

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2018 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 anuale la 31/12/2018 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale 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 S.A.**

**SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**

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

**(Împreună cu raportul auditorului independent și raportul administratorului)**

**CUPRINS:****PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 - 3
BILANT	4 - 5
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	6
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE	7 - 28
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 - 15

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,  
REGAL S.A.

### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale Societății REGAL S.A. („Societatea”), cu sediul social în Municipiul Galați, Str. Brailiei Complex Potcoava De Aur, Nr. 17, Județ Galați, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1647588, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere aferent exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

• Activ net / Total capitaluri proprii:	9.037.096 Lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	3.111.233 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectul cheie de audit	Cum a abordat auditul nostru aspectul
<p><b>Evaluarea investițiilor imobiliare</b></p> <p>Conform Notei 3.2 la situațiile financiare, Societatea detine investiții imobiliare înregistrate la o valoare de 2.058.804 lei la 31 Decembrie 2018 reprezentând terenuri și clădiri, deținute în scopul închirierii, precum și aprecierii capitalului.</p> <p>Ulterior recunoașterii inițiale a investițiilor imobiliare, Societatea folosește ca și politică contabilă metoda valorii juste. Valoarea justă a investițiilor imobiliare este determinată pe baza evaluării efectuate de un evaluator independent cu experiență în domeniu.</p> <p>Metoda de evaluare folosită de evaluatorul independent include date obținute din diverse surse, în funcție de tipul de activ, și implică raționamente profesionale și numeroase estimări.</p> <p>Datorită semnificației estimărilor și raționamentului pe care le implică o evaluare în acest domeniu și având în vedere valoarea investițiilor imobiliare, considerăm că evaluarea acestora constituie un aspect cheie al auditului.</p>	<p>Am efectuat următoarele proceduri cu privire la evaluarea investițiilor imobiliare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- am evaluat competențele, capabilitățile și independența evaluatorului independent extern;</li> <li>- am evaluat metodologia aplicată de către evaluator și am analizat dacă aceasta este consistentă cu practica utilizată, în baza cunoștințelor pe care le avem în domeniul imobiliar;</li> <li>- am obținut rapoartele de evaluare și am analizat rezonabilitatea ipotezelor cheie utilizate în modelul de evaluare, pentru un esanțion selectat;</li> <li>- am analizat acuratețea matematică a rezervei de reevaluare recunoscută în situațiile financiare;</li> </ul>

## Alte informații – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
  13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
  14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Irina Dobre, Director de audit



*Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar cu numărul 3344*

*În numele:*

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

*Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar cu numărul 25*

Sos. Nicolae Titulescu nr. 4- 8, America House, Intrarea de Est,  
Etajul 2 - zona Deloitte și Etajul 3, sector 1,  
București, România  
5 aprilie 2019



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

## **1. PREZENTAREA SOCIETATII**

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

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

Obiectele principale de activitate ale Societatii sunt:

- Alimentatie publica - Restaurante, cod CAEN 5610;
- Inchirierea de bunuri imobiliare proprii, cod CAEN 6820 – activitatea efectiv desfasurata in anul 2018.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **A. Principii contabile**

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

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

**3) Principiul prudenței** - La întocmirea situațiilor financiare anuale, 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 încălcare a principiului intangibilității.

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

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

**8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză** - Înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, conform cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare sunt evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative și în concordanță cu realitatea. Contractele încheiate între părți 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 EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

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

#### **Bazele întocmirii situațiilor financiare**

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

#### **Moneda de prezentare**

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei (RON).

#### **Folosirea estimărilor**

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

#### **Continuitatea activității**

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

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

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

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

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

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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

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

**(a) Principiul continuitatii activitatii**

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

**(b) Moneda de raportare**

Sumele din situatiile financiare anuale sunt prezentate in Lei.

**(c) Bazele contabilitatii**

Situațiile financiare anuale au fost întocmite in conformitate cu:

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

Aceste situatii financiare anuale individuale proprii sunt incheiate la 31 decembrie 2018 si cuprind:

- Bilant prescurtat
- Cont de profit si pierderi
- Date informative
- Situatia activelor imobilizate
- Note explicative la situatiile financiare anuale

**(d) Tranzactii in moneda straina**

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

Cursul de schimb al principalelor monede straine:

	<b>31 decembrie 2017</b>		<b>31 decembrie 2018</b>	
Dolar (USD)	1 : LEU	3.8915	1 : LEU	4.0786
Euro (EUR)	1 : LEU	4.6597	1 : LEU	4.6639

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

**(e) Utilizarea estimarilor**

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

**(f) Imobilizari necorporale**

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

(ii) *Costurile ulterioare*

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

(iii) *Amortizarea si ajustari pentru depreciere*

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

(iv) *Scoaterea din evidență sau cedarea*

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

**(g) Imobilizari corporale**

(i) *Active proprii*

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

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

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

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

**(g) Imobilizari corporale (continuare)**

*(ii) Cheltuielile ulterioare*

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

*(iii) Amortizarea si ajustari pentru depreciere*

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

Terenurile si imobilizarile in curs de executie nu se amortizeaza.

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

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

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

*(iv) Scoaterea din evidență sau cedarea*

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

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

**(h) Investiții imobiliare**

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

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

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

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

**(i) Imobilizari financiare**

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

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

**(j) Stocuri**

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

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

**(k) Creante si alte creante**

Creanțele sunt evaluate la valoarea probabilă de încasat.

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

Creanțele preluate prin cesionare sunt evidențiate la costul de achiziție pentru fiecare creanță preluată. 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.



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

**(I) Investitii pe termen scurt**

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

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

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

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

**(m) Casa și conturi la bănci**

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

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

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

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

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

**(n) Furnizori si alte datorii**

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

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.

**(o) Cheltuieli in avans/Venituri in avans**

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



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

**(p) Operatiuni in curs de clarificare**

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

**(q) Datoriile 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.

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

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

**(s) Provizioanele**

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

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

**(ș) Capitaluri proprii**

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

**(t) 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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

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

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

**(ț) Dividendele**

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

**(u) Recunoasterea veniturilor**

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

*Venituri din chirii*

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

*Venituri din refacturarea utilitatilor*

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

**(w) Recunoasterea cheltuielilor**

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

**(x) Impozitul pe profit curent și impozitul specific**

Impozitul pe profit și impozitul specific este determinat pe baza contului de profit și pierdere întocmit de societate, ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare (Legea 170/2016 și Legea 227/2015 – Codul fiscal), aplicată numai în anul 2017.

În anul 2018 societatea nu a mai desfășurat activitate de Alimentație Publică.

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**3. ACTIVE IMOBILIZATE**

**3.1 Imobilizari necorporale**

**Valoarea bruta**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Cedari, transferuri si alte reduceri</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>
Alte imobilizari necorporale	121.726	-	-	121.726
<b>Total</b>	<b>121.726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>121.726</b>
<b>Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)</b>				
	<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Ajustari in cursul anului</b>	<b>Reduceri sau reluari</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>
Alte imobilizari necorporale	121.197	289	-	121.486
<b>Total</b>	<b>121.197</b>	<b>289</b>	<b>-</b>	<b>121.486</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>529</b>			<b>240</b>

Imobilizarile necorporale in sold la finele anului 2018 reprezinta partea neamortizata a licentelor.

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la cost.

**3.2 Imobilizari corporale**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Transferuri</b>	<b>Cedari, transferuri si alte reduceri</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>
Terenuri	40.155	2.215.010	-	747.543	1.507.622
Constructii	2.977.441	599.139	-	2.708.575	868.005
Investitii imobiliare (terenuri si cladiri)	-	2.058.804	-	-	2.058.804
Instalatii tehnice si masini	744.318	-	-	368.063	376.255
Alte instalatii, utilaje si mobilier	109.968	-	-	67.489	42.479
Imobilizari corporale in curs de executie	6.945	82.761	-	80.976	8.730
<b>Total</b>	<b>3.878.827</b>	<b>4.955.714</b>	<b>-</b>	<b>3.972.646</b>	<b>4.861.896</b>

Cresterile de imobilizari corporale sunt influentate de inregistrarea reevaluarii la valoare justa a constructiilor si a terenurilor, precum si puneri in functiune a cheltuielilor cu investitiile efectuate in cursul anului in valoare totala de 80.976 lei, reprezentand anvelopare + zugraveli fatada Sediul Regal SA.

