

Raportul trimestrial conform anexei 13 a Regulamentului nr.ASF NR.5/2018,ART.130, pentru perioada 01.01.2020 - 30.09.2020

Data raportului 30.10.2020

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

**RAPORT DE ACTIVITATE**  
**AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND**  
**REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE**  
**IN PERIOADA 01.01. - 30.09.2020**

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

Societatea este listata pe Sistemul Multilateral de Tranzactionare administrat de BVB, in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe SMT, 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 05.05.2020 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	5.373	53.734	4,4779
AVAS	2.904	29.035	2,4196
Actionari pers.juridice	97	973	0,0811
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 ..

In timpul trimestrului I/2020 s-a vandut Teren A4-A6.

### 1.1.1.Elemente de evaluare generala

Rezultatele economico – financiare la 30.09.2020, comparativ cu anii 2019 si 2018, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.1)

Nr. crt.	Indicatori	Realizat 30.09.2018	Realizat 30.09.2019	30.09.2020		Gr. realiz. %
				BVC	Realizat	
1	Cifra de afaceri	517994	314719	348300	204757	58,79
2	Venituri din exploatare – total	1393329	405186	458300	398024	86,85
3	Cheltuieli din exploatare – total, din care	649636	505570	683245	551428	80,71
a)	Chelt. Mat.prime si material – total	8458	6849	7440	9356	125,75
b)	Cheltuieli externe ( energie,apa)	10434	12396	14600	8967	61,42
c)	Cheltuieli cu personalul	384396	419702	408750	312734	76,51
d)	Ajustari val.imobilizari necorporale si corporale	95007	90483	185400	185980	100,31
e)	Alte cheltuieli din exploatare, din care:	151341	-23860	67055	34391	51,29
	- cheltuieli privind prestatii externe	87823	41779	86855	44870	51,66
	- cheltuieli alte impozite si taxe	57299	41415	30900	33679	108,99
	- alte cheltuieli	6219	-107054	-50700	- 44158	87,10
4	Profitul / pierderea din exploatare	743693	-100384	-224945	-153404	68,20
5	Venituri financiare – total	20036	54115	16200	31634	195,27
6	Cheltuieli financiare – total	5414	113	2400	9475	394,79
7	Profitul /pierderea financiara	14622	54002	13800	22159	160,57
8	Venituri totale	1413365	459301	474500	429658	90,55
9	Cheltuieli totale	655050	505683	685645	560903	81,81
10	Profitul / pierderea bruta	758315	-46382	-211145	-131245	62,16
11	Impozitul pe profit	106885	-	-	-	-
12	Profitul / pierderea net(a) perioada raportare	651430	-46382	-211145	-131245	62,16

#### a) Profit

Societatea a inregistrat la 30.09.2020 o pierdere in suma de 131.245 lei fata de o pierdere in suma de 211.145 lei previzionata in BVC. Pe activitati situatia profitului se prezinta astfel:

1) Din **activitatea de baza** fata de un profit brut de 128.300 lei prevazut in BVC s-a realizat o pierdere de 39.198 lei cu 167.498 lei mai putin fata de prevederea din buget urmare suspendarii a cinci contracte de inchiriere incepand cu data de 16 martie 2020 cand s-a declarat stare de urgenta pe teritoriul Romaniei din cauza pandemiei de COVID 1.

2.La activitatea de **vanzari active** profitul brut realizat este de 14.387 lei .

3.La capitolul **alte activitati** societatea a realizat un profit de 64.882 lei fata de o

pierdere bugetata de 94.445 lei.

4.Societatea a inregistrat la 30.09.2020 **un profit financiar** in valoare de 22.159 lei cu 8.359 lei mai mare decat prevederea bugetara.

#### **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)

<b>Indicatori</b>	<b>Realizat 30.09.2018</b>	<b>Realizat 30.09.2019</b>	<b>BVC 30.09.2020</b>	<b>Realizat 30.09.2020</b>	<b>R2020/ BVC2020</b>	<b>R2020/ R2019</b>	<b>R2020/ R2018</b>
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>517994</b>	<b>314719</b>	<b>348300</b>	<b>204757</b>	<b>58,79</b>	<b>65,06</b>	<b>39,53</b>
Venituri vanzari marfuri		-	-	-	-	-	-
Venit.chirii	517994	314719	348300	204757	58,79	65,06	39,53
Venit.alte activ.	-	-	-	-	-	-	-

Ponderea veniturilor in structura cifrei de afaceri la 30.09 pe ultimii trei ani este conform situatiei prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.3)

<b>Indicatori</b>	<b>Realizat 2018</b>	<b>Realizat 2019</b>	<b>Realizat 2020</b>
Cifra de afaceri	100.00%	100.00%	100.00%
Venit.vanzari marfuri	-	-	-
Venit.chirii	100,00%	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: Regal S.A.isi desfasoara activitatea in orasul Galati

#### **d) Lichiditatea :**

Analizand acest indicator la 30.09.2020 se constata urmatoarele:

- lichiditatea curenta este de 4,72< lichiditatea curenta de 6,95 la 2019 .

- lichiditatea imediata este 4,71< lichiditatea imediata de 6,94 la 2019.

Valoarea ambilor indicatori este mai mica in anul 2020 fata de anul 2019 urmare platii dividendelor si impozitului pe profit aferente anului 2019, cu toate acestea societatea isi

poate acoperi datoriile curente din activele curente (valoarea recomandata acceptabila fiind in jurul valorii de 2).

Disponibilitatile aflate in casa si in conturi la banci sunt la 30.09.2020 in suma de 1.453.832 lei cu 2.406.87531 lei mai mici fata de 31.12.2019 urmare platii impozitului pe profit si a dividendelor aferent anului 2019.

### **1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii**

Societatea Regal SA detine un numar de 6 spatii comerciale + sediul administrativ, avand o suprafata construita desfasurata de 2.336,50 mp , un teren aferent unei foste pieti agroalimentare in cartierul Francezi in suprafata de 5311 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 2020 aprobat, 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 materiale 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 activitatii de vanzare**

#### **Tabel cu sumele incasate la 30.09 2020 din vanzarea terenului A4-A6 prin licitatie publica in luna decembrie 2019**

Categorie activ vandut	Valoare inventar (lei)	Valoare neamortizata (lei)	Venit vanzare (lei)	Profit brut (lei)
Teren A4-A6	44.300	44.300	72.000	27.700
Total vanzari active	44.300	44.300	72.000	27.700

### **1.1.5.Evaluarea personalului societatii comerciale**

Societate Regal S.A. Galati la 30.09.2020 are un numar de 3 persoane angajate cu contract de munca pe perioada nedeterminata cu fractiuni de norma (7 ore).

Situatia sintetica a personalului la 30.09.2020 se prezinta astfel :

1.Personal TESA = 3 persoane;

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

Forta de munca in cadrul societatii nu este sindicalizata.

#### 1.1.6. 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 de cercetare dezvoltare.

Nu este cazul

#### 1.1.8. 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.

Consideram ca disponibilitatile Societatii sunt suficiente pentru a asigura lichiditatea necesara continuarii activitatii in cazul impactului negativ asupra fluxurilor de numerar cauzat de pandemia CoVid-19.

##### 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 III 2020 sunt de 4,72 (lichiditatea curenta), respectiv 4,71 (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 III 2020 este de 0. zile.

b) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor, iar in trimestrul III 2020 este de 108,37 zile.

c) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori estimeaza creditarea obtinuta de la furnizori si in trimestrul III 2020 este de 13,92 zile .

---

1. Indicatorul lichiditatii curente	-	4,72
2. Indicatorul lichiditatii imediate		4,71
3. Indicatorul gradului de indatorare	-	3,91
4. Viteza de rotatie a stocurilor		0,00
5. Viteza de rotatie debitelor – clienti		108,37
6. Viteza de rotatie a creditelor <i>furnizori</i>		13,92
7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		0,02
8. Viteza de rotatie a activelor totale		0,03
9. Marja bruta din vanzari		-

Societatea avea la 30.09.2020 depozite constituite in valoare de 1.389.722 lei .

**1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii**

Analizand tendintele, elementele, evenimentele si factorii de incertitudine si de risc care ar putea afecta lichiditatea societatii constatam 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.

