CA	6.300
2	Albastrel Mikhaela	Membru CA	2.100
3	Nijnic Marin Ilie	Membru CA	2.100
4	Trandafir Elena	Director General	15.750
	TOTAL		26.250

4.3. Membrii consiliului de administratie nu au participatii la capitalul societatii.

Persoanele prezentate mai sus nu au fost implicate in litigii sau proceduri administrative in ultimii 5 ani. Mentionam ca au fost respectate prevederile art.126 din Legea nr.31/1990 republicata.

Intre administratorii societatii nu exista nici un acord , intelegere sau legaturi de familie.

Directorul general al societatii societatii este actionar la S.C. Regal S.A. detinand un numar de 73 de actiuni.

In cursul trimestrului I 2019 au avut loc 4 sedinte ale Consiliului de Administratie. Raportul privind realizarea hotararilor adoptate este anexat la prezentul raport.

5. Situatia financiar – contabila

a) Referitor la evolutia potentialului financiar al societatii pe ultimii trei ani 2017,2018,2019) mentionam datele din tabelul urmator:

<i>Evolutia potentialului financiar</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
1. ACTIV total	3.543.224	5.187.903	9.127.302
1.1.Active imobilizate	2.155.793	1.789.158	4.460.514
1.2.Active circulante	1.387.431	3.398.745	4.666.788
- disponibilitati	961.125	3.180.195	4.870.550
1.3.Conturi de regularizare	-	-	-
2. PASIV total	3.410.802	4.973.636	8.985.316
2.1. Capitaluri proprii	3.410.802	4.973.636	8.985.316
2.2.Obligatii totale	127.922	143.860	-
2.3. Conturi de regularizare		-	-
2.4. Provizioane	4.500	70.407	141.986

Situatia activelor circulante

1) Situatia stocurilor

<i>Nr.crt.</i>	<i>DENUMIREA INDICATORILOR</i>	<i>SUMA/ LEI</i>
1	Materii prime si materiale	898
2	Obiecte de inventar - uzura	1.746
3	Produce in curs de executie	-
4	Produce finite	-
5	Marfuri in pret de livrare	-
6	Ambalaje	-
	TOTAL	2.644

Viteza de rotatie a stocurilor la 31.03.2019 este de 0 zile = 0 zile la 31.03.2018.

2) Situatia creantelor

Nr.crt	DENUMIREA INDICATORILOR	SUMA/LEI
1	Furnizori debitori	-
2	Cienti – ajustari	15.167
3	Impozit pe profit	-
4	Debitori - ajustari	1.324
5	TVA neexigibil (de recuperat)	26.599
6	Foduri speciale de incasat de la buget	1.137
7	Impozite si taxe locale	39.135
T O T A L		83.362

Perioada de recuperare a creantelor la 31.03.2019 = 78.86 zile < 124.56 zile la 31.03.2018

3) Situatia datoriilor societatii

Nr.crt	DENUMIRE INDICATORI	TOTAL	PANA LA 1 AN	PESTE 1 AN
1	Furnizori pentru activitatea curenta	21.414	21.414	-
2	Furnizori facturi nesosite	-	-	-
3	Cienti creditorii	-	-	-
4	Datorii cu personalul	7.830	7.830	-
5	Garantii materiale	22.666	22.666	-
6	Datorii cu asigurarile sociale	12.531	12.531	-
7	TVA de plata	-	-	-
8	Impozit pe salarii	1.912	1.912	-
9	Impozit profit	-	-	-
10	Impozit dividende	-	-	-
11	Decontari cu actionarii	24.069	24.069	-
12	Dividende de plata	67.900	67.900	-
13	Imprumuturi si datorii asimilate	55.655	55.655	-
14	Creditori diversi	40	40	-
15	Decont.in cadrul grupului (anticipatii)	-	-	-
T O T A L		214.017	214.017	-

Perioada de rotatie a datoriilor la 31.03.2019 = 202.46 zile > 108.52 zile la 31.03.2018

b) Contul de profit si pierderi pe ultimii trei ani (2017,2018,2019) exprima evolutia economico – financiara a societatii conform datelor din tabelul de mai jos:

<i>Evolutia potentialului financiar</i>	2017	2018	2019
I. VENITURI TOTALE ,din care:	243.343	195.573	132.382
- cifra de afaceri	221.799	172.939	95.141
1.1. Venituri din exploatare	238.486	187.813	110.918
- vanzari de marfuri	36.288	-	-
- venituri din productie	-	-	-
- venituri din inchirieri si leasing	185.511	172.939	95.141
- venituri din activitati diverse	-	-	-
- venituri din lucrari executate	-	-	-
- alte venituri	16.687	14.874	15.777
1.2. Venituri financiare	4.857	7.760	21.464
II.CHELTUIELI TOTALE,din care:	237.417	190.810	184.162
- cheltuieli priv.marfurile	13.765	-	-
- cheltuieli materiale	2.861	1.702	1.851
- cheltuieli cu personalul + tichete	103.816	97.683	103.466
- cheltuieli lucrari servicii terti	31.131	28.395	25.110
- chelt cu impozite si taxe	31.390	18.990	13.581
- cheltuieli cu amortizarea	41.682	31.948	30.080
- alte cheltuieli exploatare	12.772	12.092	10.074
2. Cheltuieli financiare	-	-	-
3. Cheltuieli extraordinare	-	-	-
III.PROFIT BRUT	5.926	4.763	-51.780
IV.IMPOZIT PE PROFIT	1.003	-	-
V. PROFIT NET	4.923	4.763	-51.780

Conform tabelului de mai sus in perioada analizata Regal SA a obtinut venituri totale in suma de 132.382 si a inregistrat cheltuieli totale in suma de 184.162 lei, rezultand o pierdere in suma de 51.780 lei, mai mica decat cea previzionata in BVC 2019.

a) VENITURI

Analizand veniturile trimestrului I 2019 se observa ca 71,87 % din totalul veniturilor il reprezinta venituri obtinute din chirii, 11,92% din alte venituri si 16,21 % din venituri financiare.

Analizand veniturile obtinute in trimestrul I 2019 comparativ cu cele obtinute trimestrului I 2018 se constata ca in trimestrul I 2019 s-au obtinut venituri totale mai mici cu 63.191 lei urmare vanzarii de active. La data de 31.03.2019 disponibilitatile erau in suma de 4.760.550 lei cu 626.842 lei mai mici fata de inceputul anului.

Aceste disponibilitati se regasesc in depozite la urmatoarele banci:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| - Banca Comerciala Romana | - 3.480.000 lei |
| - First Bank | - 311.400 lei |
| - Garanti Bank | - 450.000 lei |
| - Alpha Bank | - 403.000 lei |

b) CHELTUIELI

Cheltuielile totale efectuate in perioada analizata in suma de 184.162 lei (anexa 1) s-au incadrat in cele prognozate in BVC pe anul 2019 ale trimestrului I realizandu-se in procent de 90,74%.

Fata de trimestrului I 2018 s-au realizat in procent de 96,52%., iar fata de trimestrului I 2017 s-au realizat in procent de 77,57%.

c) PROFIT

Activitatea Regal Galati in trimestrului I 2019 s-a incheiat cu o pierdere de 51.780.lei, (anexa 1).

Comparand pierderea trimestrului I 2019 cu prevederile BVC trimestrului I 2019 se constata o economie in suma de 12.520 lei

INVESTITII

La 31.03.2019 societatea a efectuat cheltuieli pentru investitii in valoare totala de 10.690 lei, reprezentand:

- avans expertiza tehnica Restaurant Locomotiva.

Numele auditorului financiar extern

Auditorul societatii pentru situatiile financiare aferente anului 2018 a fost Deloitte Audit

SRL, inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu certificatul nr.1504/2001.
Situatiile financiare la 31.03.2019 nu au fost auditate.

Situatia litigiilor

Societatea a depus eforturi permanent pentru incasarea prin cont si prin sistemul de compensare, iar pentru cei rau platnici s-a procedat in mod curent la actionarea lor in judecata, in baza informarilor lunare intocmite de biroul financiar pentru oficiul juridic.
Sunt in curs de executare silita cinci debitori.