Cedarile si reducerile de imobilizari corporale constau in:

- Terenuri vanzari active in valoare de 9.465 lei;
- Transfer terenuri in investitii imobiliare in valoare de 738.078 lei;

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

**3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

- Constructiile reprezinta valoarea de inventar aferenta vanzarilor de active, Bar Brates Port, Bar Dunareana si Restaurant Pescarul in valoare totala de 1.387.848 lei, precum si anularea amortizarii cumulate la 31.12.2018 in suma totala de 801.517 lei, urmare inregistrarii reevaluarii constructiilor la valoare justa;
- Transfer constructii in investitii imobiliare in valoare de 1.320.726 lei;
- Instalatii termice si masini in valoare totala de 368.063 lei, reprezinta vanzarea de mijloace fixe, precum si casarea unor mijloace fixe;
- Alte instalatii, utilaje si mobilier in valoare totala de 67.489 lei, reprezinta deasemeni vanzarea de mijloace fixe ,precum si casarea unor mijloace fixe;

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

	<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Ajustari in cursul anului</b>	<b>Transferuri</b>	<b>Reduceri sau reluari</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>
Constructii	1.249.395	119.918	-	1.366.375	2.938
Instalatii tehnice si masini	703.414	5.114	-	367.351	341.177
Alte instalatii, utilaje si mobilier	109.150	167	-	67.490	41.827
<b>Total</b>	<b>2.061.959</b>	<b>125.199</b>	<b>-</b>	<b>1.801.216</b>	<b>385.942</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>1.816.868</b>				<b>4.475.954</b>

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

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

Activele corporale inchiriate la 31 decembrie 2018 la valoare justa sunt in suma de 1.320.726 lei la cladiri si in suma de 738.078 lei terenuri la valoare justa.

Imobilizarile corporale in curs de executie existente in sold la finele anului 2018 in suma de 8.730 lei, reprezenta avans ptr. obtinere autorizatie construire si autorizatie ISU la Terasa Tineretului si Restaurant Locomotiva.

**Active detinute in leasing financiar**

La 31.12.2018, Societatea nu are inregistrate active corporale achizitionate prin leasing financiar.

**Imobilizarile corporale ipotecate**

Societatea nu are imobilizari corporale gajate sau ipotecate la 31 decembrie 2018.

**3.3 Imobilizari financiare**

	<b>1 ianuarie 2018</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
Alte creante immobilizate	3.709	3.709
<b>Total</b>	<b>3.709</b>	<b>3.709</b>

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**STOCURI**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Materii prime si materiale consumabile	4.016	3.093
Produce finite si marfuri		-
	<b>4.016</b>	<b>3.093</b>

**4. CREANTE**

	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>Termen de lichiditate</b>	
			<b>Sub 1 an</b>	<b>Peste 1 an</b>
Cienti	322.984	101.137	101.137	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(261.982)	(64.695)	(64.695)	-
Cienti la valoare neta	61.002	36.442	36.442	-
Creante cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat	132.899	17.656	17.656	-
Debitori diversi	10.042	1.324	1.324	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	(2.031)	-	-	-
Debitori la valoare neta				-
Dobanzi de incasat	2.526	-	-	-
<b>Total creante</b>	<b>204.438</b>	<b>55.422</b>	<b>55.422</b>	<b>-</b>

In anul 2018, Societatea a constituit ajustari de valoare:

	<b>Sold la 1 ianuarie 2018</b>	<b>Transferuri</b>		<b>Sold la 31 decembrie 2018</b>
		<b>in cont</b>	<b>din cont</b>	
1. Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	261.982	20.640	217.927	64.695
2. Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi	2.031	-	2.031	-
<b>Total</b>	<b>264.013</b>	<b>20.640</b>	<b>219.958</b>	<b>64.695</b>

Transferuri:

- **In cont** :conform aprobarii CA din 07.02.2019 au fost constituite provizioane privind deprecierea creantelor pentru SC Deade SRL suma de 10.014 lei, SC Fine Yma Events SRL suma de 8.628 lei si SC Protonic Holiday SRL suma de 1.998 lei.
- **Din cont** conform aprobarii CA din 30.03.2018 a fost anulat provizionul constituit pentru debitul in suma de 38.892 lei al SC Lucid SRL precum si conform aprobarii CA din 07.02.2019 au fost anulate provizioane pentru SC Regida SRL suma de 107.197 lei , SC Lis Network SRL suma de 53.329 lei si SC Eurotrans Est SRL D suma de 20.540 lei.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti la 31.12.2018 sunt in suma totala de 64.695 lei.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**5. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Disponibilitati la banci in lei	3.526.385	5.378.037
Disponibilitati in casa in lei	11.485	9.355
	<u>3.537.870</u>	<u>5.387.392</u>

**6. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Prime de asigurare si alte cheltuieli	5.944	5.023
	<u>5.944</u>	<u>5.023</u>

**7. DATORII**

	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Sub 1 an</u>	<u>Peste 1 an</u>
Datorii comerciale	19.409	34.898	34.898	-
Datorii cu personalul si asimilate	22.567	28.234	28.234	-
Datorii cu asigurarile sociale	10.648	36.171	36.171	-
Datorii cu bugetul statului	355.305	483.730	483.730	-
Datorii fata de actionari	24.069	24.069	24.069	-
Dividende de plata	1.867	67.900	67.900	-
Imprumuturi si datorii asimilate	-	97.628	97.628	-
Alti creditorii	123.767	27	27	-
<b>Total datorii</b>	<u>557.632</u>	<u>772.657</u>	<u>772.657</u>	-

Societatea nu are angajate imprumuturi bancare la 31 decembrie 2018.

**8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Denumirea provizionului	<u>Sold la</u>	<u>Transferuri</u>		<u>Sold la</u>
	<u>1 ianuarie</u>	<u>in cont</u>	<u>din cont</u>	<u>31 decembrie</u>
	<u>2018</u>			<u>2018</u>
Alte provizioane	70.407	141.986	70.407	141.986
<b>Total</b>	<u>70.407</u>	<u>141.986</u>	<u>70.407</u>	<u>141.986</u>

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**9. CAPITAL SI REZERVE**

**Participatii si surse de finantare**

**Actiuni si obligatiuni**

Capital social subscis si varsat la 31.12.2018	120.000
Numarul actiunilor subscrise si varsate la 31.12.2018	1.200.000
Valoarea nominala a unei actiuni	0,10
Caracteristicile actiunilor emise, subscrise si varsate	Ordinare, nominative, dematerializate
Numarul actiunilor emise in cursul anului 2018	-
Numarul actiunilor subscrise si achitate in anul 2018	-
Numarul actiunilor anulate in anul 2018	-
Obligatiuni emise	-

Structura actionariatului se prezinta astfel:

Actionar	Nr. actiuni		Procent %	
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2017	2018	2017	2018
SIF MOLDOVA S.A.	1.116.258	1.116.258	93.0215	93.0215
A.V.A.S. Bucuresti	29.035	29.035	2.4196	2.4196
Alti actionari:	54.707	54.707	4.5589	4.5589
- persoane juridice	624	624	0.0520	0.0520
- persoane fizice	54.083	54.083	4.5069	4.5069
<b>Total</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

**10. CIFRA DE AFACERI**

	2017	2018
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	823.070	677.360
Venituri din vanzarea marfurilor	123.010	-
	<b>946.080</b>	<b>677.360</b>

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

In perioada de raportare, numarul mediu de salariati ai Societatii a fost de 7 (in anul 2017: 7).

