

RAPORT DE ACTIVITATE
AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND
REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE
IN PERIOADA 01.01. - 30.09.2021

Raportul trimestrial conform anexei 13 a Regulamentului nr.ASF NR.5/2018,ART.130,
pentru perioada 01.01.2021 - 30.09.2021

Data raportului 11.11.2021

Denumirea societatii comerciale : REGAL S.A.

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

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

C.U.I. : RO 1647588

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

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

Societatea este listata pe Sistemul 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 17.09.2021
structura actionariatului era conform tabelului de mai jos:

Tab.1. Capitalul social si actionariatul Societatii

Denumire actionar	Capital social	Nr. actiuni	%
EVERGENT INVESTMENT	111.626	1.116.258	93,0215
Actionari pers. fizice	5.354	53.543	4,4619
AVAS	2.904	29.035	2,4196
Actionari pers.juridice	116	1.164	0,0970
TOTAL	120.000	1.200.000	100,0000

1.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

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

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

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

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

1.1.1.Elemente de evaluare generala

Rezultatele economico – financiare la 30.09.2021, comparativ cu anii 2020 si 2019, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.1)

Nr. crt.	Indicatori	Realizat 30.09.2019	Realizat 30.09.2020	30.09.2021		Gr. realiz. %
				BVC	Realizat	
1	Cifra de afaceri	314719	204757	281700	212172	75,32
2	Venituri din exploatare – total	405186	398024	1088700	443410	40,73
3	Cheltuieli din exploatare – total, din care	505570	551428	1158910	552880	47,71
a)	Chelt. Mat.prime si material – total	6849	9356	9600	7479	77,91
b)	Cheltuieli externe (energie,apa)	12396	8967	13500	8091	59,93
c)	Cheltuieli cu personalul	419702	312734	241300	225286	93,36
d)	Ajustari val.imobilizari necorporale si corporale	90483	185980	164500	163766	99,55
e)	Alte cheltuieli din exploatare, din care:	-23860	34391	730010	148258	20,31
	- cheltuieli privind prestatii externe	41779	44870	77010	52117	67,68
	- cheltuieli alte impozite si taxe	41415	33679	30000	27508	91,69
	- alte cheltuieli	-107054	- 44158	623000	68633	11,02
4	Profitul / pierderea din exploatare	-100384	-153404	-70210	-109470	155,92
5	Venituri financiare – total	54115	31634	9500	26101	274,75
6	Cheltuieli financiare – total	113	9475	4000	1241	31,03
7	Profitul /pierderea financiara	54002	22159	5500	24860	452,00
8	Venituri totale	459301	429658	1098200	469511	42,75
9	Cheltuieli totale	505683	560903	1162910	554121	47,65
10	Profitul / pierderea bruta	-46382	-131245	-64710	-84610	130,75
11	Impozitul pe profit	-	-	9000	4884	54,27
12	Profitul / pierderea net(a) perioada raportare	-46382	-131245	-73710	-89494	121,41

a) Profit

Societatea a inregistrat la 30.09.2021 o pierdere in suma de 89.494 lei fata de o pierdere in suma de 73.710 lei previzionata in BVC.

Pe activitati situatia profitului se prezinta astfel:

- 1) Din **activitatea de exploatare** fata de o pierdere de 70.210 lei prevazuta in BVC s-a realizat o pierdere de 109.470 lei cu 39.260 lei mai mult fata de prevederea din BVC, motivat de nerealizarea vanzarii activului (Terasa Tineretului) urmare

careia societatea ar fi inregistrat la 30.09.2021 un profit brut din exploatare de 80.530 lei.

2) Societatea a inregistrat la 30.09.2021 **un profit financiar** in valoare de 24.860 lei cu 19.360 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)

Indicatori	Realizat 30.09.2019	Realizat 30.09.2020	BVC 30.09.2021	Realizat 30.09.2021	R2021/ BVC2021	R2021/ R2020	R2021/ R2019
Cifra de afaceri	314719	204757	281700	212172	75,32	103,62	67,42
Venituri vanzari marfuri		-	-	-	-	-	-
Venit.chirii	314719	204757	281700	212172	75,32	103,62	67,42
Venit.alte activ.	-	-	-	-	-	-	-

Ponderea veniturilor in structura cifrei de afaceri la 30.09.2021 pe ultimii trei ani este conform situatiei prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.3)

Indicatori	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021
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 30.09.2021 se constata urmatoarele:

- lichiditatea curenta este de 3,80 < lichiditatea curenta de 4,72 la 2020 .
- lichiditatea imediata este 3,80 < lichiditatea imediata de 4,71 la 2020.

Valoarea ambilor indicatori este mai mica in anul 2021 fata de aceiasi perioada a anului 2020, 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 30.09.2021 in suma de 2.075.532 lei cu 189.516 lei mai mari fata de 31.12.2020, urmare incasarii in septembrie 2021 a garaniilor pentru participarea la licitatia de vanzare a activelor Bar L2 si Terasa Tineretului.

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 2.259,30 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 2021 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

In data de 30.09.2021 a avut loc licitatia publica pentru vanzarea activelor Bar L2 si Terasa Tineretului si Sifonarie Olt3.

La aceasta licitatie au fost adjudecate urmatoarele active :

- Bar L2 la valoarea de 112.000 euro la cursul de 4,9480 leu/euro
- Terasa Tineretului la valoarea de 215.000 euro la cursul de 4,9480 leu/euro

1.1.5.Evaluarea personalului societatii comerciale

Societate Regal S.A. Galati la 30.09.2021 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 30.09.2021 se prezinta astfel :

1.Personal TESA = 3 persoane;

Relatiile dintre conducere si salariatii 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 2021 sunt de 3,80 (lichiditatea curenta), respectiv 3,80(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 2021 este de 0. zile.

b) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor, iar in trimestrul III 2021 este de 47,46 zile.

c) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori estimeaza creditarea obtinuta de la furnizori si in trimestrul III 2021 este de 15,29 zile .