Situatiile financiare prezinta in cadrul notei de Evenimente Ulterioare analiza Societatii asupra efectului pandemiei CoVid-19 in activitatea economica, performanta si pozitia financiara ale Societatii pe o durata de cel putin 12 luni de la 01.01.2020

## **2.Activele corporale (constructiile) apartinand societatii la 30.09.2020 :**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Spatiul comercial</b>	<b>Datorii apa</b>	<b>Datorii termoficare</b>	<b>Datorii en.electica</b>	<b>Grad uzura (%)</b>
1	Sediul Potcoava	-	-	-	46,94
2	Terasa Intim	-	-	-	17,50
3	Terasa Tineretului	-	-	-	41,88
4	Bacanie Olt III	-	-	-	85,56
5	Sifonarie Olt 3	-	-	-	85,56
6	Rest. Elite	-	-	-	46,94
7	Bar L2	-	-	-	81,44

Restaurant Orient este uzat 100% si este propus spre demolare

La 30.09.2020 societatea avea titluri de proprietate pentru toate terenurile.

## **3. Piata valorilor mobiliare emise de societate**

3.1 Societatea este listata pe Sistemul Multilateral de Tranzactionare administrat de BVB, in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe SMT, 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 Politica de dividend va reflecta permanent contextul mediului economic și va avea în vedere un randament ținta în linie cu evoluția pieței. Urmărim creșterea efortului investițional, ca sursa a randamentelor viitoare și ne propunem un raport echilibrat între politica de dividend și cea de asigurare de resurse pentru programele investiționale.

SC REGAL SA gestioneaza procesul de distribuire a dividendului, cu incadrarea in termenele legale si prin stabilirea unor modalitati de plata care sa asigure un grad cat mai ridicat de achitare; in acest sens precizam ca:

(1) in fiecare an, SC REGAL SA anunta actionarii, in mod repetat (prin Comunicate, prin materiale AGA), cu privire la termenele de plata a dividendelor; actiunea de plata se deruleaza pe parcursul intregului exercitiu financiar;

(2) prin modalitatile de plata folosite se incearca asigurarea in mod constant a unui procent de achitare cat mai ridicat si obtinerea unor costuri cat mai reduse pentru actionari pentru distribuire.

(3) Termenul de incepere a platii dividendelor respecta termenul legal, de maxim 60 de zile de la publicarea hotararilor AGOA.

In fiecare an se distribuie dividendele aferente exercitiului financiar incheiat impreuna

cu dividendele nedistribuite aferente din precedentele 2 exercitii financiare. La incheierea a 3 ani, in conformitate cu prevederile legislative privitoare la prescriptia extinctiva, consiliul de administratie aduce anual la cunostinta actionarilor implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a solicita plata dividendelor cuvenite si neridicate timp de 3 ani si propune in fiecare adunare generala de bilant, inregistrarea acestora la "alte venituri".

Politica de dividend asigura posibilitatea adoptarii de catre fiecare actionar a unei decizii investitionale privind incadrarea actiunii SC REGAL SA in portofoliul de detineri pe termen scurt/mediu/lung.

Informarea actionarilor cu privire la nivelul impozitului pe dividend

Impozitul pe dividend aferent diferitelor categorii de actionari, este de 5%, cu exceptia actionarilor cu rezidenta fiscala in tari cu care Romania are semnate acorduri de evitare a dublei impuneri. Din coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, se evidentiaza urmatoarele :

- „dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenție care se aplică asupra aceluși venit. În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile.”

- Legislația Uniunii Europene se aplică în relația României cu statele membre ale Uniunii Europene sau ale Asociației Europene a Liberului Schimb.

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România următoarele venituri:

a) veniturile persoanelor juridice străine care desfășoară în România activități de consultanță în cadrul unor acorduri de finanțare gratuită, încheiate de Guvernul României/autorități publice cu alte guverne/autorități publice sau organizații internaționale guvernamentale sau neguvernamentale;

b) dividendele plătite către *fonduri de pensii*, astfel cum sunt ele definite în legislația statului membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Asociației Europene a Liberului Schimb.

Dividende brute inregistrate in ultimii trei ani.

<b>Nr.crt.</b>	<b>Actionari</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1	SIF MOLDOVA	2.125.079	2.656.694	1.951.520
2	AVAS	55.275	69.103	50.761



<b>Nr.crt.</b>	<b>Actionari</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
3	Actionari pers.fizice	102.961	127.887	93.942
4	Actionari pers.juridice	1.188	2.316	1.701
	Total	2.284.503	2.856.000	2.097.924

### 3.3 Rascumparare de actiuni

Nu este cazul-Societatea nu a achizitionat de pe piata propriile actiuni.

### 3.4 Actiuni detinute la societatea Mama

Nu este cazul -Societatea Regal nu are filiale deci nu s-au emis actiuni de catre societatea mama care sa fie detinute de filiale.

### 3.5 Titluri de datorie detinute la societatea mama

Nu este cazul- Societatea nu a emis titluri de creanta si nici obligatiuni.

## **4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII**

Societatea este administrată de către un Consiliu de Administrație compus din trei membri,, aleși 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.

4.1. Consiliul de administratie al societatii este format din:

Esanu Vasile Romeo Presedinte CA

Albastrel Mikhaela Membru

Nijnic Marin Ilie Membru

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

Trandafir Elena

Mocanu Aurora

Sumele totale incasate la 30.09 2020 de catre Consiliul de Administratie si Conducerea executiva sunt prezentate in tabelul de mai jos.

**SUME NETE primite de Administratori si Director General la 30.09.2020**

Nr. Crt.	Nume prenume	Calitatea	Total sume nete din care:	Participare la profit an 2019	Indemnizatii CA/DIR. GEN
----------	--------------	-----------	---------------------------	-------------------------------	--------------------------

Luna platii					
1	Esanu Romeo	Presedinte C.A	18.900	15.751	34.651
2	Albastrel Mikhela	Membru C.A	6.300	2.102	8.402
3	Nijnic Marin Ilie	Membru C.A	6.300	2.102	8.402
4	Trandafir Elena	Director General	47.250	19.823	67.073
TOTAL			78.750	39.778	118.528

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 admistratorii Societatii nu exista nici un acord , intelegere sau legaturi de familie.

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

In perioada 01.01-30.09 2020 au avut loc 12 sedinte ale Consiliului de Administratie.

#### **Situatia financiar – contabila**

a) Referitor la evolutia potentialului financiar al societatii pe ultimii trei ani 2018,2019,2020) mentionam datele din tabelul urmator:

<b><i>Evolutia potentialului financiar</i></b>	<b><i>Realizat 2018</i></b>	<b><i>Realizat 2019</i></b>	<b><i>Realizat 2020</i></b>
1. ACTIV total	3.174.487	6.134.714	8.433.064
1.1.Active imobilizate	1.704.633	4.431.061	7.186.581
1.2.Active circulante nete	1.469.854	1.703.653	1.246.483
- disponibilitati	1.429.637	1.868.839	1.453.832
1.3.Conturi de regularizare	-	-	
2. PASIV total	3.174.487	6.134.714	8.433.064
2.1. Capitaluri proprii	3.042.604	6.134.714	8.433.064
2.2.Obligatii totale	131.883	-	-
2.3. Conturi de regularizare	-	-	-
2.4. Provizioane	-	-	-

## Situatia activelor circulante

### 2) Situatia creantelor

<b>Nr.crt</b>	<b>DENUMIREA INDICATORILOR</b>	<b>SUMA</b>
1	Furnizori debitori	-
2	Cienti – ajustari	28.241
3	Impozit pe profit	15.562
4	Debitori - ajustari	-
5	TVA colectat ( de recuperat)	25.056
6	Impozite si taxe locale	-
7	Dobanda de incasat	6.798
	<b>T O T A L</b>	<b>75.657</b>

Perioada de recuperare a creantelor la 30.09.2020, = 101,24 zile >69,63 zile la 30.09.2019

### 3) Situatia datoriilor societatii

<b>Nr.crt</b>	<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PANA LA 1 AN</b>	<b>PESTE 1 AN</b>
1	Furnizori pentru activitatea curenta	8.251	8.251	-
2	Furnizori facturi nesosite	-	-	-
3	Cienti creditorii	-	-	-
4	Datorii cu personalul	3.636	3.636	-
5	Garantii materiale	24.551	24.551	-
6	Datorii cu asigurarile sociale	9.282	9.282	-
7	TVA de plata	-	-	-
8	Impozit pe salarii	1.580	1.580	-
9	Impozit pe dividende	65	65	-
10	Impozit profit	-	-	-
11	Impozit si taxe locale	-	-	-
12	Decontari cu actionarii	24.069	24.069	-