Structura personalului pe principalele activitati conform structurii organizatorice este urmatoarea:

Categorie	Numar salariati	
	31 decembrie	31 decembrie
	2017	2018
Activitate de management de varf	1	1
Activitate economica si comerciala	4	4
Activitate de baza	-	-
Alte activitati functionale	2	2
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

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

**Salarizarea directorilor si administratorilor**

La 31 decembrie 2018, componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

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

Componenta Conducerii executive la 31 decembrie 2018 este urmatoarea:

<b>Nume</b>	<b>Funcție</b>
Trandafir Elena	Director General
Mocanu Aurora	Contabil Sef

Indemnizatia administratorilor este stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

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

Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie si de conducere reprezinta 49,86% din fondul de salarii al anului 2018.

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 anului 2018.

**Salarizarea celorlalte categorii de salariati**

Fondul de salarii brut realizat in anul 2018 este de 522.789 lei (2017: 404.593 lei).

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

- contributia asiguratorie de munca	11.861
- cheltuieli sociale	19.134

fiind in anul 2018 in suma totala de 30.995 lei (2017: 105.040 lei).

Cheltuiala totala inregistrata cu personalul, in anul 2018, este de 553.784 lei (2017: 509.633 lei).



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>946.080</b>	<b>677.360</b>
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>693.460</b>	<b>326.652</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	680.674	264.115
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	12.786	62.537
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>252.620</b>	<b>350.708</b>
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuielile generale de administratie	572.134	569.675
9. Alte venituri din exploatare	2.704.627	4.952.194
10. Alte cheltuieli din exploatare	395.480	1.058.515
<b>11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-10+9)</b>	<b>1.989.633</b>	<b>3.674.712</b>

Alte venituri din exploatare sunt prezentate astfel:

<b>Denumire</b>	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
Venituri din imobilizări financiare	4.115	4.893
Venituri din investiții financiare cedate	4.738	7.257
Venituri din dobânzi	7.843	6.278
Alte venituri financiare	10.276	7.910
Alte venituri din exploatare	2.704.627	4.952.194
<b>TOTAL</b>	<b>2.731.599</b>	<b>4.978.532</b>

Alte cheltuieli din exploatare sunt prezentate astfel:

<b>Denumire</b>	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	4.923	3.123
Cheltuieli privind materialele nestocate	6.989	6.036
Cheltuieli privind energia și apa	23.643	15.038
Cheltuieli privind mărfurile	48.940	-
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	570	3.643
Cheltuieli cu primele de asigurare	7.759	4.132
Cheltuieli cu studiile și cercetările	850	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	10	12
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	7.747	8.050
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	123	782
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	1.478	1.059
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	9.188	9.026
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.931	1.927
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	138.802	133.333
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	123.054	76.302
Alte cheltuieli de exploatare	395.480	916.529
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	-	9.889
<b>TOTAL</b>	<b>771.487</b>	<b>1.188.881</b>

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)**

In anului 2018, rezultatul din exploatare a inregistrat un profit brut in suma de 3.674.712 lei, fata de anul precedent cand sa inregistrat un profit brut de 1.989.633 lei, iar nivelul cifrei de afaceri a inregistrat o descrestere de 28,40% fata de anul precedent.

Cheltuielile de exploatare au inregistrat o crestere de 117.69% fata de anul precedent.

**13. ALTE INFORMATII**

**13.1 Repartizarea profitului**

La 31.12.2018 societatea inregistreaza un profit net preliminatat de 3.111.233 lei.

**13.2 Impozitul pe profit si impozitul specific**

**Impozitul pe profit**

	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
1. Profit brut	2.051.399	3.691.160
2. Deduceri	-	-
3. Venituri neimpozabile	8.615	246.116
4. venituri impozabile	111.757	19.599
5. Cheltuieli nedeductibile	175.030	159.901
6. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti	-	-
7. Profit/pierdere impozabila(1-2-3+4+-5-6)	2.329.571	3.624.544
8. Impozit pe profit datorat (7*16%)	372.731	579.927

**Impozitul specific**

Societatea conform Legii 170/2016 a datorat si virat pentru anul 2017 impozit specific in suma de 16.395lei. In anul 2018, societatea nu a datorat impozit specific nemaifasurand activitate de Alimentatie Publica.

**14.3 Indicatori economico-financiari**

	<b>31 decembrie 2017</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>1. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>		
Lichiditate curenta (nr. ori)	9.02	7.08
Lichiditate imediata (nr. ori)	9.00	7.07
<b>2. INDICATORI DE RISC</b>		
Grad de indatorare	11.22	8.55
Acoperirea dobanzilor	-	-
<b>3. INDICATORI DE GESTIUNE</b>		
Viteza de rotatie a stocurilor	14.42	0.00
Nr.de zile de stocare	25.32	0.00
Viteza de rotatie a debitelor – clienti (nr. zile)	115.57	138.26
Viteza de rotatie a creditelor – furnizor (nr. zile)	11.21	11.83
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. ori)	0.52	0.15
Viteza de rotatie a activelor totale (nr. ori)	0.17	0.07
<b>4. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>		
Rentabilitatea capitalului angajat	0.36	0.59
Marja bruta din vanzari (%)	213.15	544.93
<b>5. INDICATORI PRIVIND REZULTATUL PE ACTIUNE</b>		
Rezultatul pe actiune de baza (lei/act.)	1.36	2.38

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**14.3 Indicatori economico-financiari (continuare)**

**I. Indicatori de lichiditate**

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

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

**II. Indicatori de risc**

*Gradul de indatorare* al Societatii, este calculat ca raport intre capitalul imprumutat pe termen lung si capitalul propriu. Indicatorul privind *acoperirea dobanzilor* reflecta de cate ori pot fi acoperite dobanzile din profitul realizat, mai putin cheltuielile cu dobanda si impozitul pe profit. Societatea nu are contractate credite bancare in exercitiul financiar i 2017 si nici in exercitiul financiar 2018.

**III. Indicatori de gestiune**

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

**IV. Indicatori de profitabilitate**

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

**V. Indicatori privind rezultatul pe actiune**

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

**13.3 Tranzactii cu parti afiliate**

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

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

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

In exercitiul financiar 2017 si exercitiul financiar 2018, nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu SIF MOLDOVA S.A., altele decat dividendele cuvenite.

**14.4 Alte informatii**

**Tranzactii in valuta**

Tranzactiile in valuta sunt convertite in lei la cursul de schimb din data tranzactiei. Creantele si datoriile exprimate la finele anului 2018 in valuta sunt convertite in lei la cursul comunicat de BNR. Diferentele de curs din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta sunt reflectate in contul de profit si pierdere.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**14.4 Alte informatii (continuare)**

**Onorariul auditorului**

Auditul societatii in anul 2017 a fost asigurat de firma DELOITTE AUDIT SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului incheiat intre cele doua parti, pentru anul 2018 auditul societatii este asigurat de firma DELOITTE AUDIT SRL.

**Angajamente primite si acordate**

Societatea nu are angajamente acordate in anul 2018.

In anul 2018 nu au fost inregistrate angajamente primite.

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii**

**Capital subscris si varsat** - la 31 decembrie 2018 este de 120.000 lei si consta in 1.200.000 actiuni, emise si platite in intregime, cu o valoare nominala de 0,10 lei/actiune.

**Rezerve din reevaluare** - la 31 decembrie 2018 sunt de 3.692.014 lei (2017: 176.924 lei).

**Rezerve legale** - la 31 decembrie 2018 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).

<b>Sold 31.12.2017</b>	<b>Reduceri 2018</b>	<b>Sold 31.12.2018</b>
256.159	232.159	24.000

**Investitii pe termen scurt**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Actiuni cotate emise de rezidenti	23.538	20.906
	<b>23.538</b>	<b>20.906</b>

**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.

**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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**14.4 Alte informatii (continuare)**

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

**d) Riscul de lichiditate**

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

**e) Riscul valutar**

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

**f) Riscul operational**

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

**g) Riscul de litigii**

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

**h) Riscul de reputatie**

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

**i) Riscul de proprietate asupra actiunilor**

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

**j) Riscul fiscal**

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

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**Managementul riscurilor (continuare)**

**I) Riscul de mediu economic**

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

**Mediul inconjurator**

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2018, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

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

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil că verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

Societatea nu a avut tranzacții cu partii afiliate.

**Litigii**

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

**Impozitarea**

În anul 2018 societatea a fost platitoare de impozit pe profit, similar cu anul 2017.