1. Indicatorul lichiditatii curente	-	3,80
2. Indicatorul lichiditatii imediate		3,80
3. Indicatorul gradului de indatorare	-	5,95
4. Viteza de rotatie a stocurilor		0,00
5. Viteza de rotatie debitorilor – clienti		47,46
6. Viteza de rotatie a creditelor <i>furnizori</i>		15,29
7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		0,03
8. Viteza de rotatie a activelor totale		0,02
9. Marja bruta din vanzari		-

Societatea avea la 30.09.2021 depozite constituite in valoare de 1.703.106 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 pozitiva financiara ale Societatii pe o durata de cel putin 12 luni de la 01.01.2021

2.Activele corporale (constructiile) apartinand societatii la 30.09.2021 :

Nr. Crt.	Spatiul comercial	Datorii apa	Datorii termoficare	Datorii en.electica	Grad uzura (%)
1	Sediul Potcoava	-	-	-	49,15
2	Terasa Intim	-	-	-	28,33
3	Terasa Tineretului	-	-	-	44,58
4	Sifonarie Olt 3				86,30
5	Rest. Elite	-	-	-	49,15
6	Bar L2	-	-	-	83,90
7	Complex Francezi	-	-	-	2,08

Restaurant Orient este uzat 100% si este propus spre demolare

La 30.09.2021 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.

Pe data de 30.09.2021 a avut loc AGEA in care actionarii au hotarat retragerea de la tranzactionare de pe piata AeRO Standard a Bursei de valori Bucuresti a actiunilor emise de Regal SA Galati si radierea acestora din evidentele ASF in temeiul prevederilor art.60, lit.c), din Legea 24/2017 si ale art. 115, lit.b), pct Adin Regulamentul ASFnr.5/2018 si declararea societatii de tip inchis.

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 înregistrate în ultimii trei ani.

Nr.crt.	Actionari	2019	2020	2021
1	EVERGENT INVESTMENT	2.656.694	1.951.520	-
2	AVAS	69.103	50.761	-
3	Actionari pers.fizice	127.887	93.942	-
4	Actionari pers.juridice	2.316	1.701	-
	Total	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

Director General

Sumele totale incasate la 30.09 2021 de catre Consiliul de Administratie si Conducerea executiva sunt prezentate in tabelul de mai jos.

SUME NETE primite de Administratori si Director General la 30.09.2021

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	-	18.900
2	Albastrel Mikhela	Membru C.A	6.300	-	6.300
3	Nijnic Marin Ilie	Membru C.A	6.300	-	6.300
4	Trandafir Elena	Director General	47.250	-	47.250
TOTAL			78.750	-	78.750

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 2021 au avut loc 14 sedinte ale Consiliului de Administratie. Raportul privind realizarea hotararilor adoptate este anexat la prezentul raport.

5. Situatia financiar – contabila

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

<i>Evolutia potentialului financiar</i>	<i>Realizat 30.09. 2019</i>	<i>Realizat 30.09.2020</i>	<i>Realizat 30.09.2021</i>
1. ACTIV total	6.134.714	8.433.064	9.521.563
1.1.Active imobilizate	4.431.061	7.186.581	7.915.552
1.2.Active circulante nete	1.703.653	1.246.483	1.606.11
- disponibilitati	1.868.839	1.453.832	2.075.532
1.3.Conturi de regularizare	-	-	-
2. PASIV total	6.134.714	8.433.064	9.521.563
2.1. Capitaluri proprii	6.134.714	8.433.064	9.521.563
2.2.Obligatii totale	-	-	-
2.3. Conturi de regularizare	-	-	-
2.4. Provizioane	-	-	-

Situatia activelor circulante

2) Situatia creantelor

<i>Nr.crt</i>	<i>DENUMIREA INDICATORILOR</i>	<i>SUMA</i>
1	Furnizori debitori	-
2	Cienti – ajustari	44.171
3	Concedii medicale(de recuperat)	1.324
4	Impozit pe profit	-
5	Debitori - ajustari	-
6	TVA colectat (de recuperat)	2.513
7	Impozite si taxe locale	-
8	Dobanda de incasat	3.473
	T O T A L	51.481

Perioada de recuperare a creantelor la 30.09.2021 = 66,24 zile < 101,24 zile la 30.09.2020.

3) Situatia datoriilor societatii

Nr.crt	DENUMIRE INDICATORI	TOTAL	PANA LA 1 AN	PESTE 1 AN
1	Furnizori pentru activitatea curenta	4.551	4.551	-
2	Furnizori facturi nesosite	-	-	-
3	Clienti creditor	-	-	-
4	Datorii cu personalul	3.636	3.636	-
5	Garantii materiale	19.852	19.852	-
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	-	-	-
10	Impozit profit	4.744	4.744	-
11	Impozit si taxe locale	-	-	-
12	Decontari cu actionarii	24.069	24.069	-
13	Dividende de plata	140.711	140.711	-
14	Imprumuturi si datorii asimilate	34.412	34.412	-
15	Creditori diversi*	323.953	323.953	-
16	Decont.in cadrul grupului (anticipatii)	-	-	-
	T O T A L	566.790	566.790	-

Perioada de rotatie a datoriilor la 30.09.2020 = 729,28 zile > 441,03 zile la 30.09.2020.

*Societatea a incasat in data de 30 septembrie 2021 suma de 323.617 lei reprezentand contravaloarea garantii participare licitatie publica vanzari active Bar L2 si Terasa Tineretului .

b) Contul de profit si pierderi pe ultimii trei ani (2019, 2020, 2021) exprima evolutia economico – financiara a societatii conform datelor din tabelul de mai jos:

Evolutia potentialului financiar	30.09 2019	30.09 2020	30.09 2021
I. VENITURI TOTALE ,din care:	459.301	429.658	469.511
- cifra de afaceri	314.719	204.757	212.172