13	Dividende de plata	214.979	214.979	-
14	Imprumuturi si datorii asimilate	42.825	42.825	-
15	Creditori diversi	336	336	-
16	Decont.in cadrul grupului (anticipatii)	-	-	-
	T O T A L	329.574	329.574	-

Perioada de rotatie a datoriilor la 30.09.2020 = 441,03zile > 247,12 zile la 30.09.2019

**b) Contul de profit si pierderi** pe ultimii trei ani (2018, 2019, 2020) exprima evolutia economico – financiara a societatii conform datelor din tabelul de mai jos:

<i><b>Evolutia potentialului financiar</b></i>	<b>30.09 2018</b>	<b>30.09 2019</b>	<b>30.09 2020</b>
I. VENITURI TOTALE ,din care:	1.413.365	459.301	429.658
- cifra de afaceri	517.994	314.719	204.757
1.1. Venituri din exploatare	1.393.329	405.186	398.024
- vanzari de marfuri	-	-	-
- venituri din productie	-	-	-
- venituri din inchirieri si leasing	517.994	314.719	204.757
- venituri din activitati diverse	360.363	87.467	121.267
- venituri din lucrari executate	-	-	-
- alte venituri (vanzari active)*	514.972	3.000	72.000
1.2. Venituri financiare	20.036	54.115	31.634
II.CHELTUIELI TOTALE,din care:	655.050	505.683	560.903
- cheltuieli priv.marfurile	-	-	-
- cheltuieli materiale	18.892	19.245	18.323
- cheltuieli cu personalul	384.396	419.702	312.734
- cheltuieli lucrari servicii terti	87.823	41.779	44.870
- chelt cu impozite si taxe	57.299	41.415	33.679
- cheltuieli cu amortizarea	95.007	90.483	185.980
- alte cheltuieli exploatare**	6.219	-107.054	- 44.158
2. Cheltuieli financiare	5.414	113	9.475

<i><b>Evolutia potentialului financiar</b></i>	<i><b>30.09 2018</b></i>	<i><b>30.09 2019</b></i>	<i><b>30.09 2020</b></i>
3. Cheltuieli extraordinare	-	-	-
III.PROFIT BRUT	758.315	- 46.382	- 131.245
IV.IMPOZIT PE PROFIT	106.885	-	-
V. PROFIT NET	651.430	- 46.382	- 131.245

\*Societatea a incasat in luna ianuarie 2020 suma de 72.000 lei contravaloarea vanzarii in luna decembrie 2019 prin licitatie publica a terenului A4-A6 profitul brut realizat din aceasta tranzactie fiind de 27.700 lei.

\*\*Societatea a inregistrat alte cheltuieli de exploatare in suma de 42.321 lei respectiv: utilitati recuperate de la chiriasi (concomitent suma se inregistreaza si la venituri) , 44.300 lei valoare neamortizata teren A4- A6 , 4.221 lei ajustari de valoare privind activele circulante si 135.000 lei bonus profit ce se scade.

Conform tabelului de mai sus in perioada analizata Regal SA a obtinut venituri totale in suma de 429.658 si a inregistrat cheltuieli totale in suma de 560.903 lei, rezultand o pierdere in suma de 131.245 lei.

#### a) VENITURI

Analizand veniturile exercitiului financiar la 30.09 2020 se observa ca 16,76% din totalul veniturilor il reprezinta veniturile obtinute din vanzarea de active, 47,66% reprezinta veniturile din inchirieri, 7,36% veniturile financiare si 28,22 % din alte venituri.

Analizand veniturile obtinute la 30.09 2020 comparativ cu cele obtinute in aceiasi perioada a anului 2019 se constata ca in anul 2020 s-au obtinut venituri totale mai mici cu 29.643 lei, urmare efectului pandemiei CoVid-19 in activitatea economica ( inchiriere).

La data de 30.09.2020 disponibilitatile erau in suma de 1.453.832 lei cu 2.406.875 lei mai mici fata de inceputul anului sume ce reprezinta dividende si impozit pe profit platite aferente anului 2019.

Aceste disponibilitati se regasesc in depozite pe termen scurt la urmatoarele banci:

- Banca Comerciala Romana ( Ideal)                        - 409.501 lei
- Garanti Bank    - 470.421 lei
- First Bank     - 509.800 lei

#### b) CHELTUIELI

Cheltuielile totale efectuate in perioada analizata in suma de 560.903 lei (anexa 1) s-au incadrat in cele prognozate in BVC pe anul 2020 realizandu-se in procent de 81,81 %.

Fata de aceiasi perioada a anului 2019 s-au realizat in procent de 110,91%.

Cheltuielile financiare in suma de 9.475 lei reprezinta depreciere pret actiuni SNG Romgaz.

c) PROFIT

Activitatea Regal Galati la 30.09 2020 s-a incheiat cu pierdere de 131.245 lei.

INVESTITII

La 30.09.2020 societatea a efectuat cheltuieli pentru investitii, in suma de 9.030 lei.

**Numele auditorului financiar extern**

Auditorul societatii este KPMG Audit SRL, inregistrata la Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar si Firmelor de Audit cu nr. FA9, numit de AGOA din data de 15.04.2019

Situatiile financiare la 30.09.2020 nu sunt auditate.

**Situatia litigiilor**

In cursul perioadei 01.01-30.09 2020 societatea a depus eforturi 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 sapte debitori.

Pentru clientii si debitorii care nu si-au achitat obligatiile fata de societate si cu dosare in curs de judecata in anii anteriori s-au constituit provizioane.in suma de 58.260 lei.

SITUATIA LISTA LITIGIILOR REGAL SA existente la 30.09.2020. Dosare pe rol:

<b>Nr crt</b>	<b>Nr.Dosar</b>	<b>Reclamant</b>	<b>Parat</b>	<b>Motivul litigiului</b>	<b>Valoare Pretentii (lei)</b>	<b>Instanta</b>	<b>Stadiul actual</b>
<b>1</b>	11884/233/2017	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretentii	64.040,00	Tribunalul GI	Respins apel paratei
<b>2</b>	625/324/2020	REGAL SA	VITIMAS SA	pretentii	76.513,00	Judecatoria Tecuci	In curs
<b>3</b>	1611/121/2016	REGAL SA	ARCBLANK SRL	creanta	19.440,00	Tribunalul GI	In curs
<b>4</b>	23925/233/2019	REGAL SA	DIMA VIOREL	pretentii	10.303,00	Judecatoria GI	In curs
<b>5</b>	12390/233/2020	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretentii	71.090,00	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 III 2020 au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si bilantul contabil intocmit la 30.09.2020 intocmirea bilantului contabil s-a tinut cont de art.28 din Legea 82/1991, republicata.

Toate posturile inscrise in bilant 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.

Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare ale trimestrului III 2020, sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare la 30.09.2020 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Raportul de activitate are urmatoarele anexe:

1. Gradul de realizare a BVC pe trimestrul III 2020
2. Note la situatiile financiare.
3. Bilant la 30.09.2020

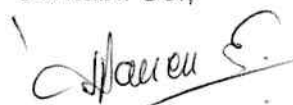
Director General,  
Elena Trandafir



Presedinte CA,  
Esanu Vasile Romeo



Contabil Sef,



## SITUATIA GRADULUI DE REALIZARE A BVC. PE TRIMESTRUL III 2020

Nr. crt.	Specificatie	Realizat 30.09.2019	30.09 2020		Gr realiz. (%)
			BVC	Realizat	
I.	VENITURI TOTALE	459.301	474.500	429.658	90,55
1.	Venituri exploatar, din care:	405.186	458.300	398.024	86,85
a	Venit din activ. baza	314.719	348.300	204.757	58,79
	- vanzari cu amanunt.	-	-	-	-
	- venituri productie	-	-	-	-
	- venit.,inchirieri	314.719	348.300	204.757	58,79
b	Venituri alte activitati	90.467	110.000	193.267	175,70
	- venit din activ. div.	-	-	-	-
	-venit vanzare active	3.000	72.000	72.000	100,00
	- alte venituri	87.467	38.000	121.267	319,12
2	Venituri financiare	54.115	16.200	31.634	195,27
	- venit din dobanzi	40.212	12.000	25.835	215,92
	- venit.din inv.financiare	6.994	2.100	2.970	141,43
	-venit diferente curs	3.930	-	1.679	-
	-venit dividende primite	2.979	2.100	1.150	54,76
	- venit.din sconturi	-	-	-	-
II.	CHELT. TOTALE	505.683	685.645	560.903	81,81
1.	Cheltuieli exploatare	505.570	683.245	551.428	80,71
a	Cheltuieli materiale	19.245	22.040	18.323	83,14
	-chelt.privind marf.	-	-	-	-
	- chelt.materiale	19.245	22.040	18.323	83,14
b	Chelt. cu personalul	419.702	408.750	312.734	76,51
c	Chelt. amortizarea	90.483	185.400	185.980	100,31
d	Impoz.taxa si vars.	41.415	30.900	33.679	108,99
e	Chelt.cedari active	-	44.300	44.300	100,00
f	Alte cheltuieli	-65.275	- 8.145	- 43.588	535,15
2.	Cheltuieli financiare	113	2.400	9.475	394,79
III	PROFIT BRUT	-46.382	-211.145	- 131.245	62,16
IV	IMPOZIT PE PROFIT	-	-	-	-
V	PROFIT NET	-46.382	-211.145	- 131.245	62,16



**REGAL S.A.**

**SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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 anul 2018.

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.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant prescurtat;
- Cont prescurtat de profit si pierdere;
- Note explicative la situatiile financiare

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 Directiva Europeana mentionata mai sus si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite 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.