**15. EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu există evenimente ulterioare care să afecteze semnificativ situațiile financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 5 aprilie 2019, de către:

---

**Ec. Elena Trandafir,**  
**DIRECTOR GENERAL**

---

**Aurora Mocanu,**  
**CONTABIL SEF**

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**Managementul riscurilor (continuare)**

**I) Riscul de mediu economic**

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

**Mediul înconjurător**

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2018, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

**Pretul de transfer. Partii legate și afiliate**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amanunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil că verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

Societatea nu a avut tranzacții cu partii afiliate.

**Litigii**

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

**Impozitarea**

În anul 2018 societatea a fost platitoare de impozit pe profit, similar cu anul 2017.

**15. EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu există evenimente ulterioare care să afecteze semnificativ situațiile financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 5 aprilie 2019, de către:

Ec. Elena Trandafir,  
DIRECTOR GENERAL



Aurora Mocanu,  
CONTABIL SEF





**RAPORT DE ACTIVITATE**  
**AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND**  
**REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE**  
**IN PERIOADA 01.01. - 31.12.2018**

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

Pentru exercitiul financiar 01.01.2018-31.12.2018

Data raportului :

Denumirea societatii comerciale : REGAL S.A.

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

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

C.U.I. : RO 1647588

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

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

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

**CAPITALUL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI**

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

Conform situatiei transmise de Depozitarul Central S.A. la data de 08.06.2018  
structura actionariatului era conform tabelului de mai jos:

**Tab.1. Capitalul social si actionariatul societatii**

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

## 1.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

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

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

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

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

In timpul exercitiului financiar s-au vandut urmatoarele active: Bar Brates Port, Bar Dunareana si Restaurant Pescarul.

### 1.1.1.Elemente de evaluare generala

Rezultatele economico – financiare la 31.12.2018, comparativ cu anii 2017 si 2016, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.1)

Nr. crt.	Indicatori	Realizat 2016	Realizat 2017	31.12.2018		Gr. realiz. %
				BVC	Realizat	
1	Cifra de afaceri	863745	946080	850020	677360	79,69
2	Venituri din exploatare – total	1070991	3650707	1635020	5629554	344,31
3	Cheltuieli din exploatare – total, din care	999740	1661074	939110	1954842	208,16
a)	Chelt. Mat.prime si material – total	58990	65573	16300	13521	82,95
b)	Cheltuieli externe ( energie,apa)	25924	23643	41000	15038	36,68
c)	Cheltuieli cu personalul	446696	509633	404800	553784	136,80
d)	Ajustari val.imobilizari necorporale si corporale	155784	161836	160000	125486	78,43
e)	Alte cheltuieli din exploatare, din care:	312346	900389	317010	1247013	393,37
	- cheltuieli privind prestatii externe	97602	168457	150010	161964	107,97
	- cheltuieli alte impozite si taxe	115575	123055	89500	76302	85,25
	- alte cheltuieli	99169	608877	77500	1008747	1301,61
4	Profitul / pierderea din exploatare	71251	1989633	695910	3674439	528,00
5	Venituri financiare – total	20367	26972	4300	26337	612,49
6	Cheltuieli financiare – total	3271	-	3400	9889	290,85
7	Profitul /pierderea financiara	17096	26972	900	16448	1827,56
8	Venituri totale	1091358	3677679	1639320	5655891	345,01
9	Cheltuieli totale	1003011	1661074	942510	1964731	208,46
10	Profitul / pierderea bruta	88347	2016605	696810	3691160	529,72
11	Impozitul pe profit	2658	372731	111490	579927	520,16
12	Impozit specific	-	16395	-	-	-
13	Profitul / pierderea net(a) perioada raportare	85689	1627479	585320	3111233	531,54

#### a) Profit

Fata de BVC aprobat pe anul 2018 profitul net s-a realizat in procent de.531,54%

In ultimii trei ani profitul net obtinut de S.C. Regal S.A. a inregistrat o crestere.De mentionat este faptul ca profitul obtinut in anul 2018 este din activitatea de exploatare si activitatea financiara, , asa cum rezulta din tabelul de mai sus (tab.1).

### **b) Cifra de afaceri**

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

(tab.2)

<b>Indicatori</b>	<b>Real.2016</b>	<b>Real.2017</b>	<b>BVC2018</b>	<b>Real.2018</b>	<b>R2018/ BVC2018</b>	<b>R2017/ R2016</b>	<b>R2018/ R2016</b>
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>863745</b>	<b>946080</b>	<b>850020</b>	<b>677360</b>	<b>79,69</b>	<b>109,53</b>	<b>78,42</b>
Venituri vanzari marfuri	123296	123010	-	-	-	99,77	-
Venit.chirii	740449	823070	850020	677360	79,69	111,16	91,48
Venit.alte activ.	-	-	-	-	-	-	-

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

(tab.3)

<b>Indicatori</b>	<b>Realizat 2016</b>	<b>Realizat 2017</b>	<b>Realizat 2018</b>
Cifra de afaceri	100,00%	100,00%	100,00%
Venit.vanzari marfuri	14,27%	13,00%	-
Venit.chirii	85,73%	87,00%	100,00%
Venit.alte activitati	-	-	-

c) Export: societatea nu are activitate de export.

d) Costuri la export: nu este cazul.

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

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

Analizand acest indicator la 31.12.2018 se constata urmatoarele:

- lichiditatea curenta este de 7,08 < lichiditatea curenta de 9,02 la 2017 .
- lichiditatea imediata este 7,07 < lichiditatea imediata de 9,00 la 2017.

Valoarea ambilor indicatori este mai mica in anul 2018 fata de anul 2017, ceea ce demonstreaza ca 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 31.12.2018 in suma de

5.387.392 lei cu 1.849.522 lei mai mari fata de 31.12.2017 in conditii cand au fost vanzari de active.

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

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

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

In conformitate cu Programul de activitate pe 2018 aprobat de actionari 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 chiriiasi rau platnici.

### **1.1.3.Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico - materiale**

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

### **1.1.4.Evaluarea activitatii de vanzare**

Tabel cu vanzarea de active

Categorie activ vandut	Valoare inventar (lei)	Valoare neamortiz.(lei)	Venit vanzare (lei)
R. Pescarul	1579390	810890	4042463
Bar Brates Port	32088	19474	340813
Bar Dunareana	8855	2804	167659
Total vanzari active	1620333	833168	4550935

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

Societate Regal S.A. Galati la 31.12.2018 are un numar de 8 persoane angajate cu contract de munca pe perioada nedeterminata cu fractiuni de norma (7 ore si 3 ore).

Situatia sintetica a personalului se prezinta astfel :

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

3.Auxilari = 2 persoane.

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

Forta de munca in cadrul societatii nu este sindicalizata.

Pentru anul 2019 se va reduce numarul personalului angajat dupa aprobarea noii organigrame.

#### 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.

##### 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 2018 sunt de 7,08 (lichiditatea curenta), respectiv 7,07(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 anul 2018 este de 0. zile.

b) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor, iar in anul 2018 este de .138,26 zile.

c) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori estimeaza creditarea obtinuta de la furnizori si in anul 2018 este de 11,83. zile .

1. Indicatorul lichiditatii curente	-	7,08
2. Indicatorul lichiditatii imediate		7,07
3. Indicatorul gradului de indatorare	-	8,55
4. Viteza de rotatie a stocurilor		0,00
5. Viteza de rotatie debitelor – clienti		138,26
6. Viteza de rotatie a creditelor funizori		11,83
7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		0,15
8. Viteza de rotatie a activelor totale		0,07
9. Marja bruta din vanzari		544,93

Societatea avea la 31.12.2018 depozite constituite in valoare de 4.922.542 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 ingrijorarae.