<i>Evolutia potentialului financiar</i>	30.09 2019	30.09 2020	30.09 2021
1.1. Venituri din exploatare	405.186	398.024	443.410
- vanzari de marfuri	-	-	-
- venituri din productie	-	-	-
- venituri din inchirieri si leasing	314.719	204.757	212.172
- venituri din activitati diverse	87.467	121.267	231.238
- venituri din lucrari executate	-	-	-
- alte venituri (vanzari active)*	3.000	72.000	-
1.2. Venituri financiare	54.115	31.634	26.101
II.CHELTUIELI TOTALE,din care:	505.683	560.903	554.121
- cheltuieli priv.marfurile	-	-	-
- cheltuieli materiale	19.245	18.323	15.570
- cheltuieli cu personalul	419.702	312.734	225.286
- cheltuieli lucrari servicii terti	41.779	44.870	52.117
- chelt cu impozite si taxe	41.415	33.679	27.508
- cheltuieli cu amortizarea	90.483	185.980	163.766
- alte cheltuieli exploatare**	-107.054	- 44.158	68.633
2. Cheltuieli financiare	113	9.475	1.241
3. Cheltuieli extraordinare	-	-	-
III.PROFIT BRUT	- 46.382	- 131.245	- 84.610
IV.IMPOZIT PE PROFIT	-	-	4.884
V. PROFIT NET	- 46.382	- 131.245	-89.494

*Societatea a desfasurat licitatia publica in data de 30 septembrie 2021 pentru vanzarea activelor Bar L2 si Terasa Tineretului ambele fiind adjudecate astfel :

- Bar L2 la valoarea de 112.000 euro la cursul de 4,9480 leu/euro,
- Terasa Tineretului la valoarea de 215.000 euro la cursul de 4,9480 leu/euro.

**Societatea a inregistrat alte cheltuieli de exploatare in suma totala de 68.633 lei respectiv: utilitati recuperate de la chiriasi (concomitent suma se inregistreaza si la venituri) , 61.132 lei, valoare provizion constituit pentru debit restant chirias Sbirnea Costinel in suma de 6.985 lei si diverse in suma de 516 lei.

Conform tabelului de mai sus in perioada analizata Regal SA a obtinut venituri totale in suma de 469.511 lei si a inregistrat cheltuieli totale in suma de 554.121 lei, rezultand o pierdere inaintea impozitarii in suma de 84.610 lei, fata de prevederea bugetara la in care a fost prognozata o pierdere inaintea impozitarii de 64.710 lei.

Motivul cresterii pierderii consta in faptul ca nu a avut loc vanzarea activului Terasa Tineretului, prognozat cu un venit total de 770.000 lei si o valoare a cheltuielii cu cedari active de 580.000 lei, din care ar fi rezultat un profit brut de 190.000 lei.

VENITURI

Analizand veniturile exercitiului financiar la 30.09 2021 se observa ca 45,19 % il reprezinta veniturile din inchirieri, 5,56 % veniturile financiare si 49,25 % alte venituri.

Analizand veniturile obtinute la 30.09 2021 comparativ cu cele obtinute in aceiasi perioada a anului 2020, se constata ca in anul 2021 s-au obtinut venituri totale mai mari cu 39.853 lei, urmare inregistrarii in „alte venituri” suma de 66.565 lei incasat de la Brates Prut Frumusita reprezentand c/v daune interes(lipsa folosinta teren Complex Francezi), 7.406 lei cedare spatiu comercial in suprafata de 44,80 mp din Complex Francezi, i Dima Viorel in contul datoriei si suma de 75.590 lei c/v dividende neridicate aferente anului 2017, desi veniturile din inchirieri au scazut urmare efectului pandemiei CoVid-19.

La data de 30.09.2021 disponibilitatile erau in suma totala de 2.075.532 lei cu 189.516 lei mai mari fata de inceputul anului.

Parte din disponibilitati se regasesc si in depozite pe termen scurt la urmatoarele banci:

- Banca Comerciala Romana (Ideal)	- 701.843 lei
- Garanti Bank	- 481.763 lei
- First Bank	- 519.500 lei

b) CHELTUIELI

Cheltuielile totale efectuate in perioada analizata in suma de 554.121 lei (anexa 1) s-au incadrat in cele prognozate in BVC pe anul 2021 realizandu-se in procent de 47,65 %.

Fata de aceiasi perioada a anului 2020 s-au realizat in procent de 98,79 %.

Cheltuielile financiare in suma de 1.241 lei reprezinta depreciere pret actiuni SNG Romgaz.

c) PROFIT

Activitatea Regal Galati la 30.09 2021 s-a incheiat cu pierdere de 89.494 lei.

INVESTITII

La 30.09.2021 societatea nu a efectuat cheltuieli pentru investitii.

Numele auditorului financiar extern

Auditorul societatii este Deloitte Audit SRL, inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu certificatul nr.1504/2001 numit de AGOA din data de 16.04.2021.

Situatiile financiare la 30.09.2021 nu sunt auditate.

Situatia litigiilor

In cursul perioadei 01.01-30.09 2021 societatea a depus eforturi pentru incasarea prin cont si prin sistemul de compensare. Sunt in curs de executare silita trei 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 12.875 lei.

SITUATIA LISTA LITIGIILOR REGAL SA existente la 30.09.2021. Dosare pe rol:

<i>Nr crt</i>	<i>Nr.Dosar</i>	<i>Reclamant</i>	<i>Parat</i>	<i>Motivul litigiului</i>	<i>Valoare Pretentii (lei)</i>	<i>Instanta</i>	<i>Stadiul actual</i>
1	625/324/2020	REGAL SA	VITIMAS SA	pretentii	76.513,00	Judecatoria Tecuci	Cerere admisa
2	1611/121/2016	REGAL SA	ARCBLANK SRL	creanta	19.440,00	Tribunalul GI	In curs
3	12390/233/2020	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretentii	71.090,00	Judecatoria GI	Cerere admisa

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 2021 au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si bilatul contabil intocmit la 30.09.2021 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 2021, sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare la 30.09.2021 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 2021
2. Note la situatiile financiare.
3. Bilant la 30.09.2021