SITUATIA LISTA LITIGIILOR REGAL SA existente la 31.03.2019. Dosare pe rol:

<i>Nr crt</i>	<i>Nr.Dosar</i>	<i>Reclamant</i>	<i>Parat</i>	<i>Motivul litigiului</i>	<i>Valoare Pretentii (lei)</i>	<i>Instanta</i>	<i>Stadiul actual</i>
1	11884/233/2017	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretentii	64.040,00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta)
2	3551/233/2017	REGAL SA	VITIMAS SA	pretentii	69.808,00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta)
4	1611/121/2016	REGAL SA	ARCBLANK SRL	creanta	19.440,00	Tribunalul GI	In curs
5	14882/233/2018	REGAL SA	VIOVIN PROSERV	pretentii	2.898,00	Judecatoria GI	In curs

Modificari survenite in societate

In societate nu au intervenit modificari importante in structura actionariatului si nu s-au produs evenimente care sa intre sub incidenta Legii nr.64/1995.

De asemenea nu au existat situatii de conflict de interese si nu au fost situatii in care sa se aplice art. 225 si 241 din Legea 297/2004.

Au fost respectate sarcinile prevazute de art.11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, privind organizarea si evidenta corecta si la zi a contabilitatii in cadrul societatii.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul financiar al trimestrului I 2019 expirat au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si raportarea contabila intocmita la 31.03.2019, la intocmirea raportarii contabile s-a tinut cont de art.28 din Legea 82/1991, republicata.

Toate posturile inscrise in raportarea contabila, corespund cu datele inregistrate si

concorda cu situatia reala a elementelor patrimoniale pe baza inventarierii.

Nu s-au facut compensari intre conturile bilantiere si nici intre veniturile si cheltuielile contului de profit si pierdere.

Politicele contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare aferente trimestrului I 2019 sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare la 31.03.2019 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Situatiile financiare incheiate la 31.03.2019 nu au fost auditate.

Director General,
Elena Trandafir



Contabil Sef,
Aurora Mocanu



Presedinte CA,
Esanu Vasile Romeo



Anexa nr.1

SITUATIA GRADULUI DE REALIZARE A BVC. PE TRIMESTRUL I 2019

Nr. crt.	Specificatie	Realizat 31.03.2018	31.03 2019		Gr realiz. (%)
			BVC	Realizat	
I.	VENITURI TOTALE	195.573	138.650	132.382	95,48
1.	Venituri exploatar, din care:	187.813	124.750	110.918	88,91
a	Venit din activ. baza	172.939	109.750	95.141	86,69
	- vanzari cu amanunt.	-	-	-	-
	- venituri productie	-	-	-	-
	- venit, inchirieri	172.939	109.750	95.141	86,69
b	Venituri alte activitati	14.874	15.000	15.777	105,18
	- venit din activ. div.	-	-	-	-
	- venit vanzare active	-	-	-	-
	- alte venituri	14.874	15.000	15.777	105,18
2	Venituri financiare	7.760	13.900	21.464	154,42
	- venit din dobanzi	-	12.500	14.983	119,86
	- venit din inv. financiare	4.850	500	3.422	684,40
	- venit diferente curs	2.910	900	3.059	339,89
	- venit dividende primite	-	-	-	-
	- venit din sconturi	-	-	-	-
II.	CHELT. TOTALE	190.810	202.950	184.162	90,74
1.	Cheltuieli exploatare	190.810	201.750	184.162	91,28
a	Cheltuieli materiale	1.702	7.950	1.851	23,28
	- chelt. privind marf.	-	-	-	-
	- chelt. materiale	1.702	7.950	1.851	23,28
b	Chelt. cu personalul	97.683	107.300	103.466	96,43
c	Chelt. amortizarea	31.948	32.200	30.080	93,42
d	Impoz. taxe si vars.	18.990	15.750	13.581	86,23
e	Chelt. cedari active	-	-	-	-
f	Alte cheltuieli	40.487	38.550	35.184	91,27
2.	Cheltuieli financiare	-	1.200	-	-
3.	Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
III	PROFIT BRUT	4.763	-64.300	-51.780	
IV	IMPOZIT PE PROFIT	-	-	-	
V	PROFIT NET	4.763	-64.300	-51.780	