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

### 2.Activele corporale (constructiile) apartinand societatii la 31.12.2018 :

Nr. Crt.	Spatiul comercial	Datorii apa	Datorii termoficare	Datorii en.electica	Grad uzura (%)
1	Sediul Potcoava	-	-	-	94.59
2	Terasa Intim	-	-	-	97.02
3	Terasa Tineretului	-	-	-	37.29
4	Rest.Olt III	-	-	-	81.48
5	Bacanie Olt III	-	-	-	81.48
6	Rest.Orient	-	-	-	100.00
7	Rest. Elite	-	-	-	68.75
8	Bar L2	-	-	-	77.27

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Spatiul comercial</b>	<b>Datorii apa</b>	<b>Datorii termoficare</b>	<b>Datorii en.electica</b>	<b>Grad uzura (%)</b>
9	Rest. Locomotiva				100.00

La 31.12.2018 societatea avea titluri de proprietate pentru toate terenurile.

In Bilantul anului 2018, sunt cuprinse rezultatele reevaluarii cladirilor si a terenurilor, la valoare justa..

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

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

3.2 dividende brute inregistrate in ultimii trei ani.

<b>Nr.crt.</b>	<b>Actionari</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1	SIF MOLDOVA	59.985	2.125.079	Dupa aprobare
2	AVAS	1.560	55.275	Dupa aprobare
3	Actionari pers.fizice	2.906	102.961	Dupa aprobare
4	Actionari pers.juridice	34	1.188	Dupa aprobare
	Total	64.485	2.284.503	

Din soldul de la 31.12.2017 in suma de 471.776 compus din 410.739 reprezentand rezerve constituite din profitul net al anilor precedenti , a fost distribuita la dividende, conform aprobarii AGOA nr. 1 din 24.04.2018, diferenta de 61.036 lei reprezentand dividende neridicate din anii precedenti a fost constituita venit , impozitat cu 16%, iar diferenta de 51.271 lei distribuita la dividende, conform aprobarii precizata mai sus .

Din soldul de inregistrat 31.12.2018 reprezentand rezerva legala a fost diminuat cu suma de 232.159 lei conform aprobarii AGOA nr. 1 din 24.04.2018, constituita venit, impozitate cu 16% , iar diferenta de 195.014 lei, a fost repartizata la dividende conform aprobarii, precizata mai sus.

3.3 Nu este cazul.

3.4 Nu este cazul

### 3.5 Nu este cazul

## 4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Societatea este administrată de către un Consiliu de Administrație compus din trei membri, 2 persoane fizice și o persoană juridică până la data de 15.09.2018 și trei persoane fizice de la data de 15.09.2018, 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 15.09.2014. Directorul general este numit de adunarea generală a acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de prelungire a mandatului, a încheiat cu societatea contract de management. Contabilul Sef, este salariat al societății, contractul individual de muncă fiind încheiat pe perioada nedeterminată.

4.1. Consiliul de administrație al societății este format din:

**Pentru perioada 01.01.2018- 15.09.2018:**

Asset Management S.A. –reprezentant permanent Nijnic Marin Ilie - Presedinte CA

Albastrel Mikhaela Membru

Esanu Vasile Romeo Membru

**Pentru perioada 15.09.2018-31.12.2018:**

Esanu Vasile Romeo Presedinte CA

Albastrel Mikhaela Membru

Nijnic Marin Ilie Membru

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

**4.2. Conducerea executivă este asigurată de :**

Trandafir Elena

Director General



Mocanu Aurora

Contabil Sef

**Informatii personale**

Nume, Prenume **TRANDAFIR ELENA**

Adresa: str. Romana nr.8, ,

Telefon 0722 348 483

Fax 0236 414746

E-mail trandafirielena@gmail.com

nationalitate Romana

Data nasterii 22.06.1953

Stare civila casatorita

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

Sumele totale incasate in cursul anului 2018 de catre Consiliul de Administratie si Conducerea executiva sunt prezentate in tabelul de mai jos.

**SUME NETE** primite de Administratori si Director General in 2018:

nr. crt	Nume prenume	Calitatea	Total sume nete din care:	Participare la profit an 2017	Indemnizatii comisia de licitatie vanzari active			Indemnizatii CA/DIR. GEN
					Bar Brates	Bar Dunareana	Restaurant Pescarul	
Luna platii				mai 2018	iunie 2018	iulie 2018	decembrie 2018	
1	Esanu Romeo	Presedinte C.A	29656	6308	1500	1500	7000	13348
2	Albastrel Mikhela	Membru C.A	24756	6308	1500	1500	7000	8448
3	Nijnic Marin Ilie	Membru C.A	18757	6307	1500	1500	7000	2450
4	Trandafir Elena	Director General	79308	6308	1500	1500	7000	63000
<b>TOTAL</b>			<b>152477</b>	<b>25231</b>	<b>6000</b>	<b>6000</b>	<b>28000</b>	<b>87246</b>

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

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

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

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

In cursul anului 2018 au avut loc 15 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 (2016,2017,2018) mentionam datele din tabelul urmatoar:

<b><i>Evolutia potentialului financiar</i></b>	<b><i>2016</i></b>	<b><i>2017</i></b>	<b><i>2018</i></b>
1. ACTIV total	3.535.183	5.178.894	9.179.082
1.1.Active imobilizate	2.197.477	1.821.106	4.479.903
1.2.Active circulante	1.337.706	3.357.788	4.699.179
- disponibilitati	1.056.786	3.537.870	5.367.813
1.3.Conturi de regularizare	-	-	-
2. PASIV total	3.405.879	4.968.873	9.037.096
2.1. Capitaluri proprii	3.405.879	4.968.873	9.037.096
2.2.Obligatii totale	124.804	139.614	-

<b><i>Evolutia potentialului financiar</i></b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
2.3. Conturi de regularizare	-	-	-
2.4. Provizioane	4.500	70.407	141.986

**Situatia activelor circulante**

1) Situatia stocurilor

<b><i>Nr.crt.</i></b>	<b><i>DENUMIREA INDICATORILOR</i></b>	<b><i>SUMA</i></b>
1	Materii prime si materiale	798
2	Obiecte de inventar - uzura	2295
3	Produce in curs de executie	-
4	Produce finite	-
5	Marfuri in pret de livrare	-
6	Ambalaje	-
	<b>T O T A L</b>	<b>3.093</b>

Viteza de rotatie a stocurilor la 31.12.2018 este de 0 zile < 14,42 zile la 31.12.2017.

2) Situatia inventarierilor

In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata ,a OMF 1802/2014si a OMF nr.2861/2009. compartimentul financiar a inventariat disponibilitatile banesti din conturile bancare si casa. De asemenea prin trimiterea extraselor de cont spre confirmare s-a inventariat situatia soldurilor conturilor de furnizori si clienti.

In baza deciziei nr. 6 din 05.11.2018 s-a efectuat inventarierea patrimoniului.

Din valorificarea inventarelor nu au rezultat diferente.

3) Situatia creantelor

<b><i>Nr.crt</i></b>	<b><i>DENUMIREA INDICATORILOR</i></b>	<b><i>SUMA</i></b>
1	Furnizori debitori	-
2	Cienti – ajustari	36.442
3	Impozit pe profit	-
4	Debitori - ajustari	1.324
5	TVA neexigbil ( de recuperat)	17.656
6	Foduri speciale de incasat de la buget	-
	<b>T O T A L</b>	<b>55.422</b>

Perioada de recuperare a creantelor la 31.12.2018 = 29,86 zile < 78,87 zile la 31.12.2017

**4) Situatia datoriilor societatii**

<b>Nr.crt</b>	<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PANA LA 1 AN</b>	<b>PESTE 1 AN</b>
1	Furnizori pentru activitatea curenta	20.639	20.639	-
2	Furnizori facturi nesosite	14.259	14.259	-
3	Cienti creditor	-	-	-
4	Datorii cu personalul	8.006	8.006	-
5	Garantii materiale	20.228	20.228	-
6	Datorii cu asigurarile sociale	36.171	36.171	-
7	TVA de plata	-	-	-
8	Impozit pe salarii	6.176	6.176	-
9	Impozit profit	473.042	473.042	-
10	Impozit dividende	4.512	4.512	-
11	Decontari cu actionarii	24.069	24.069	-
12	Dividende de plata	67.900	67.900	-
13	Imprumuturi si datorii asimilate	97.628	97.628	-
14	Creditori diversi	27	27	-
15	Decont.in cadrul grupului (anticipatii)	-	-	-
	<b>T O T A L</b>	<b>772.657</b>	<b>772.657</b>	<b>-</b>