Presedinte CA,
Esanu Vasile Romeo

Anexa nr.1

SITUATIA GRADULUI DE REALIZARE A BVC. PE TRIMESTRUL III 2021

Nr. crt.	Specificatie	Realizat 30.09.2020	30.09 2021		Gr realiz. (%)
			BVC	Realizat	
I.	VENITURI TOTALE	429.658	1.098.200	469.511	42,75
1.	Venituri exploatar, din care:	398.024	1.088.700	443.410	40,73
a	Venit din activ. baza	204.757	281.700	212.172	75,32
	- vanzari cu amanunt.	-	-	-	-
	- venituri productie	-	-	-	-
	- venit.,inchirieri	204.757	281.700	212.172	75,32
b	Venituri alte activitati	193.267	807.000	231.238	28,65
	- venit din activ. div.	-	-	-	-
	-venit vanzare active	72.000	770.000	-	-
	- alte venituri	121.267	37.000	231.238	624,97
2	Venituri financiare	31.634	9.500	26.101	274,75
	- venit din dobanzi	25.835	6.000	14.111	235,18
	- venit.din inv.financiare	2.970	1.500	6.279	418,60
	-venit diferente curs	1.679	1.000	4.432	443,20
	-venit dividende primite	1.150	1.000	1.279	127,90
	- venit.din sconturi	-	-	-	-
II.	CHELT. TOTALE	560.903	1.162.910	554.121	47,65
1.	Cheltuieli exploatare	551.428	1.158.910	552.880	47,71
a	Cheltuieli materiale	18.323	23.100	15.570	67,40
	-chelt.privind marf.	-	-	-	-
	- chelt.materiale	18.323	23.100	15.570	67,40
b	Chelt. cu personalul	312.734	241.300	225.286	93,36
c	Chelt. amortizarea	185.980	164.500	163.766	99,55
d	Impoz.taxe si vars.	33.679	30.000	27.508	91,69
e	Chelt.cedari active	44.300	580.000	-	-
f	Alte cheltuieli	- 43.588	120.010	120.750	100,62
2.	Cheltuieli financiare	9.475	4.000	1.241	31,03
III	PROFIT BRUT	- 131.245	-64.710	- 84.610	130,75
IV	IMPOZIT PE PROFIT	-	9.000	4.884	54,27
V	PROFIT NET	- 131.245	-73.710	- 89.494	121,41

REGAL S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021**

**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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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 2021.

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

Contabilitatea operatiunilor 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 semestriale proprii.

A. Principii contabile

1) Principiul continuității activității

Contextul actual cauzat de pandemia COVID19 prin masurile luate de guvernanti (prin starea de urgenta sau starea de alerta, in functie de evolutia numarului de cazuri) a redus semnificativ activitatea restaurantelor si a spatiilor cu destinatie organizare evenimente.

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

Urmare acestui fapt, tinand cont ca o parte semnificativa a veniturilor din chirii inregistrate de Societate in trimestrul III 2021 au fost obtinute de la chirasii restaurantelor, acestea au fost mai mici fata de trimestrul III 2020 cu 46,44 v/% ,urmare reducerii chiriilor pe perioada starii de alerta.

Societatea va continua funcționarea intr-un viitor previzibil fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. In baza rezultatelor din exploatare, a poziției financiare si a lichiditatilor disponibile, administratorii considera ca principiul continuitatii activității este 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 ANUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în 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 anuale 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 prestațiilor 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 prevad 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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

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

B. Politici contabile semnificative

(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. 58/2021, 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 anului 2021 Societatea va continua 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 2021.

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.

În cazul în care, ca urmare a pandemiei de Covid 19, veniturile operationale din activitatea de chirie și din vânzarea de active vor fi afectate, din analiza formală efectuată Societatea are asigurat fluxul de numerar necesar cheltuielilor operationale pentru o perioadă de aproximativ 6 ani începând cu anul 2021. Această analiză a fost efectuată ținând cont de următoarele premise :

Venituri din chirii realizate în procent de 60/% respectiv 300.000 lei pe an.

Cheltuieli operationale totale 530.110 lei anual.

Lichidități la 30.09.2021 2.075.532 lei

Venituri din vânzări active 0 lei

(c) Moneda funcțională și de raportare

Moneda funcțională a Societății este leul românesc. Sumele din situațiile financiare semestriale 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. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierderi, în cadrul rezultatului trimestrial.

Cursul de schimb al principalelor monede străine:

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

	31 decembrie		30 septembrie	
	2020		2021	
Dolar (USD)	1 : LEU	3.9660	1 : LEU	4.2653
Euro (EUR)	1 : LEU	4.8694	1 : LEU	4.9471

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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 semestriale 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. Desi aceste estimari individuale prezinta un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situatiilor 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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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)

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

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

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. Informatiile utilizate in reevaluare sunt ancorate la contextul actual al pandemiei si efectului asupra fluxurilor viitoare de numerar.

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 se 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:

Tip	Ani
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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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 minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială. Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare sunt prezentate separat în contul de profit și pierdere. Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

(iv) Scoaterea din evidență sau cedarea

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

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

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 datoriilor 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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)

B. Politici contabile semnificative (continuare)

(I) 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 raportarilor semestriale, 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 raportarilor trimestriale.

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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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 ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(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.

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

3.1 Imobilizari necorporale

Valoarea bruta

	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30 septembrie 2021
Alte imobilizari necorporale	122.072	-	-	122.072
Total	122.072	-	-	122.072

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

	Sold la 1 ianuarie 2021	Ajustari in cursul anului	Reduceri sau reluari	Sold la 30 septembrie 2021
Alte imobilizari necorporale	121.069	335	-	121.404
Total	121.069	335	-	121.404
Valoarea neta contabila	-			668

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la cost.

3.2 Imobilizari corporale

	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Din care din reevaluare	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30 septembrie 2021
Terenuri	369.528	-	-	-	369.528
Constructii	1.270.179	-	-	-	1.270.179
Investitii imobiliare	6.361.608	10.303	-	-	6.371.911
Instalatii tehnice si masini	210.197	-	-	-	210.197
Alte instalatii, utilaje si mobilier	27.159	-	-	-	27.159
Imobilizari corporale in curs de executie	18.125	-	-	-	18.125
Total	8.256.796	10.303	-	-	8.267.099

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

3.2 Imobilizari corporale (continuare)

Cresterile de investitii imobiliare sunt influentate de punerea in functiune a constructiei din Complex Francezi in suma de 10.303 lei, cu o suprafata de 44,80 mp. urmare Sentintei Civile nr. 7632/2020.