Contabilitatea operațiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta.

## **2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE**

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de societate la întocmirea și prezentarea situațiilor trimestriale 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 principiul continuitatii activității este încă adecvat.

**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 EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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 încălcarea 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 EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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 nesemnificative, societatea se poate abate de la cerințele referitoare la prezentările acestora.

### **B. Politici contabile semnificative**

#### **(a) Bazele întocmirii situațiilor financiare**

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 10/2019, 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 reglementarea unor aspecte contabile.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric, cu excepția imobilizărilor corporale de natura terenurilor, construcțiilor folosite în activitatea proprie și a investițiilor imobiliare care sunt prezentate la valoare reevaluată la data bilanțului.

#### **(b) 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.

Pe parcursul trimestrului III 2020 Societatea a continuat procesul de vânzare a imobilizărilor corporale cu grad de ocupație scăzut, la prețul pieței, în cursul normal al activității și intenționează în continuare să cesioneze activele rămase în perioadele următoare datei 31 decembrie 2019

Actionarul majoritar a exprimat intenția de a menține procentul de deținere și de a nu lichida sau reduce semnificativ activitatea Societății în exercitiul financiar următor celui curent, susținând interesul către vânzarea activelor de o manieră satisfăcătoare.

#### **(c) Moneda funcțională și de raportare**

Moneda funcțională a Societății este leul românesc. Sumele din situațiile financiare trimestriale sunt prezentate în Lei, rotunjite la leu.

#### **(d) Tranzacții în moneda străină**

Tranzacțiile Societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României ("BNR") pentru data tranzacțiilor. Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data raportării. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriei monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierderi, în cadrul rezultatului anual.

Cursul de schimb al principalelor monede străine:

	<b>30 septembrie 2019</b>		<b>30 septembrie 2020</b>	
Dolar (USD)	1 : LEU	4.3488	1 : LEU	4.1617
Euro (EUR)	1 : LEU	4.7511	1 : LEU	4.8698

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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 anuale 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. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situațiilor financiare este considerat ca ne semnificativ.

**(f) Imobilizari necorporale**

*(i) Recunoaștere inițială*

Imobilizarile 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 și ajustări pentru depreciere*

Amortizarea este înregistrată pe durata de utilizare, și anume 3-5 ani.

*(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, în cazul instalațiilor tehnice și mașinilor, altor instalații, utilaje și mobilier. În cazul terenurilor și construcțiilor și al investițiilor imobiliare, Societatea a procedat la reevaluarea acestor imobilizări 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 contabilă a fiecărui element din clasele terenurilor și construcțiilor și investițiilor imobiliare și de a le supune reevaluării 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 perioadă de raportare pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

*Terenurile și construcții* utilizate de Societate sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. Clădirile și terenurile sunt prezentate în raportare la valoarea justă.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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)**

*Investitiile imobiliare*, reprezinta 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.

Dupa cum este mentionat la Nota 3.2 Societatea a procedat la reevaluarea terenurilor, constructiilor si investitiilor imobiliare la data bilantului in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, pe baza unui raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat, fiind utilizate urmatoarele metode: metoda fluxurilor de numerar (in cazul proprietatilor care contin cladiri) si metoda comparatiei directe (in cazul terenului din complexul Francezi, cartier Tiglina, utilizand comparativa cu cea mai mica ajustare relativa bruta) utilizand informatii publice de pe piata imobiliara existente la finalul exercitiului financiar curent.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate. O grupa de imobilizari corporale cuprinde active de aceeasi natura si utilizari similare, aflate in exploatarea unei entitati. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul de considera realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate; valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului initial al activului.

*(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 pe duratele de utilizare economica, dupa cum urmeaza:

<b>Tip</b>	<b>Ani</b>
Cladiri	49
Vehicule de transport	5
Echipamente si mobilier	5-10
Investitii imobiliare - cladiri	10-49

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(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)**

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 minimul 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.

*Leasing-ul financiar* - transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului. Achizițiile de către locatarul de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării consecvent cu politica de amortizare pentru bunuri similare locatarului. Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriiilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului.

*Leasing operațional* - operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar. Bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului. Sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente. Amortizarea bunului se efectuează de către locator/finanțator.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(h) 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.

**(i) 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.

**(j) 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. Debitel 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.

**(k) Investitii pe termen scurt**

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la diverse entități 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.).

**(l) 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 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.



**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(l) Casa și conturi la bănci (continuare)**

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 raportărilor anuale, sunt evidențiate în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul, în funcție de natura creanței.

**(m) 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 raportărilor semestriale.

Datoriile către furnizorii de bunuri și 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.

**(n) 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.

**(o) 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.

**(p) 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 bilanțului. 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.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(r) 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.

**(s) 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.

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat în conformitate cu prevederile legale.

**(t) Tranzacții 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 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.

**(u) 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.

**(v) Recunoasterea veniturilor**

Veniturile includ atât valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente desfășurate de societate, cât și câștigurile din orice alte surse.

*Prestări de servicii.* - Veniturile din prestări de servicii se înregistrează pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde executarea de lucrări și alte operațiuni care nu sunt considerate livrări de bunuri.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(v) Recunoasterea veniturilor (continuare)**

*Alte venituri din exploatarea curentă*, respectiv: venituri din redevente si chirii; venituri din comisioanele cuvenite; venituri din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii.

*Alte venituri din exploatare*, precum reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare, s.a.

*Veniturile financiare* cuprind: venituri din imobilizări financiare; venituri din investiții pe termen scurt; venituri din investiții financiare cedate; venituri din diferențe de curs valutar; venituri din dobânzi; venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare si alte venituri financiare.

**(w) Recunoasterea cheltuielilor**

Cheltuielile societatii 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 si 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 si impozitul specific**

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

**(y) Pensii si beneficii ulterioare angajarii**

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

### 3. ACTIVE IMOBILIZATE

#### 3.1 Imobilizari necorporale

##### Valoarea bruta

	Sold la 1 ianuarie 2020	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30 septembrie 2020
Alte imobilizari necorporale	120.735	1.337	-	122.072
<b>Total</b>	<b>120.735</b>	<b>1.337</b>	<b>-</b>	<b>122.072</b>

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

	Sold la 1 ianuarie 2020	Ajustari in cursul anului	Reduceri sau reluari	Sold la 30 septembrie 2020
Alte imobilizari necorporale	120.735	223	-	120.958
<b>Total</b>	<b>120.735</b>	<b>223</b>	<b>-</b>	<b>120.958</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>-</b>			<b>1.114</b>

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la cost.

#### 3.2 Imobilizari corporale

	Sold la 1 ianuarie 2020	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Din care : desmembra ri si casari	Sold la 30 septembrie 2020
Terenuri	98.000	-	-	-	98.000
Constructii	1.644.723	-332.264	-	-	1.312.459
Investitii imobiliare	5.594.100	332.264	44.300	-	5.882.064
Instalatii tehnice si masini	358.870	-	147.128	147.128	211.742
Alte instalatii, utilaje si mobilier	41.147	-	13.988	13.988	27.159
Imobilizari corporale in curs de executie	3.975	9.030	-	-	13.005
<b>Total</b>	<b>7.740.815</b>	<b>9.030</b>	<b>205.416</b>	<b>161.116</b>	<b>7.544.429</b>

### 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

#### 3.2 Imobilizari corporale (continuare)

Cedarile si reducerile de imobilizari corporale constau in :

- Vanzari de terenuri investitii imobiliare in valoare de 44.300 lei (aferente A4-A6);
- Casari de instalatii termice si masini in valoare contabila bruta de 147.128 lei.
- casarea de alte instalatii, utilaje si mobilier in valoare contabila bruta de 13.988 lei.