Perioada de rotatie a datoriilor la 31.12.2018 = 375,42 zile > 161,27 zile la 31.12.2017

**b) Contul de profit si pierderi pe ultimii trei ani (2016,2017,2018) exprima evolutia economico – financiara a societatii conform datelor din tabelul de mai jos:**

<b>Evolutia potentialului financiar</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>I. VENITURI TOTALE ,din care:</b>	<b>1.091.358</b>	<b>3.677.679</b>	<b>5.655.891</b>
- cifra de afaceri	863.745	946.080	677.360
<b>1.1. Venituri din exploatare</b>	<b>1.070.991</b>	<b>3.650.707</b>	<b>5.629.554</b>
- vanzari de marfuri	123.296	123.010	-
- venituri din productie	-	-	-

<b>Evolutia potentialului financiar</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
- venituri din inchirieri si leasing	740.449	823.070	677.360
- venituri din activitati diverse	-	-	-
- venituri din lucrari executate	-	-	-
- alte venituri (vanzari active)	207.246	2.704.627	4.952.194
1.2. Venituri financiare	20.367	26.972	26.337
II.CHELTUIELI TOTALE,din care:	1.003.011	1.661.074	1.964.731
- cheltuieli priv.marfurile	47.371	48.940	-
- cheltuieli materiale	37.543	40.276	28.559
- cheltuieli cu personalul + tichete	446.696	509.633	553.784
- cheltuieli lucrari servicii terti	97.602	168.457	161.964
- chelt cu impozite si taxe	115.575	123.055	76.302
- cheltuieli cu amortizarea	155.784	161.836	125.486
- alte cheltuieli exploatare	99.169	608.877	1.008.747
2. Cheltuieli financiare	3.271	-	9.889
3. Cheltuieli extraordinare	-	-	-
III.PROFIT BRUT	88.347	2.016.605	3.691.160
IV.IMPOZIT PE PROFIT	2.658	389.126	579.927
V. PROFIT NET	85.689	1.627.479	3.111.233

Conform tabelului de mai sus in perioada analizata Regal SA a obtinut venituri totale in suma de 5.655.891 si a inregistrat cheltuieli totale in suma de 1.964.731 lei, rezultand un profit brut in suma de 3.691.160 lei. Impozitul pe profit calculat este de 579.927 lei, iar profitul net rezultat este in suma de 3.111.233 lei.

Consiliul de administratie propune spre aprobare AGOA repartizarea profitului net realizat la 31.12.2018 in valoare de 3.111.233 lei pe dividende, dividendul brut pe actiune fiind de 2,38 lei. Diferenta ramasa din profitul net ramane nerepartizata si se va inregistra in contul alte rezerve legale.

a) VENITURI

Analizand veniturile exercitiului financiar 2018 se observa ca 80,58% din totalul veniturilor il reprezinta veniturile obtinute din vanzarile de active, 11,98% reprezinta veniturile din inchirieri, 0,46% veniturile financiare.

Analizand veniturile obtinute in anul 2018 comparativ cu cele obtinute in anul 2017 se constata ca in anul 2018 s-au obtinut venituri totale mai mari cu 1.978.212 lei fata de anul 2017 si aceasta ca urmare a faptului ca in anul 2018 s-au inregistrat vanzari de active in suma de 4.550.935 lei . La data de 31.12.2018 disponibilitatile erau in suma de 5.387.392 lei cu 1.849.522 lei mai mari fata de inceputul anului.

Aceste disponibilitati se regasesc in depozite la urmatoarele banci:

- |                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| - Banca Comerciala Romana           | - 4.050.000 lei |
| - Banca Comerciala Romana(garantii) | - 19.542 lei    |
| - Garanti Bank                      | - 450.000 lei   |
| - Alpha Bank                        | - 403.000 lei   |

#### b) CHELTUIELI

Cheltuielile totale efectuate in perioada analizata in suma de 1.964.731 lei (anexa 1) nu s-au incadrat in cele prognozate in BVC pe anul 2018 realizandu-se in procent de 208,46%.

Cresterea consta in cheltuieli cu valoarea neamortizata, comision firma imobiliara, ca urmare a vanzarii activelor, Bar Brates Port, Bar Dunareana si Restaurant Pescarul. Acestea nefiind incluse in BVC aprobat pentru anul 2018.

Fata de anul 2017 s-au realizat in procent de 118,28%., din care :32,55%. cheltuielile materiale 1,46%, cheltuielile cu amortizarea 6,43%, cheltuielile cu impozite si taxe 3,90%.

Cheltuielile financiare in anul 2018 au valoarea 9.889 lei

#### c) PROFIT

Activitatea Regal Galati in exercitiul financiar 2018 s-a incheiat cu un profit brut de 3.691.160.lei, impozitul pe profit a fost de 579.927 lei, inregistrand un profit net de 3.111.233lei, (anexa 1).

Comparand profitul net cu prevederile BVC pe anul 2018 se constata o depasire de 2.525.913 lei. Fata de anul 2017 profitul net este mai mare cu 1.483.754 lei, dar in anul 2017 profitul din vanzari active a fost de 1.970.061 lei.

#### INVESTITII

La 31.12.2018 societatea a efectuat cheltuieli pentru investitii in valoare totala de 82.761 lei, reprezentand:

- avans expertiza tehnica Restaurant Locomotiva in vederea obtinerii autorizatiei ISU, in suma de 810 lei,
- avans documentatie obtinere CU si AC pentru Terasa Tineretului in suma de 975 lei,

- lucrari de anvelopare si zugraveli exterioare Sediul, in suma de 80.976 lei.

### **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.....

Situatiile financiare la 31.12.2018 au fost auditate.

### **Situatia litigiilor**

In tot cursul anului societatea a depus eforturi pentru incasarea prin cont si prin sistemul de compensare, iar pentru cei rau platnici s-a procedat in mod curent la actionarea lor in judecata, in baza informarilor lunare intocmite de biroul financiar pentru oficiul juridic.

Sunt in curs de executare silita sase debitori.

Pentru clientii si debitorii care nu si-au achitat obligatiile fata de societate si cu dosare in curs de judecata s-au constituit provizioane. La 31.12.2018, soldul conturilor de provizioane este in suma de 64.695 lei..

SITUATIA LISTA LITIGIILOR REGAL SA existente la 31.12.2018. Dosare pe rol:

<i>Nr crt</i>	<i>Nr.Dosar</i>	<i>Reclamant</i>	<i>Parat</i>	<i>Motivul litigiului</i>	<i>Valoare Pretentii (lei)</i>	<i>Instanta</i>	<i>Stadiul actual</i>
1	11884/233/2017	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretentii	64.040.00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta)
2	3551/233/2017	REGAL SA	VITIMAS SA	pretentii	69.808.00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta)
4	1611/121/2016	REGAL SA	ARCBLANK SRL	creanta	19.440,00	Tribunalul GI	In curs
5	14882/233/2018	REGAL SA	VIOVIN PROSERV	pretentii	2.898,00	Judecatoria GI	In curs

## 6. Analiza indeplinirii criteriilor de performanta

Obiectiv	KPI	Pondere	UM	BVC 2018	Realizat 2018	Procent realizare	Procente ponderate
Cresterea veniturilor	Venit din chirii	15%	Mii lei	850	677	80%	12%

	Profit net	15%	Mii lei	585	3111	532%	80%
Lichidizare portofoliu	Vanzari active	70%	Nr. active	2	3	150%	105%
Total		100 %					197%

Criteriile de performanta s-au realizat si la veniturile de chirii in procent de 100% ca urmare a faptului ca, prin vanzarea de active, nu s-au mai inregistrat venituri din chirii ,in schimb de la data vanzarii si pana la finele anului s-a depasit numarul de active vandute (3 in loc de 2 planificate).

Gradul de realizare a indicatorilor de performanta fiind de 197% si niciunul mai mic de 60%, propunem crearea provizionelor pentru bonusare in limita a 9 remuneratii lunare in valoare de 137.680 lei si de 4.306 lei pentru salariatii.