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

	Sold la 1 ianuarie 2021	Ajustari in cursul anului	Reduceri din reevaluare	Reduceri din cedari	Sold la 30 septembrie 2021
Constructii	223	37.109	-		37.332
Investitii imobiliare	-	124.231	-	-	124.231
Instalatii tehnice si masini	165.110	2.092	-	-	167.202
Alte instalatii, utilaje si mobilier	27.159	-	-	-	27.159
Total	192.492	163.432	-	-	355.924
Valoarea neta contabila	8.064.304				7.911.175

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniu (cladiri si terenuri) sunt prezentate la valoarea justa urmare inregistrarii reevaluarii la 31.12.2020. Terenurile detinute de Societate sunt situate in Galati. Suprafata totala a terenurilor detinute este de 7.728 metri patrati cu o valoare justa de 4.144.231 lei. La 30 septembrie 2021, Societatea detine polite de asigurare pentru constructii.

Investitiile imobiliare la 30 septembrie 2021 la valoare justa includ suma de 2.597.208 lei aferenta cladirilor (scopul acestora fiind de organizare evenimente sau magazine comerciale) si suma de 3.774.703 lei, aferenta terenurilor. Imobilizarile corporale in curs de executie existente in sold la finele trimestrului III 2021 in suma de 18.125 lei, reprezinta cheltuieli pentru obtinere autorizatie construire si autorizatie ISU la Terasa Tineretului.

Imobilizarile corporale ipotecate

Societatea nu are imobilizari corporale gajate sau ipotecate la 30 septembrie 2021.

4. CREANTE

	31 Decembrie	30 septembrie	Termen de lichiditate	
	2020	2021	Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	77.252	57.046	57.046	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(56.324)	(12.874)	(12.874)	-
Clienti la valoare neta	20.928	44.172	44.172	-
Creante cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat	8.379	3.837	3.837	-
Debitori diversi	-	-	-	-

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	-	-	-	-
Dobanzi de incasat	807	3.473	3.473	-
Total creante	30.114	51.481	51.481	-

In trimestrul III 2021, Societatea a anulat partial din ajustarile de valoare, constituite in anii precedenti:

Denumire	Sold la 1 ianuarie 2021	Transferuri		Sold la 30 septembrie 2021
		in cont	din cont	
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	56.324	6.985	50.435	12.874
				-
Total	56.324	6.985	50.435	12.874

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti la 30.09.2021 sunt in suma totala de 12.874 lei.

5. Investitii pe termen scurt

	31.12.2020	30.09.2021
Actiuni cotate emise de rezidenti	21.131	26.170
	21.131	26.170

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci	31.12.2020	30.09.2021
Disponibilitati la banci in lei	1.871.905	1.2.066.833
Disponibilitati in casa in lei	14.111	8.699
	1.886.016	2.075.532

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

7. DATORII

	31 decembrie	30	Termen de lichiditate	
	2020	septembrie 2021	Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	69.427	4.550	4.550	-
Datorii cu personalul si asimilate	32.146	23.489	23.489	-
Datorii cu asigurarile sociale	9.099	9.282	9.282	-
Datorii cu bugetul statului	36.065	6.324	6.324	-
Datorii fata de actionari	24.069	24.069	24.069	-
Dividende de plata (i)	208.482	140.711	140.711	-
Imprumuturi si datorii asimilate	37.125	34.412	34.412	-
Alti creditor	336	323.953	323.953	-
	416.749	566.790	566.790	-

- (i) „Dividende de plata” reprezinta dividende neridicate la 30 septembrie 2021 cu urmatoarea componenta: an 2018 = 82.111 lei si an 2019 = 60.691 lei.

Societatea nu are angajate imprumuturi bancare la 30 septembrie 2021

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

Linia Alti creditor contine garantii participare licitatie vanzari active (BAR L2 si TERASA TINERETULUI).

8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2021	in cont	din cont	30 septembrie 2021
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

9. CAPITAL SI REZERVE

Participatii si surse de finantare

Actiuni si obligatiuni

Capital social subscis si varsat la 30.09.2021	120.000
Numarul actiunilor subscrise si varsate la 30.09.2021	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 2021	-
Numarul actiunilor subscrise si achitate in trimestrul III 2021	-
Numarul actiunilor anulate in trimestrul III 2021	-
Obligatiuni emise	-

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

10. CAPITAL SI REZERVE (continuare)

Structura actionariatului se prezinta astfel:

Actionar	Nr. actiuni		Procent %	
	31 decembrie 2020	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020	30 septembrie 2021
EVERGENT INVESTMENT 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	973	1.164	0.0811	0.0970
- persoane fizice	53.734	53.543	4.4778	4.4619
Total	1.200.000	1.200.000	100.00	100.00

Capital subscris si varsat - la 30 septembrie 2021 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 2021 sunt de 7.390.437 lei (31.12.2020: 7.534.835 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 , 2019 si 2020 (in baza rapoartelor intocmite de catre evaluatori autorizati).

Rezerve legale - la 30 septembrie 2021 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 2.272.520 lei (31.12.2020: 2.128.122 lei).

10. CIFRA DE AFACERI

	30.09.2020	30.09.2021
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	204.757	212.172
	204.757	212.172

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 2020: 3).

Structura personalului la finalul perioadei de raportare pe principalele activitati conform structurii organizatorice este urmatoarea:

Categorie	Numar salariati	
	31 decembrie 2020	30 iunie 2021
Activitate de management de varf	1	-
Activitate economica si comerciala	3	3
Alte activitati functionale	-	-

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

Total 4 3

Salarizarea directorilor si administratorilor

La 30 septembrie 2021, componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

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

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

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

Componenta Conducerii executive la 30 septembrie 2021 este urmatoarea:

Nume	Funcție
Trandafir Elena	Director General

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 61,11 % din fondul de salarii al celor III trimestre ale anului 2021.

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 celor III trimestre ale anului 2021.