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

	Sold la 1 ianuarie 2020	Ajustari in cursul anului	Transferuri	Reduceri sau reluari	Sold la 30 septembrie 2020
Constructii	223	36.792	-	-	37.015
Investitii imobiliare	-	132.597	-	-	132.597
Instalatii tehnice si masini	295.980	16.368	-	146.448	165.900
Alte instalatii, utilaje si mobilier	41.147	-	-	13.988	27.159
<b>Total</b>	<b>337.350</b>	<b>185.757</b>	<b>-</b>	<b>160.436</b>	<b>362.671</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>7.403.465</b>				<b>7.181.758</b>

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniu (cladiri si terenuri) sunt prezentate la valoarea justa urmare inregistrarii reevaluarii la 31.12.2019. Terenurile (atat cele utilizate si detinute de Societate sunt situate in Galati. Suprafata totala a terenurilor detinute este de 7.513,23 metri patrati cu o valoare justa de 3.325.000 lei. La 30 septembrie 2020, Societatea detine polite de asigurare pentru constructii.

Investitiile imobiliare la 30 septembrie 2020 la valoare justa includ suma de 2.655.064 lei aferenta cladirilor si suma de 3.227.000 lei, aferenta terenurilor. Imobilizarile corporale in curs de executie existente in sold la finele trimestrului III 2020 in suma de 13.005 lei, reprezinta cheltuieli pentru obtinere autorizatie de construire si autorizatie ISU la Terasa Tineretului.

#### Imobilizarile corporale ipotecate

Societatea nu are imobilizari corporale gajate sau ipotecate la 30 septembrie 2020.

#### 4. CREANTE

	31 decembrie 2019	30 septembrie 2020	Termen de lichiditate Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	76.805	86.501	86.501	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(57.039)	(58.260)	(58.260)	-
Clienti la valoare neta	19.766	28.241	28.241	-
Creante cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat	43.485	40.618	40.618	-
Debitori diversi	698	-	-	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	-	-	-	-
Dobanzi de incasat	6.863	6.798	6.798	-

<b>Total creante</b>	<b>70.812</b>	<b>75.657</b>	<b>75.657</b>	<b>-</b>
----------------------	---------------	---------------	---------------	----------

In trimestrul III 2020, Societatea nu a constituit ajustari de valoare:

Denumire	Sold la 1 ianuarie 2020	Transferuri		Sold la 30 septembrie 2020
		in cont	din cont	
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	57.039	4.221	3.000	58.260
<b>Total</b>	<b>57.039</b>	<b>4.221</b>	<b>3.000</b>	<b>58.260</b>

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti la 30.09.2020 sunt in suma totala de 58.260 lei.

#### 5. Investitii pe termen scurt

	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
Actiuni cotate emise de rezidenti	27.899	21.394
	<b>27.899</b>	<b>21.394</b>

#### 6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

<b>Casa si conturi la banci</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
Disponibilitati la banci in lei	3.843.251	1.439.726
Disponibilitati in casa in lei	17.456	14.106
	<b>3.860.707</b>	<b>1.453.832</b>

#### 7. DATORII

	31 decembrie 2019	30 septembrie 2020	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	43.463	8.251	8.251	-
Datorii cu personalul si asimilate	28.959	28.187	28.187	-
Datorii cu asigurarile sociale	11.706	9.282	9.282	-
Datorii cu bugetul statului	252.918	1.645	1.645	-
Datorii fata de actionari	24.069	24.069	24.069	-
Dividende de plata	150.197	214.979	214.979	-
Imprumuturi si datorii asimilate	58.884	42.825	42.825	-
Alti creditorii	7.181	336	336	-
<b>Total datorii</b>	<b>577.377</b>	<b>329.574</b>	<b>329.574</b>	<b>-</b>

Societatea nu are angajate imprumuturi bancare la 30 septembrie 2020.

Linia Imprumuturi si datorii asimilate contine garantii obtinute de la clienti prin contractele de inchiriere.

## 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2020	in cont	din cont	30 septembrie 2020
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane	135.000	-	135.000	-
<b>Total</b>	<b>135.000</b>	<b>-</b>	<b>135.000</b>	<b>-</b>

Provizioanele reprezinta bonusuri de performanta ale conducerii Societatii pentru exercitiul financiar 2019 care au fost platite in luna aprilie 2020.

## 9. CAPITAL SI REZERVE

### Participatii si surse de finantare

#### Actiuni si obligatiuni

Capital social subscis si varsat la 30.09.2020	120.000
Numarul actiunilor subscrise si varsate la 30.09.2020	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 III 2020	-
Numarul actiunilor subscrise si achitate in cursul trimestrului III 2020	-
Numarul actiunilor anulate in cursul trimestrului III 2020	-
Obligatiuni emise	-

## 10. CAPITAL SI REZERVE (continuare)

Structura actionariatului se prezinta astfel:

Actionar	Nr. actiuni		Procent %	
	31 decembrie 2019	30 septembrie 2020	31 decembrie 2019	30 septembrie 2020
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	973	0.0520	0.0811
- persoane fizice	54.083	53.734	4.5069	4.4778
<b>Total</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

**Capital subscris si varsat** - la 30 septembrie 2020 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 30 septembrie 2020 sunt de 6.670.518 lei (aceiasi perioada in 2019: 3.634.189) lei.

Reevaluarea imobilizarilor corporale s-a efectuat pentru anii 2001 (H.G. 403/2000); 2004 (H.G. 1553/2003) si 2007; 2009; 2012, 2015, 2018 si 2019 (in baza rapoartelor intocmite de catre evaluatori autorizati).

**Rezerve legale** - la 30 septembrie 2020 sunt de 24.000 lei, constituite conform legislatiei in vigoare (5% din profitul contabil anual si limitat la a 5-a parte din capitalul social subscris si varsat).

**Rezultatul reportat reprezentand surplusul din rezerve din reevaluare** - in suma de 1.814.175 lei (2019: 3.716.113 lei).

#### 10. CIFRA DE AFACERI

	<b>Trimestrul III 2019</b>	<b>Trimestrul III 2020</b>
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	314.719	204.757
	<b>314.719</b>	<b>204.757</b>

#### 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 3 (in anul 2019: 4).

Structura personalului pe principalele activitati conform structurii organizatorice este urmatoarea:

<b>Categorie</b>	<b>Numar salariati</b>	
	<b>31 decembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
Activitate de management de varf	1	-
Activitate economica si comerciala	2	3
Alte activitati functionale	1	-
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

#### Salarizarea directorilor si administratorilor

La 30 septembrie 2020, componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

<b>Nume</b>	<b>Funcctie</b>
Esanu Vasile Romeo	Presedinte C.A.
Albastrel Mikhaela	Membru C.A.
Nijnic Marin Ilie	Membru C.A.

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

Componenta Conducerii executive la 30 septembrie 2020 este urmatoarea:

<b>Nume</b>
Trandafir Elena
Mocanu Aurora

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 38,75% din fondul de salarii al trimestrului III 2020.

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 III 2020.

### Salarizarea celorlalte categorii de salariatii

Fondul de salarii brut realizat in trimestrul III 2020 este de 305.856 lei ( trimestrul III 2019: 409.787 lei).

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

- contributia asiguratorie de munca 6.878

fiind in trimestrul III 2020 in suma totala de 6.878 lei (trimestrul III 2019: 9.915 lei).

Cheltuiala totala inregistrata cu personalul, in trimestrul III 2020, este de 312.734 lei (trimestrul III 2019: 419.702 lei).