### 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 expirat au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si bilatul contabil intocmit la 31.12.2018 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 anuale sunt in

conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare la 31.12.2018 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

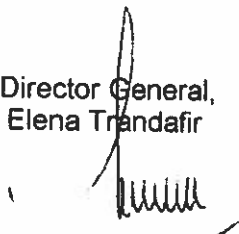
Situatiile financiare incheiate la 31.12.2017 au fost auditate



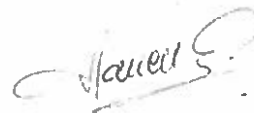
Raportul de activitate are urmatoarele anexe:

1. Gradul de realizare a BVC pe 2018
2. Situatia fluxurilor de numerar
3. Note la situatiile financiare.
4. Situatia realizarii hotararilor Consiliului de administratie.
5. Declaratia PGC.
6. Situatia spatiilor comerciale la 31.12.2018
7. Bilant la 31.12.2018
8. CV-uri administratori

Director General,  
Elena Trandafir



Contabil Sef,  
Aurora Mocanu



Presedinte CA,  
Esanu Vasile Romeo





## DECLARATIE

### privind indeplinirea Principiilor de Governanta Corporativa

Nr. crt.	<i>Principiile de Governanta Corporativa</i>	<i>Respecta</i>	<i>Nu respecta sau respecta partial</i>	<i>Motivarea neconformitatii</i>
A.1.	Societatea trebuie sa detina un regulament intern al Consiliului care sa includa termenii de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratata in regulamentul Consiliului	X		
A.2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filialele societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunoastina Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului	X		
A.3.	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.	X		
A.4.	Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului.	X		
A.5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta colaborare este impusa de BVB va contine cel putin urmatoarele:	X		
A.5.1	Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat	X		
A.5.2	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel incat Consultantul Autorizat sa poata fi consultat	X		
A.5.3	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita Consultantul Autorizat sau este necesara Consultantului Autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce-i revin	X		
A.5.4	Obligatia de a informa BVB cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat sau	X		

	schimbarea Consultantului Autorizat			
B.1.	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii , conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.	nu e cazul		
B.2.	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar in cadrul societatii ii va raporta direct Directorului General.	X		
C.1.	Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.	X		
D.1.	Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii, atat in limba romana cat si engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori, incluzand:	X		
D.1.1	Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare	X		
D.1.2	CV-urile membrilor organelor statutare	X		
D.1.3	Rapoartele curente si rapoartele periodice	X		
D.1.4	Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale	X		
D.1.5	Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni.	X		
D.1.6	Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anularea/modificarea/ initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat; semnarea/reinnoirea/terminarea unui acord cu un Market Maker	nu e cazul		
D.1.7	Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere,	X		



	informatiile corespunzatoare.			
D.2.	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.	X		
D.3.	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.	X		
D.4.	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	X		
D.5.	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		X	In curs pentru limba engleza
D.6.	Societatea va organiza cel putin o intalnire/conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/conferinte telefonice.		X	

PRESEDINTE CA  
Esanu Romeo Vasile



Bifati 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  Semestru Anul 2018

Suma de control 120.000

Entitatea REGAL SA

Adresa

Județ Galati Sector Localitate GALATI

Strada BRAILEI Nr. 17 Bloc Scara Ap. Telefon 023411801

Număr din registrul comerțului J17/52/1991

Cod unic de înregistrare 1647588

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5610 Restaurante

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

**Situații financiare anuale**

( entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic )

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
2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

**Raportări anuale**

Situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31.12.2018 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(2) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

**Indicatori :**

Capitaluri - total	9.037.096
Capital subscris	120.000
Profit/ pierdere	3.111.233

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de înregistrare in organismul profesional

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?  DA  NUEntitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?  DA  NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii 

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

DELOITTE AUDIT SRL

Nr.de înregistrare in Registrul CAFR

25

CIF/ CUI

7756924

Formular VALIDAT

## BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2018

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2018	31.12.2018
A		B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	01	01	529	240
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935)	02	02	1.816.868	4.475.954
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+266+267* - 296*)	03	03	3.709	3.709
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	1.821.106	4.479.903
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428)	05	05	4.016	3.093
II. CREANȚE 1) (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
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+5187)	06	06a (301)	204.438	55.422
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	204.438	55.422
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	23.538	20.906
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	3.537.870	5.387.392
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	3.769.862	5.466.813
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	5.944	5.023
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	13	11	5.944	5.023
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	14	12		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	15	13	418.018	772.657
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	3.357.788	4.699.179
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	5.178.894	9.179.082
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	18	16	139.614	
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17	70.407	141.986
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (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 pana la un an (ct. 472*)	25	23		



Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (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		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	120.000	120.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	120.000	120.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36	176.924	3.692.014
REZERVE (ct.106)	39	37	727.935	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	2.316.535	2.089.849
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	1.627.479	3.111.233
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	4.968.873	9.037.096
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	4.968.873	9.037.096

Suma de control F10 : 97832554 / 264959581

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

2) 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 întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura



**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT



**CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31.12.2018

- lei -

Cod 20

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2017	2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766***)	01	946.080	677.360
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741**** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02	2.731.599	4.978.532
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03	4.721	4.362
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645+646)	04	509.633	553.784
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 786)	05	375.233	217.705
6. Alte cheltuieli***** (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652+ 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 667 + 666+ 668)	06	771.487	1.188.881
7. Impozite (ct.691 + 695 + 698)	07	389.126	579.927
8. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07)	08	1.627.479	3.111.233
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02)	09	0	0

Suma de control F20 : 18667142 / 264959581

\*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

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

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

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

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

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA



Semnătura

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

**Formular  
VALIDAT**

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Cod 30

la data de 31.12.2018

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>		Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au înregistrat profit		01	01	1		3.111.233
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02			
Unitați care nu au înregistrat nici profit nici pierdere		03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05			
ste 30 de zile		06	06			
- peste 90 de zile		07	07			
- peste 1 an		08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate		10	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13			
- alte datorii sociale		14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16			
Imite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18			
<b>III. Numar mediu de salariatii</b>			Nr. rd.	<b>31.12.2017</b>		<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariatii		20	19	7		7
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	9		8
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>					Nr. rd.	Sume (lei)
<b>A</b>					<b>B</b>	<b>1</b>
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	

<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36		
<b>V Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	<sup>37a</sup> (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0	0
- din fonduri publice	42	40		
- din fonduri private	43	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0	0
- cheltuieli curente	45	43		
- cheltuieli de capital	46	44		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	47	45		
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	48	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	49	47		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	50	48	3.709	3.709
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	51	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	52	50		
- părți sociale emise de rezidenți	53	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	54	52		
- dețineri de cel puțin 10%	55	<sup>52a</sup> (303)		

- obligatiuni emise de nerezidenti	56	53		
F30 - pag. 3				
Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	57	54	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	58	55	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	59	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	60	57	322.984	101.137
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	61	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	62	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	63	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	64	61	132.899	17.656
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	65	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	66	63	132.899	17.656
- subvenții de încasat(ct.445)	67	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	68	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	69	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	70	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 447 + din ct. 4482)	71	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.70 la 72)	72	69	15.985	6.347
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarul/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	73	70		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	74	71	15.985	6.347
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedebitate până la data de raportare (din ct. 461)	75	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	76	73	2.526	
- de la nerezidenți	77	74		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	78	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.77 la 80)	79	76	23.538	20.906

- acțiuni necotate emise de rezidenți	80	77	23.538	20.906
F30 - pag. 4				
- părți sociale emise de rezidenți	81	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	82	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83	80		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	84	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	85	82	11.485	9.355
- în lei (ct. 5311)	86	83	11.485	9.355
- în valută (ct. 5314)	87	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	88	85	3.526.385	5.378.037
- în lei (ct. 5121), din care:	89	86	3.526.385	5.378.037
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	90	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	91	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	92	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	93	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	94	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	95	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114+115+118+124)	96	93	557.631	772.657
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194+5195), (rd.95+96)	97	94		
- în lei	98	95		
- în valută	99	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) (rd.98+99)	100	97		
- în lei	101	98		
- în valută	102	99		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	103	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	104	101		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	105	102		
- în valută	106	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	107	104		97.628
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	108	105		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	109	106	19.408	34.898
- 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)	110	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	111	108	22.567	28.233
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)	112	109	365.953	519.902
- datorii în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	113	110	10.648	33.986



- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	114	111	355.305	485.916
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	115	112		
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	116	113		
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	117	114		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	118	115		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	119	116		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	120	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) <b>(rd.119 la 123)</b>	121	118	149.703	91.996
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	122	119	25.936	91.969
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	123	120	123.767	27
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	124	121		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	125	122		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	126	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	127	124		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	128	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	129	126	120.000	120.000
- acțiuni cotate 3)	130	127	120.000	120.000
- acțiuni necotate 4)	131	128		
- părți sociale	132	129		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	133	130		
Brănte si licente (din ct.205)	134	131	991	991
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	135	132		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	136	133		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	137	134		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	138	135		
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)	139	136		

XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2017		31.12.2018	
			Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)</b>	140	137	120.000	X	120.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)	141	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	142	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală	143	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	144	141				
- cu capital integral de stat	145	142				
- cu capital majoritar de stat	146	143				
- cu capital minoritar de stat	147	144				
- deținut de regii autonome	148	145				
- deținut de societăți cu capital privat	149	146	111.688	93,07	111.688	93,07
- deținut de persoane fizice	150	147	5.408	4,51	5.408	4,51
- deținut de alte entități	151	148	2.904	2,42	2.904	2,42
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2017	2018		
<b>XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	152	149				
- către instituții publice centrale;	153	150				
- către instituții publice locale;	154	151				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	155	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2017	2018		
<b>XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	156	153				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	157	154				
- către instituții publice centrale;	158	155				
- către instituții publice locale;	159	156				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	160	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	161	158				
- către instituții publice centrale;	162	159				

- către instituții publice locale;	163	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	164	161		
<b>XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/ 2018</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	2017	2018
- dividendele interimare repartizate 7)	165	161a (304)		
<b>XVI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	166	162		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	167	163		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	168	164		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	169	165		
<b>XVII. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Venituri obținute din activități agricole	170	166		
<b>XVIII. Situația veniturilor și cheltuielilor</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
1. Cifra de afaceri netă (rd. 168+169-170+171+172)	171	167	946.080	677.360
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	172	168	823.070	677.360
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	173	169	123.010	
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	174	170		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)	175	171		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	176	172		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	177	173		
Sold D	178	174		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	179	175		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	180	176		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	181	177		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	182	178		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	183	179	2.704.627	4.952.194
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	184	180		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	185	181		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 167+173-174+175+176+177+178+179)</b>	186	182	3.650.707	5.629.554
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	187	183	4.721	4.362



Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	188	184	11.912	9.159
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	189	185	23.643	15.038
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	190	186	48.940	
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	191	187		
<b>9. Cheltuieli cu personalul (rd. 189+190)</b>	<b>192</b>	<b>188</b>	<b>509.633</b>	<b>553.784</b>
a) Salarii și indemnizații 9) (ct.641+642+643+644)	193	189	404.593	522.789
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	194	190	105.040	30.995
<b>10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 192-193)</b>	<b>195</b>	<b>191</b>	<b>161.836</b>	<b>125.486</b>
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	196	192	161.836	125.486
a.2) Venituri (ct.7813)	197	193		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 195-196)	198	194	147.490	-49.768
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	199	195	147.490	240.597
b.2) Venituri (ct.754+7814)	200	196		290.365
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 198 la 204)</b>	<b>201</b>	<b>197</b>	<b>686.992</b>	<b>1.154.795</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	202	198	168.457	161.964
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 )	203	199	123.055	76.302
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	204	200		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	205	201		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	206	202		
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	207	203	395.480	916.529
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 8)	208	204		
Ajustări privind provizioanele (rd. 206-207)	209	205	65.907	141.986
- Cheltuieli (ct.6812)	210	206	70.407	141.986
- Venituri (ct.7812)	211	207	4.500	
<b>CHILTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 183 la 186 - 187+188+191+194+197+205)</b>	<b>212</b>	<b>208</b>	<b>1.661.074</b>	<b>1.954.842</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
- Profit (rd. 182-208)	213	209	1.989.633	3.674.712
- Pierdere (rd. 208-182)	214	210	0	0
<b>12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)</b>	<b>215</b>	<b>211</b>	<b>4.115</b>	<b>4.893</b>
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	216	212		
<b>13. Venituri din dobânzi (ct.766) 8)</b>	<b>217</b>	<b>213</b>	<b>7.843</b>	<b>6.278</b>
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	218	214		
<b>14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)</b>	<b>219</b>	<b>215</b>		
<b>15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)</b>	<b>220</b>	<b>216</b>	<b>15.014</b>	<b>15.166</b>
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	221	217		
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 211 + 213 + 215 + 216)</b>	<b>222</b>	<b>218</b>	<b>26.972</b>	<b>26.337</b>
<b>16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 220 - 221)</b>	<b>223</b>	<b>219</b>		

- Cheltuieli (ct.686)	224	220		
- Venituri (ct.786)	225	221		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666) 8)	226	222		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	227	223		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	228	224		9.889
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 219+ 222 +224)</b>	229	225		9.889
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 218 - 225)	230	226	26.972	16.448
- Pierdere (rd. 225 - 218)	231	227	0	0
<b>VENITURI TOTALE (rd. 182+218)</b>	232	228	3.677.679	5.655.891
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 208+225)</b>	233	229	1.661.074	1.964.731
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 228-229)	234	230	2.016.605	3.691.160
- Pierdere (rd. 229-228)	235	231	0	0
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	236	232	372.731	579.927
20. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	237	233	16.395	
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	238	234		
<b>22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 230-231-232-233-234)	239	235	1.627.479	3.111.233
- Pierdere (rd. 231+232+233+234-230)	240	236	0	0

**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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

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

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

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

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

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 141 - 151 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 140.

7) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 152.

8) Conturi de repartizat după natura conturilor respective.

9) La rd.193 se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 'Cheltuieli cu colaboratorii', analitic 'Colaboratori persoane fizice'.

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2018

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	121.726			X	121.726
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	<b>121.726</b>			<b>X</b>	<b>121.726</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	40.155	2.215.010	9.465	X	2.245.700
Constructii	07	2.977.441	1.400.656	2.189.366		2.188.731
Instalatii tehnice si masini	08	744.318		368.062	98.945	376.256
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	109.968		67.489	11.425	42.479
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	6.945	82.761	80.976		8.730
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>3.878.827</b>	<b>3.698.427</b>	<b>2.715.358</b>	<b>110.370</b>	<b>4.861.896</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>17</b>	<b>3.709</b>			<b>X</b>	<b>3.709</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)</b>	<b>18</b>	<b>4.004.262</b>	<b>3.698.427</b>	<b>2.715.358</b>	<b>110.370</b>	<b>4.987.331</b>

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	121.197	289		121.486
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>121.197</b>	<b>289</b>		<b>121.486</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				
Constructii	24	1.249.395	119.918	1.366.375	2.938
Instalatii tehnice si masini	25	703.414	5.114	367.351	341.177
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	109.150	167	67.490	41.827
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd.23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>2.061.959</b>	<b>125.199</b>	<b>1.801.216</b>	<b>385.942</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)</b>	<b>31</b>	<b>2.183.156</b>	<b>125.488</b>	<b>1.801.216</b>	<b>507.428</b>

## SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	36				
Colectivitati	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
<b>TOTAL (rd. 36 la 44)</b>	<b>45</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>46</b>				
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)</b>	<b>47</b>				

Suma de control F40 : 60391690 / 264959581

**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



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**Signature valid**

Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Publice  
Date: 2019.04.15 14:46:42 EEST  
Reason: Document MFP

**Index încărcare: 170479109 din 15.04.2019**

Ați depus un formular tip S1005 cu numărul de înregistrare **INTERNT-170479109-2019** din data de **15.04.2019** pentru perioada de raportare 12 2018 pentru CIF: **1647588**

Nu există erori de validare.