Salarizarea celorlalte categorii de salariatii

Fondul de salarii brut realizat in cele III trimestre ale anului 2021 este de 220.332 lei (2020: 305.856 lei).

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

- contributia asiguratorie de munca	4.954
- cheltuieli sociale	-

fiind in cele III trimestre ale anului 2021 in suma totala de 4.954 lei (2020: 6.878 lei).

Cheltuiala totala inregistrata cu personalul, in cele III trimestre ale anului 2021, este de 225.286 lei (2020: 312.734 lei).

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2021
1. Cifra de afaceri neta	204.757	212.172
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	243.956	415.146
3. Cheltuielile activitatii de baza	243.956	401.516
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	-	13.630
5. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(39.199)	(202.974)
6. Cheltuielile generale de administratie	256.253	69.101
7. Alte venituri din exploatare	331.267	231.238
8. Alte cheltuieli din exploatare	189.219	68.633
9. Rezultatul din exploatare (5-6-8+7)	(153.404)	(109.470)

Linia Alte venituri din contul prescurtat de profit si pierdere include:

Denumire	30 septembrie 2020	30 septembrie 2021
Venituri din imobilizări financiare	-	-
Venituri din dividend incasate	1.150	1.279
Venituri din investiții financiare cedate	2.970	6.279
Venituri din dobânzi	25.835	14.111
Alte venituri financiare	1.679	4.432
Alte venituri din exploatare	193.267	231.238
TOTAL	224.901	257.339

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

Denumire	30 septembrie 2020	30 septembrie 2021
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	4.895	2.722
Cheltuieli privind materialele nestocate	2.761	1.776
Cheltuieli privind energia și apa	8.967	8.091
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1.168	-
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.959	3.348
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	7	5
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	2.433	9.948
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	125	-
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	-	-
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	5.476	5.655
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.515	1.218
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	32.188	31.942
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	33.679	27.508
Alte cheltuieli de exploatare	86.621	61.648
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	9.475	1.241

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

TOTAL	<u>191.269</u>	<u>155.102</u>
--------------	----------------	----------------

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

13. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)

In cursul celor III trimestre ale anului 2021, rezultatul din exploatare a inregistrat o pierdere in suma de 109.470 lei, fata de aceiasi perioada a anului precedent cand sa inregistrat o pierdere de 153.404 lei, iar nivelul cifrei de afaceri a inregistrat o crestere de 103.62 % fata de aceiasi perioada a anului precedent, Cheltuielile de exploatare au inregistrat o scadere de 101,02 % fata de aceiasi perioada a anului precedent.

13. ALTE INFORMATII

13.1 Repartizarea profitului

La 30.09.2021 societatea inregistreaza un profit fiscal de 30.523 lei.

Impozitul pe profit

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2021
1. Rezultat brut	(131.245)	(84.610)
2. Deduceri	-	-
3. Venituri neimpozabile	139.149	36.893
4. venituri impozabile	195.986	144.398
5. Cheltuieli nedeductibile	128	7.628
6. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti	-	-
7. Profit/pierdere impozabila(1-2-3+4+-5-6)	(74.280)	30.523
8. Impozit pe profit datorat (7*16%)	-	4.884

14.2 Indicatori economico-financiar

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2021
1. INDICATORI DE LICHIDITATE		
Lichiditate curenta (nr. ori)	4,72	3.80
Lichiditate imediata (nr. ori)	4,71	3.80
2. INDICATORI DE RISC		
Grad de indatorare	3.91	5.95
3. INDICATORI DE GESTIUNE		
Viteza de rotatie a debitelor – clienti (nr. zile)	108,37	47.46
Viteza de rotatie a creditelor – furnizor (nr. zile)	13,92	15.29
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. ori)	0.02	0.03
Viteza de rotatie a activelor totale (nr. ori)	0.03	0.02
4. INDICATORI DE PROFITABILITATE		
Rentabilitatea capitalului angajat	0,00	0.00
Marja bruta din vanzari (%)	0,00	0.00
5. INDICATORI PRIVIND REZULTATUL PE ACTIUNE		
Rezultatul pe actiune de baza (lei/act.)	-	-

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.3 Indicatori economico-financiar (continuare)

I. Indicatori de lichiditate

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

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

II. Indicatori de risc

Gradul de indatorare al Societatii, este calculat ca raport intre capitalul imprumutat pe termen lung si capitalul propriu. Societatea nu are contractate credite bancare in exercitiul financiar al trimestrului III 2021 si nici in exercitiul financiar al trimestrului III 2020.

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. (in prezent denumita „EVERGENT INVESTMENTS” 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 0,0970% si alte persoane fizice 4,4619%).

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

In exercitiul financiar al trimestrului III 2020 si exercitiul financiar al trimestrului III 2021, nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu EVERGENT INVESTMENTS 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 cele III trimestre ale anului 2021.
In cele III trimestre ale anului 2021 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.

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

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 continu 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.

Disponibilul aflat la dispozitia societatii este suficient pentru ca societatea sa-si desfasoare activitatea in conditii normale si sa-si onoreze toate obligatiile scadente, inclusiv in conditiile impuse de pandemie.

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.

i. Expunerea REGAL SA in piata:

Societatea desfasoara, in prezent, activitati de inchiriere si, dupa caz, vanzare a spatiilor comerciale din patrimoniul propriu. Activitatile desfasurate de chiriasi in spatiile comerciale inchiriate sunt: alimentatie publica (3), birouri (2), magazine (1), magazin haine (1).