## 12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	<b>30 septembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>314.719</b>	<b>204.757</b>
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>209.737</b>	<b>243.956</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	157.050	243.956
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	52.267	-
<b>5. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>105.382</b>	<b>(39.199)</b>
6. Cheltuielile generale de administratie	261.301	256.253
7. Alte venituri din exploatare	90.467	331.267
8. Alte cheltuieli din exploatare	34.932	189.219
<b>9. Rezultatul din exploatare (5-6-8+7)</b>	<b>(100.384)</b>	<b>(153.404)</b>

Societatea a incasat in cursul celor 3 trimestre an 2020 suma de 72.000 lei din vanzarea in decembrie 2019 a terenului A4-A6, inregistrand o cheltuiala cu scoaterea din gestiune de 44.300 lei, obtinand astfel un profit brut in suma de 27.700 lei

<b>Denumire</b>	<b>30 septembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
Venituri din imobilizări financiare	-	-

Venituri din dividend primite	2.979		1.150
Venituri din investiții financiare cedate	6.994		2.970
Venituri din dobânzi	40.212		25.835
Alte venituri financiare	3.930		1.679
Alte venituri din exploatare	90.467		193.267
<b>TOTAL</b>	<b>144.582</b>		<b>224.901</b>

Linia alte cheltuieli din contul prescurtat de profit si pierdere include:

<b>Denumire</b>	<b>30 septembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1.415	4.895
Cheltuieli privind materialele nestocate	2.845	2.761
Cheltuieli privind energia și apa	12.396	8.967
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2.316	1.168
Cheltuieli cu primele de asigurare	2.710	1.959
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	5	7
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	4.496	2.433
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	204	125
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	-	-
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	5.371	5.476
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.555	1.515
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	25.122	32.188
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	41.415	33.679
Alte cheltuieli de exploatare	34.932	86.621
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	113	9.475
<b>TOTAL</b>	<b>134.895</b>	<b>191.269</b>

### 13. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)

In trimestrul III 2020, rezultatul din exploatare a inregistrat o pierdere in suma de 153.404 lei, fata de aceiasi perioada a anului precedent cand sa inregistrat o pierdere in suma de 100.384 lei, iar nivelul cifrei de afaceri a inregistrat o descrestere de 34.94% fata de aceiasi perioada a anului precedent.

Cheltuielile de exploatare au inregistrat o crestere de 9,07% fata de aceiasi perioada a anului precedent.

### 13. ALTE INFORMATII

#### 13.1 Repartizarea profitului

La 30.09.2020 societatea inregistreaza o pierdere de 131.245 lei.

#### Impozitul pe profit

	<b>30 septembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
1. Profit brut	(46.382)	(131.245)
2. Deduceri	-	-
3. Venituri neimpozabile	146.363	139.149
4. venituri impozabile	57.825	195.986
5. Cheltuieli nedeductibile	299	128
6. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti	-	-

7. Profit/pierdere impozabila(1-2-3+4+-5-6)	(134.621)	(74.280)
8. Impozit pe profit datorat (7*16%)	-	-

#### 14.2 Indicatori economico-financiari

	<b>30 septembrie 2019</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
<b>1. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>		
Lichiditate curenta (nr. ori)	6.95	4,72
Lichiditate imediata (nr. ori)	6.94	4,71
<b>2. INDICATORI DE RISC</b>		
Grad de indatorare	4.64	3,91
<b>3. INDICATORI DE GESTIUNE</b>		
Viteza de rotatie a debitelor – clienti (nr. zile)	79.42	108,37
Viteza de rotatie a creditelor – furnizor (nr. zile)	15.12	13,92
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. ori)	0.06	0.02
Viteza de rotatie a activelor totale (nr. ori)	0.04	0.03
<b>4. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>		
Rentabilitatea capitalului angajat	0.00	0.00
Marja bruta din vanzari (%)	0,00	0.00
<b>5. INDICATORI PRIVIND REZULTATUL PE ACTIUNE</b>		
Rezultatul pe actiune de baza (lei/act.)	-	-
<b>14. ALTE INFORMATII (continuare)</b>		

#### 14.3 Indicatori economico-financiari (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. Societatea nu are contractate credite bancare in trimestrul III 2020 si nici in exercitiul aceiasi perioada a anului precedent.

##### 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.

##### 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

Indicatorul privind rezultatul pe actiune a fost determinati raportand profitul net la numarul de actiuni, 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.

### **13.2 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 0,0811% si alte persoane fizice 4,4778%).

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

In trimestrul III 2019 si trimestrul III 2020, nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu SIF MOLDOVA S.A., altele decat dividendele cuvenite.

### **13.3 Alte informatii**

## **14. ALTE INFORMATII (continuare)**

### **14.5 Alte informatii (continuare)**

#### **Angajamente primite si acordate**

Societatea nu are angajamente acordate in trimestrul III 2020.  
In trimestrul III 2020 nu au fost inregistrate angajamente primite.

#### **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 interbancara. 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.

## **14. ALTE INFORMATII (continuare)**

### **14.5 Alte informatii (continuare)**

#### **Managementul riscurilor (continuare)**

##### **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 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. 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 conformare**

Riscul de conformare include riscul de mediu, riscul de pierdere financiara generat de plata unor amenzi si alte penalitati care provin din nerespectarea legilor si reglementarilor nationale. Riscul este limitat intr-o masura semnificativa datorita supervizarii aplicate de specialisti, a controalelor de monitorizare aplicate de Societate. Societatea are autorizatie in vederea conformarii cu cerintele legate de mediu.

#### **h) 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 contractele utilizate de Societate care nu lasa loc de interpretari.

Societatea este implicata intr-un numar de litigii, in calitate de creditor, pentru recuperarea de sume neincasate de la clienti pentru care s-a luat in considerare impactul in situatiile financiare.

#### **i) 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.

### **14. ALTE INFORMATII (continuare)**

#### **14.5 Alte informatii (continuare)**

##### **Managementul riscurilor (continuare)**

#### **j) 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.

## **k) 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 bilantul anexat toate datoriile fiscale; totusi, exista riscul ca autoritatile sa adopte o alta pozitie cu privire la interpretarea acestora.

### **Pretul de transfer. Parti legate si afiliate**

Legislatia fiscala din Romania contine reguli privind preturile de transfer intre persoane afiliate, inca din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineste principiul „valorii de piata” pentru tranzactiile intre persoane afiliate, precum si metodele de stabilire a preturilor de transfer. In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.Ca urmare, este de asteptat ca autoritatile fiscale sa initieze verificari amanuntite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura ca rezultatul fiscal si/sau valoarea in vama a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate in relatiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

Societatea nu a avut tranzactii cu parti afiliate in trimestrul III 2020.

## **l) Riscul de mediu economic**

Efectele deteriorarii conditiilor economice la nivel international si national, afecteaza in mod negativ activitatea tuturor participantilor din economie, activitatea Societatii nefacand exceptie de la aceasta. Procesul de ajustare a valorilor in functie de risc care au loc pe pietele financiare internationale, performanta acestora, inclusiv piata financiar-bancara din Romania, afecteaza evolutia economica in viitor.

### **Mediul inconjurator**

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. In trimestrul III 2020, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

## **15. EVENIMENTE ULTERIOARE**

### **ANALIZA REGAL SA privind continuarea activitatii in conditiile COVID-19**

#### *Efectele COVID-19*

La 11 martie 2020, Organizatia Mondiala a Sănătății a declarat că focarul de corona virus („COVID-19”) este o pandemie, iar Președintele României a decretat stare de urgență la 16 martie 2020. Răspunzând amenințării potențial grave pe care COVID-19 o prezintă pentru sănătatea publică, autoritățile guvernamentale au luat măsuri pentru a contraveni epidemia, inclusiv introducerea restricțiilor privind circulația transfrontalieră a persoanelor, restricțiile de intrare la vizitatorii străini și „blocarea” anumitor domenii economice, în așteptarea unor noi evoluții. În particular, a fost suspendata activitatea școlilor, universităților si restaurantelor precum si a activităților culturale, sportive si de divertisment cu public mai mare de 100 de persoane. Unele companii din Romania au instruit, de asemenea, angajații să rămână acasă și au redus sau au suspendat temporar operațiunile comerciale.

Impactul economic mai larg al acestor evenimente include:

- Scăderea sau întreruperea operațiunilor comerciale și a activității economice din Romania, cu un impact în cascadă atât asupra lanțurilor de aprovizionare, cât și în aval;
- Perturbări semnificative pentru întreprinderile din anumite sectoare, atât în Romania, cât și pe piețele cu dependență ridicată de un lanț de aprovizionare străin, precum și pentru afaceri orientate către export, cu dependență mare de piețele externe. Sectoarele afectate includ comerțul și transportul, călătoriile și turismul, divertismentul, producția, construcțiile, comerțul cu amănuntul, asigurările, educația și sectorul financiar;
- Scădere semnificativă a cererii de bunuri și servicii neesențiale;
- O creștere a incertitudinii economice, reflectată în prețurile activelor volatile și în ratele de schimb valutare.