Pe fondul pandemiei COVID 19, estimam ca vor fi inchiriate si alte spatii - dintre cele ramase neinchiriate (birouri).

ii. Relatia cu clienții sau scăderea cererilor de inchiriere:

In conditiile actuale, activitatile de alimentatie publica fiind incetate, munca de birou desfasurandu-se la domiciliu iar comertul fiind limitat, chiriasii solicita suspendarea platii chiriei. In cazul in care aceste cereri nu ar fi aprobate, se pune problema rezilierii contractelor de inchiriere, fie la initiativa chirasilor, fie pentru neplata chiriei.

iii. Impactul asupra comunicarii:

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

Mijloacele de comunicare folosite de societatea REGAL SA sunt : email; telefon, web-siteul societatii, posta. Comunicarea nu este afectata de COVID-19.

iv. Furnizori , întârzieri sau întreruperi în furnizare:

Furnizorii societatii sunt cei de utilitati (electricitate, gaze, apa-canal), de telefonie si internet. Eventualele intreruperi in furnizare ar avea efect doar in privinta comunicarii (on-line, telefonie, fax), deoarece societatea REGAL SA nu desfasoara activitate proprie in spatiile date in chirie. Nu este cazul de a solicita sprijin de la Guvern pentru plata utilitatilor, in aceasta perioada consumul fiind foarte redus in comparatie cu alte perioade ale anului.

v. 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 fi instruit 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.

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 ale trimestrului III 2021.

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.

REGAL S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

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 cele III trimestre ale anului 2021.

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. La 30 septembrie 2021, Societatea nu a inregistrat nici o 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

Societatea a analizat pe baza evenimentelor ulterioare si a datelor disponibile la acest moment posibilele evolutii cauzate de pandemie 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 si se poate sustine activitatea in urmatoarele 3 luni.

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 11.11.2021, de către:

Ec. Elena Trandafir,
DIRECTOR GENERAL

Contabil Sef,

Bifați numai
dacă
este cazul: Mari Contribuabili care depun bilanțul la București Sucursala GIE - grupuri de interes economic Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris An TrimestruAnul **2021**

Suma de control

120.000

Entitatea REGAL SA

Adresa

Județ

Galati

Sector

Localitate

GALATI

Strada

BRAILEI

Nr.

17

Bloc

Scara

Ap.

Telefon

0236411801

Număr din registrul comerțului

J17/52/1991

Cod unic de înregistrare

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 închiriate

 Raportari contabile **Trimestriale**

30.09.2021

 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 30.06.2021 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 OMF nr.763/ 2021 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro.

F10 - SITUAȚIA ACTIVEI, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

Indicatori :

Capitaluri - total

9.521.563

Capital subscris

120.000

Profit/ pierdere

-89.494

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

TRANDAFIR ELENA

Numele și prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Semnătura

Semnătura electronică

Formular VALIDAT

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.09.2021

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.763/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	30.09.2021
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	1.003	668
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	8.064.304	7.911.175
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	8.069.016	7.915.552
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	2.940	1.911
II.CREANȚE				
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)	30.114	51.481
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	30.114	51.481
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	21.131	26.170
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	1.886.016	2.075.532
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	1.940.201	2.155.094
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	18.589	17.707
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	18.589	17.707
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ A UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+473***+509+5186+519)	15	13	416.749	566.790
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	1.542.041	1.606.011
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	9.611.057	9.521.563
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+473***+509+5186+519)	18	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din 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 (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din 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 (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
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	7.534.835	7.390.437
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	2.063.738	2.076.620
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	131.516	89.494
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	9.611.057	9.521.563
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	9.611.057	9.521.563

*) 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 si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Cod 20

la data de 30.09.2021

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		01.01.2020-30.09.2020	01.01.2021-30.09.2021
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	204.757	212.172
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02	224.901	257.339
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03	1.699	2.981
Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	04	312.734	225.286
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	05	55.201	170.752
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	191.269	155.102
7. Impozite (ct.691 + 695 + 698)	07		4.884
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	131.245	89.494

*) 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 30.09.2021

F30 - pag. 1

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat		Nr.rd. OMF nr.763/ 2021	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A			B	1		2
Unitați care au inregistrat profit		01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere		02	02	1		89.494
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere		03	03			
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A			B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	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			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate		10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12			
- contributi 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, contributi 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			
III. Numar mediu de salariatii			Nr. rd.	30.09.2020		30.09.2021
A			B	1		2
Numar mediu de salariatii		20	19	3		3
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie		21	20	3		3
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții 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		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	30.09.2020	30.09.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	30.09.2020	30.09.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	30.09.2020	30.09.2021
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	52	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	53	47		

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	3.709	3.709
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	55	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50		
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- detineri de cel puțin 10%	59	52a (303)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	3.709	3.709
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	3.709	3.709
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	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:	64	57	86.501	57.046
- 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)	65	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	66	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	67	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)	68	61	40.618	3.837
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	69	62		1.324
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	70	63	40.618	2.513
- subvenții de încasat(ct.445)	71	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	72	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	73	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	74	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)	75	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	76	69	19.718	17.708
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	77	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)	78	71	19.718	17.708

- 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)	79	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	80	73	6.798	3.473
- de la nerezidenți	81	74		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	82	74a (305)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	83	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	84	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	85	77		
- părți sociale emise de rezidenți	86	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	87	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	88	80		
- dețineri de obligațiuni verzi	89	80a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	90	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	91	82	14.106	8.699
- în lei (ct. 5311)	92	83	14.106	8.699
- în valută (ct. 5314)	93	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	94	85	1.439.726	2.066.833
- în lei (ct. 5121), din care:	95	86	1.439.726	2.066.833
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	96	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	97	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	98	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	99	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	100	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	101	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)	102	93	329.574	566.790
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd .95+96)	103	94		
- în lei	104	95		
- în valută	105	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.98+99)	106	97		
- în lei	107	98		
- în valută	108	99		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	109	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	110	101		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	111	102		
- în valută	112	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	113	104	42.825	34.412
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	114	105		

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	115	105a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	106	8.251	4.551
- 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)	117	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	118	108	28.187	23.488
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	119	109	10.927	15.606
- datorii în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	120	110	8.722	8.722
- datorii fiscale în legatură cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	121	111	2.205	6.884
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	122	112		
- alte datorii în legatură cu bugetul statului (ct.4481)	123	113		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451)	124	114		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	125	115		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	126	116		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	127	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	128	118	239.384	488.733
-decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581)	129	119	239.048	164.780
-alte datorii în legatură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legatură cu instituțiile publice (instituțiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	130	120	336	323.953
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	131	121		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.269+509)	132	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	133	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	134	124		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	135	124a (306)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	136	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	137	126	120.000	120.000
- acțiuni cotate 3)	138	127	120.000	120.000
- acțiuni necotate 4)	139	128		
- părți sociale	140	129		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	141	130		
Brevete și licențe (din ct.205)	142	131	1.337	1.337
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	30.09.2020	30.09.2021