La 18 martie 2020, Guvernul a anunțat un program de masuri economice și fiscal-bugetare pentru a contracara efectele negative ale izbucnirii COVID -19 asupra economiei. Detaliile programului, inclusiv criteriile precise de eligibilitate, urmează a fi publicate în Monitorul Oficial.

La aceasta data am fost informați cu privire la renunțarea sau modificarea contractelor de chirie de către unii dintre clienții noștri. Din totalul de 11 contracte de închiriere existente, 5 chiriași au solicitat suspendarea pe perioada stării de urgență a contractelor de închiriere. Consiliul de Administrație al REGAL SA a aprobat aceste cereri prin Hotărârea nr.5/25.03.2020. Un singur chirias a renunțat la contractul de închiriere ( Sifonarie Olt 3), începând cu data de 01.03.2020.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 10/25.05.2020 s-a aprobat suspendarea a 3 contracte de închiriere pe durata stării de alertă.

Societatea REGAL SA la data actuală are 3 salariați cu contracte individuale de muncă ce prevăd un timp de lucru de 7 ore/zi, precum și 1 director general cu contract de management, fără normă de timp de lucru.

Personalul societății desfasoară preponderent activități de birou, cu excepția conducătorului auto a cărui contract de muncă a încetat începând cu data de 19.06.2020.

Activitățile personalului în afara sediului societății sunt în legătură cu instituțiile publice și spațiile comerciale din patrimoniul societății.

#### **1. Expunerea REGAL SA în piața:**

Societatea desfasoară, în prezent, activități de închiriere și, după caz, vânzare a spațiilor comerciale din patrimoniul propriu. Activitățile desfășurate de chiriași în spațiile comerciale închiriate sunt: alimentație publică (3), magazin alimentar (1), birouri (4), magazine (3), magazin haine (1). În trimestrul III 2020 au fost închiriate 2 spații (birouri).

#### **2. Relația cu clienții sau scăderea cererilor de închiriere:**

În condițiile actuale, activitățile de alimentație publică fiind încetate, munca de birou desfășurându-se la domiciliu iar comerțul fiind limitat, chiriașii solicită suspendarea plății chiriei. În cazul în care aceste cereri nu ar fi aprobate, se pune problema rezilierii contractelor de închiriere, fie la inițiativa chiriașilor, fie pentru neplata chiriei.

#### **3. Impactul asupra comunicării:**

Mijloacele de comunicare folosite de societatea REGAL SA sunt : email; telefon, web-siteul societății, poșta. Comunicarea nu este afectată de COVID-19.

#### **4. Furnizori , întâzieri sau întreruperi în furnizare:**

Furnizorii societății sunt cei de utilități (electricitate, gaze, apă-canal), de telefonie și internet. Eventualele întreruperi în furnizare ar avea efect doar în privința comunicării (on-line, telefonie, fax), deoarece societatea REGAL SA nu desfasoară activitate proprie în spațiile date în chirie. Nu este cazul de a solicita sprijin de la Guvern pentru plata utilitatilor, în această perioadă consumul fiind foarte redus în comparație cu alte perioade ale anului.

#### **5. Resurse financiare pentru susținerea activității curente:**

Disponibilul aflat la dispozitia societatii este suficient pentru ca societatea sa-si desfasoare activitatea in conditii normale si sa-si onoreze toate obligatiile scadente.

## 6. Alte aspecte - Impactul asupra capitalului uman

Societatea este pregatita sa faca fata situatiei si din acest punct de vedere au fost luate urmatoarele masuri:

- angajatii au fost informati si instruiti cu privire la mijloacele de transmitere si prevenire a virusului Covid 19;
- 
- declaratia salariatilor – in cazul in care au calatorit in zonele de risc sau care au intrat in contact cu persoane diagnosticate sau cu suspiciune de infectie respiratorii cauzata de COVID 19;
- personalul va instiinta de indata telefonic, in conditiile normelor privind concediile si indemnizatiile de asigurari de sanatate pentru luarea masurilor de asigurare a continuitatii activitatii la nivelul structurii organizatorice din care fac parte;
- limitarea interactiunii directe cu publicul in vederea reducerii riscului de imbolnavire cu mentinerea nivelului activitatii curente in compartimente, evitarea pe cat posibil al contactului direct intre persoane / angajati si utilizarea mijloacelor electronice;
- indeplinirea unor sarcini de serviciu de la domiciliu;
- program de lucru diferentiat;
- limitarea pe cat posibil al deplasarilor in afara societatii a personalului;
- exista suportul tehnic accesul de la domiciliu al personalului la adresele de e-mail de serviciu si suport pentru teleconferinte;
- sunt desemnate persoanele responsabile de scanarea si transmiterea documentelor suport ;
- Pana in acest moment nu s-a decis implementarea programului prin telemunca (la domiciliu).

Societatea a analizat pe baza datelor existente la acest moment posibilele evolutii ale mediului economic intern si international, iar conducerea Societatii a concluzionat ca activitatea si performanta acesteia pot fi afectate, insa continuitatea activitati nu este amenintata.

Aceasta concluzie se bazeaza pe analiza lichiditatii Societatii: raportul dintre lichiditatile existente la 30 septembrie 2020 si obligatiile de plata previzionate pentru anul 2020, care se constituie in principal din cheltuieli administrative, cu impozitul pe profit si cu amortizarea, permiterea sustinerii activitatii pentru o perioada de cel putin 12 luni.

De asemenea, Societatea detine suficient capital propriu pentru a sustine activitatea in urmatoarele 3 luni.

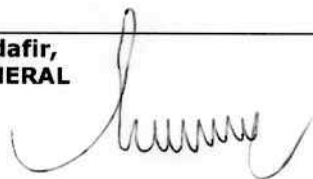
In ceea ce priveste valorizarea activelor, pana la aceasta data sunt aprobate vanzari de active pentru anul 2020; consideram ca situatia cauzata de CoVid-19 nu va avea impact major asupra valorizarii.

29.10.2020

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de -----, de către:



**Ec. Elena Trandafir,  
DIRECTOR GENERAL**



**CONTABIL SEF**



Bifati numai  
dacă  
este cazul:

<input checked="" type="checkbox"/>	Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
<input type="checkbox"/>	Sucursala
<input type="checkbox"/>	GIE - grupuri de interes economic
<input type="checkbox"/>	Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An  Trimestru  Anul **2020**

Suma de control 120.000

Entitatea REGAL SA

Adresa

Județ	Sector	Localitate
Galati		GALATI
Strada	Nr.	Bloc
BRAILEI	17	
Scara	Ap.	Telefon
		0236411801

Număr din registrul comerțului J17/52/1991 Cod unic de inregistrare 1 6 4 7 5 8 8

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** - 30.09.2020

 Entități mijlocii, mari și 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 30.06.2020 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. 2.206/ 2020 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	8.433.064
Capital subscris	120.000
Profit/ pierdere	-131.245

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

## SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.09.2020

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.2206 / 2020	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2020	30.09.2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01		1.114
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	7.403.465	7.181.758
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	3.709	3.709
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	7.407.174	7.186.581
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
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 - 4901)	05	05	524	5.456
<b>II.CREANȚE</b>				
1. (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 - 4902 +5187)	06	06a (301)	70.812	75.657
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	70.812	75.657
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	27.899	21.394
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	3.860.707	1.453.832
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	3.959.942	1.556.339
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	7.494	19.718
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	7.494	19.718
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (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)	15	13	577.377	329.574
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	3.390.059	1.246.483
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	10.797.233	8.433.064
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (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)	18	16		
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17	135.000	
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	120.000	120.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	120.000	120.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36	6.866.505	6.670.518
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	24.000	24.000
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	3.725.060	1.749.791
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE				
SOLD C (ct. 121)	45	43	0	0
SOLD D (ct. 121)	46	44	73.332	131.245
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b> (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	10.662.233	8.433.064
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	51	49	10.662.233	8.433.064

Suma de control F10: 123411269 / 143585237

- \*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.  
 \*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.  
 \*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele și 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 30.09.2020

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		01.01.2019-30.09.2019	01.01.2020-30.09.2020
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	314.719	204.757
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02	144.582	224.901
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03	2.589	1.699
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	04	419.702	312.734
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	05	-51.503	55.201
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 + 666 + 667 + 668)	06	134.895	191.269
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	0	0
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02)	09	46.382	131.245

Suma de control F20 : 2133172 / 143585237

\*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

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

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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**DATE INFORMATIVE** la data de 30.09.2020

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMFP nr.2206/ 2020	Nr. rd.	<b>Nr.unitati</b>		<b>Sume</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		131.245
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>		Nr. rd.	<b>Total, din care:</b>	<b>Pentru activitatea curenta</b>	<b>Pentru activitatea de investitii</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
<b>III. Numar mediu de salariatii</b>		Nr. rd.	<b>30.09.2019</b>		<b>30.09.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariatii	20	19	4		3
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	20	4		3
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>				Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>				<b>B</b>	<b>1</b>
<b>Redevențe</b> plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
<b>Redevență</b> minieră plătită la bugetul de stat			24	23	



<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>1)</sup>	26	25	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36	
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	37a (302)	
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0
- din fonduri publice	42	40	
- din fonduri private	43	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0
- cheltuieli curente	45	43	
- cheltuieli de capital	46	44	
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Cheltuieli de inovare	47	45	
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	48	46	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	49	47	
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	50	48	3.709
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	51	49	
- acțiuni necotate emise de rezidenți	52	50	
- părți sociale emise de rezidenți	53	51	
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	54	52	
- dețineri de cel puțin 10%	55	52a (303)	

- obligatiuni emise de nerezidenti	56	53		
Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	57	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)	58	55	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	59	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:	60	57	86.188	86.501
- 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)	61	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	62	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	63	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)	64	61	47.590	40.618
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	65	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	66	63	47.590	40.618
- subvenții de încasat(ct.445)	67	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	68	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	69	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	70	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)	71	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.70 la 72)	72	69	19.230	19.718
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	73	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)	74	71	19.230	19.718
- 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)	75	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	76	73		6.798
- de la nerezidenți	77	74		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	78	74a (305)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	79	75		



Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), <b>(rd.77 la 80)</b>	80	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	81	77		
- părți sociale emise de rezidenți	82	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	83	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	84	80		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	85	81		
Casa în lei și în valută <b>(rd.83+84)</b>	86	82	24.996	14.106
- în lei (ct. 5311)	87	83	24.996	14.106
- în valută (ct. 5314)	88	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută <b>(rd.86+88)</b>	89	85	1.843.843	1.439.726
- în lei (ct. 5121), din care:	90	86	1.843.843	1.439.726
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	91	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	92	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	93	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, <b>(rd.91+92)</b>	94	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	95	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	96	92		
Datorii <b>(rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)</b>	97	93	284.883	329.574
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), <b>(rd. 95+96)</b>	98	94		
- în lei	99	95		
- în valută	100	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) <b>(rd.98+99)</b>	101	97		
- în lei	102	98		
- în valută	103	99		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	104	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) <b>(rd. 102+103)</b>	105	101		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	106	102		
- în valută	107	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	108	104	58.513	42.825
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	109	105		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	110	106	5.383	8.251
- 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)	111	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	112	108	29.111	28.187
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.110 la 113)</b>	113	109	11.715	10.927

- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	114	110	9.450	8.722
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	115	111	2.265	2.205
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	116	112		
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	117	113		
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	118	114		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	119	115		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	120	116		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	121	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.119 la 123)	122	118	180.161	239.384
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	123	119	180.161	239.048
-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)	124	120		336
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	125	121		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	126	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	127	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	128	124		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	129	124a (306)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	130	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	131	126	120.000	120.000
- acțiuni cotate 3)	132	127		
- acțiuni necotate 4)	133	128		
- părți sociale	134	129		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	135	130		
Brevete si licente (din ct.205)	136	131	991	1.337
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	137	132		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	138	133		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	139	134		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	140	135		

<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		Nr. rd.	<b>30.09.2019</b>		<b>30.09.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)		141	136				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		Nr. rd.	<b>30.09.2019</b>		<b>30.09.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 6)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 6)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>	
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)</b>		142	137	120.000	X	120.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)		143	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală		144	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală		145	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		146	141				
- cu capital integral de stat		147	142				
- cu capital majoritar de stat		148	143				
- cu capital minoritar de stat		149	144				
- deținut de regii autonome		150	145				
- deținut de societăți cu capital privat		151	146	111.723	93,10	111.723	93,10
- deținut de persoane fizice		152	147	5.373	4,48	5.373	4,48
- deținut de alte entități		153	148	2.904	2,42	2.904	2,42
<b>XIII. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat</b>			Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>		
- Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat			154	148a (304)			
<b>XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>			Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>		
- Dividende interimare repartizate 7)			155	148b (307)			
<b>XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>			Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:			156	149			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate			157	150			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:			158	151			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate			159	152			
<b>XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>			Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>		
Venituri obținute din activități agricole			160	153			

XVII. Situatia veniturilor si cheltuielilor	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
			30.09.2019	30.09.2020
		B		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 155+156-157+158+159)	161	154	314.719	204.757
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	162	155	314.719	204.757
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	163	156		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	164	157		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)		158		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	165	159		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	166	160		
Sold D	167	161		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	168	162		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	169	163		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	170	164		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	171	165		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	172	166	90.467	193.267
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	173	167		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	174	168		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 154+160 -161+(162 la 166))</b>	175	169	405.186	398.024
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	176	170	2.589	1.699
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	177	171	4.260	7.657
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	178	172	12.396	8.967
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	179	173		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	180	174		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 176+177)	181	175	419.702	312.734
a) Salarii și indemnizații 8) (ct.641+642+643+644)	182	176	409.787	305.856
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	183	177	9.915	6.878
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 179-180)	184	178	90.483	185.980
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	185	179	90.483	185.980
a.2) Venituri (ct.7813+ din ct.7818)	186	180		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 182-183)	187	181	0	4.221
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+ din ct.6818)	188	182	1.998	7.221
b.2) Venituri (ct.754+7814+ din ct.7818)	189	183	1.998	3.000
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 185 la 190 191)	190	184	118.126	165.170
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621 +622+623+624+625+626+627+628)	191	185	41.779	44.870
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 )	192	186	41.415	33.679
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	193	187		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	194	188		

11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	195	189		
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+ 6582 + 6583 +6584+ 6588)	196	190	34.932	86.621
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666-8)		191		
Ajustări privind provizioanele (rd. 193-194)	197	192	-141.986	-135.000
- Cheltuieli (ct.6812)	198	193		
- Venituri (ct.7812)	199	194	141.986	135.000
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b> (rd. 170 la 173-174+175+178+181+184+192)	200	195	505.570	551.428
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
- Profit (rd. 169-195)	201	196	0	0
- Pierdere (rd. 195-169)	202	197	100.384	153.404
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	203	198		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	204	199		
13. Venituri din dobânzi (ct.766)	205	200	40.212	25.835
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	206	201		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	207	202		
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	208	203	13.903	5.799
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	209	204		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 198+200+202+203)</b>	210	205	54.115	31.634
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 207-208)	211	206		
- Cheltuieli (ct.686)	212	207		
- Venituri (ct.786)	213	208		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	214	209		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	215	210		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	216	211	113	9.475
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 206+209+211)</b>	217	212	113	9.475
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 205-212)	218	213	54.002	22.159
- Pierdere (rd. 212-205)	219	214	0	0
<b>VENITURI TOTALE (rd. 169+205)</b>	220	215	459.301	429.658
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 195+212)</b>	221	216	505.683	560.903
18. <b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 215-216)	222	217	0	0
- Pierdere (rd. 216-215)	223	218	46.382	131.245
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	224	219		
20. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	225	220		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	226	221		
<b>22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE :</b>				
- Profit (rd. 217-218-219-220 -221)	227	222	0	0
- Pierdere (rd. 218+219+220+221-217)	228	223	46.382	131.245



**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnatura

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

**Formular  
VALIDAT**

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 legislația în vigoare privind sistemul 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) În 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 (cf.OMFP 2.206/ 2020), în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd.137 (cf.OMFP 2.206/ 2020).

7) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

8) La acest rând (cf.OMFP 2.206/2020) 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'.

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

S-au intocmit situatiile financiare trimestriale la 30/09/2020 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 preponderanta (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 trimestriale la 30/09/2020 si confirma ca:

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



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

*In exercitarea atributiilor ce-i revin cf. art.15 din Actul constitutiv al Societatii 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 28.10.2020, urmatoarea hotarare:*

**HOTARAREA NR.16  
din data de 28.10.2020**

1. Se aproba Raportul de activitate la Trimestrul III 2020, insotit de situatiile financiare, spre a fi raportate pietei de capital.

PRESEDINTE CA  
Esanu Romeo Vasile