A		B	1		2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		143	132				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			Nr. rd.	30.09.2020		30.09.2021	
A		B	1		2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		144	133				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		145	134				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		146	135				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			Nr. rd.	30.09.2020		30.09.2021	
A		B	1		2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)		147	136				
XII. Capital social vărsat			Nr. rd.	30.09.2020		30.09.2021	
A		B	Suma (lei)		Suma (lei)		
			% 6)		% 6)		
			Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)		148	137	120.000	X	120.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)		149	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală		150	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală		151	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		152	141				
- cu capital integral de stat		153	142				
- cu capital majoritar de stat		154	143				
- cu capital minoritar de stat		155	144				
deținut de regii autonome		156	145				
- deținut de societăți cu capital privat		157	146	111.723	93,10	111.742	93,12
- deținut de persoane fizice		158	147	5.373	4,48	5.354	4,46
- deținut de alte entități		159	148	2.904	2,42	2.904	2,42
XIII. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020		2021		
- Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		160	148a (304)				
XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020		2021		
- Dividende interimare repartizate 7)		161	148b (307)				
XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)			Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	30.09.2020		30.09.2021		

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	162	149		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	163	150		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	164	151		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	165	152		
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	30.09.2020	30.09.2021
Venituri obținute din activități agricole	166	153		

XVII. Situatia veniturilor si cheltuielilor		Nr. rd.	Sume (lei)	
			30.09.2020	30.09.2021
A		B		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 155+156-157+158+159)	167	154	204.757	212.172
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	168	155	204.757	212.172
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	169	156		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	170	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)	171	159		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	172	160		
Sold D	173	161		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	174	162		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	175	163		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	176	164		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	177	165		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815),din care :	178	166	193.267	231.238
- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	179	167		
- venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	180	168		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 154+160 -161+(162 la 166))	181	169	398.024	443.410
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	182	170	1.699	2.981
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	183	171	7.657	4.498
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	184	172	8.967	8.091
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	185	173		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	186	174		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 176+177)	187	175	312.734	225.286
a) Salarii și indemnizații 8) (ct.641+642+643+644)	188	176	305.856	220.332
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	189	177	6.878	4.954
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 179-180)	190	178	185.980	163.766
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	191	179	185.980	163.766
a.2) Venituri (ct.7813+ din ct.7818)	192	180		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 182-183)	193	181	4.221	6.985
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+ din ct.6818)	194	182	7.221	57.420
b.2) Venituri (ct.754+7814+ din ct.7818)	195	183	3.000	50.435
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 185 la 190)	196	184	165.170	141.273
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621 +622+623+624+625+626+627+628)	197	185	44.870	52.117
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)	198	186	33.679	27.508
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	199	187		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	200	188		

11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	201	189		
- inundații	202	189a (322)		
- secetă	203	189b (323)		
- alunecări de teren	204	189c (324)		
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+ 6582 + 6583 +6584+ 6588)	205	190	86.621	61.648
—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)	206	192	-135.000	
- Cheltuieli (ct.6812)	207	193		
- Venituri (ct.7812)	208	194	135.000	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 170 la 173-174+175+178+181+184+192)	209	195	551.428	552.880
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 169-195)	210	196	0	0
- Pierdere (rd. 195-169)	211	197	153.404	109.470
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	212	198		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	213	199		
13. Venituri din dobânzi (ct.766)	214	200	25.835	14.111
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	215	201		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	216	202		
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	217	203	5.799	11.990
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	218	204		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 198+200+202+203)	219	205	31.634	26.101
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 207-208)	220	206		
- Cheltuieli (ct.686)	221	207		
- Venituri (ct.786)	222	208		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	223	209		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	224	210		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	225	211	9.475	1.241
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 206+209+211)	226	212	9.475	1.241
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 205-212)	227	213	22.159	24.860
- Pierdere (rd. 212-205)	228	214	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 169+205)	229	215	429.658	469.511
CHELTUIELI TOTALE (rd. 195+212)	230	216	560.903	554.121
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 215-216)	231	217	0	0
- Pierdere (rd. 216-215)	232	218	131.245	84.610
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	233	219		4.884
20. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	234	220		

21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	235	221		
22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE :				
- Profit (rd. 217-218-219-220 -221)	236	222	0	0
- Pierdere (rd. 218+219+220+221-217)	237	223	131.245	89.494

F30 - pag.9

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnatura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

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

S-au intocmit situatiile financiare semestriale la 30/09/2021 pentru :

Societatea "REGAL" SA

Judetul: GALATI

Adresa: localitatea GALATI, str. BRAILEI, nr. 17

Numar din registrul comertului: J17/52/1991

Forma de proprietate: 34 -Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 5610 – Restaurante

Cod unic de inregistrare: 1647588

Subsemnatul: ec. TRANDAFIR ELENA, in calitate de Director General, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare trimestriale la 30/09/2021 si confirma ca:

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

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

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

DIRECTOR GENERAL,
ec. TRANDAFIR ELENA



**REGAL SA
GALATI**

Galati J17/52/1991

Str. Brailei nr.17, Complex "Potcoava de Aur"

Nr.de ordine in Registrul Comertului

Tel/Fax:0236/41.18.01;0236/41.47.46

E-mail:regalgalati2001@yahoo.com

Web:www.regalgi.ro

Cod Unic de Inregistrare:1647588

Cod de Inregistrare Fiscala: RO 1647588

Cont IBAN nr.RO79RNCB0141032883870001

BCR

Capitalul social subscris si varsat: 120.000 lei RON

**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 10.11.2021, urmatoarea hotarare:

**HOTARAREA NR.15
din data de 10.11.2021**

1. Consiliul de Administratie aproba Raportul de activitate la Trimestrul III 2021, insotit de situatiile financiare, spre a fi raportate pietei de capital.

PRESEDINTE CA
Esanu Romeo Vasile