



# S.C. TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

Sediul: România, Mangalia, str.Lavrion nr.29, jud.Constanța Tel:+40-241-752-452 Fax:+40-241-755-559  
Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Constanța: J13/696/1991, CIF: RO2980547,  
Cont IBAN: RO71 RNCB 0117 0151 6314 0001, Banca Comercială Română – Agenția Mangalia  
Capital social subscris si varsat : 57.600.848,70 lei

[www.thrmareaneagra.ro](http://www.thrmareaneagra.ro)

## B.RAPORT TRIMESTRIAL LA 30.09.2021

### Cuprins

#### **B.1. Situatii financiare individuale interimare**

- Situația poziției financiare
- Situația rezultatului global
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Situația fluxurilor de numerar
- Notele explicative specifice

#### **B.2.Indicatorii economico-financiari mentionati la Anexa 13 litA/Reg. ASF nr.5/2018**

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA,  
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
LA 30 septembrie 2021**

**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

---

## **B.1.SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2021**

**Pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt ele adoptate de Uniunea Europeană**

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Indicator	Nota	Rând	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
<b>Activități Continue</b>				
<i>Venituri din cazare</i>	3	1	25.531.110	11.876.246
<i>Venituri din alimentație publică</i>	3	2	12.319.404	5.952.741
<i>Venituri din chirii</i>	3	3	4.421.040	2.321.140
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	3	4	2.669.983	1.809.239
<i>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</i>	4	5	879.491	18.262.662
<i>Venituri din subvenții de exploatare</i>			73	89.537
<i>Alte venituri</i>	3	6	242.426	164.875
<b>Total venituri din exploatare</b>		<b>8</b>	<b>46.063.527</b>	<b>40.476.440</b>
<i>Cheltuieli privind stocurile</i>	6	9	6.611.164	3.868.781
<i>Cheltuieli privind utilitățile</i>	6	10	3.090.836	1.709.544
<i>Cheltuieli cu beneficiile angajaților</i>	5	11	13.984.332	9.907.562
<i>Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor</i>	6	12	4.385.144	4.376.074
<i>Cheltuieli cu imobilizările cedate și active deținute pentru vânzare</i>	6	13	686.342	4.721.416
<i>Cheltuieli cu alte impozite și taxe</i>	6	14	2.722.070	2.560.921
<i>Cheltuieli cu prestațiile externe</i>	6	15	8.067.459	2.662.413
<i>Alte cheltuieli</i>	6	16	(2.507)	(146.820)
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>		<b>17</b>	<b>39.544.840</b>	<b>29.659.891</b>
<b>Rezultatul activității de exploatare</b>		<b>18</b>	<b>6.518.687</b>	<b>10.816.540</b>
<i>Venituri financiare</i>		19	2.970.153	675.909

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Indicator	Nota	Rând	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
<i>Cheltuieli financiare</i>		20	116.179	1.016
<b>Rezultatul Financiar Net</b>		21	<b>2.853.974</b>	<b>674.894</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>		22	<b>9.372.661</b>	<b>11.491.443</b>
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>		23	484.946	1.891.501
<i>Cheltuiala cu impozitul specific</i>		24	0	77.880
<i>Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat</i>	7	25	0	0
<i>Venituri aferente impozitului pe profit amânat</i>		26	0	0
<b>Rezultatul din Activități Continue</b>		27	<b>8.887.715</b>	<b>9.522.062</b>
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>		28	<b>8.887.715</b>	<b>9.522.062</b>

DIRECTOR GENERAL,  
Mihai Zamfir

Sef departament economic,  
Mădălina Comsa

## SITUATIA POZIȚIEI FINANCIARE

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Indicator	Nota	Rând	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
<b>Active</b>				
<b>Active Imobilizate</b>				
<i>Imobilizări corporale</i>				
<i>Terenuri și amenajări la terenuri</i>	8	1	57.006.111	60.839.652
<i>Construcții</i>	8	2	99.457.645	104.648.181
<i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>	8	3	2.982.524	3.646.896
<i>Mobilier, aparatură birotică [...]</i>	8	4	5.152.752	5.450.917
<i>Avansuri și Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	8	5	19.148.894	8.805.088
<i>Imobilizări necorporale</i>				
<i>Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare</i>		6	356.277	227.647
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	9	7	70.344	130.559
<i>Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (IFRS16)</i>			286.483	259.470
<i>Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție</i>		8	0	13.286
<i>Creanțe imobilizate</i>		9	563.086	468.339
<i>Investiții imobiliare și în curs de execuție</i>	8;10	10	37.561.373	25.513.673
<i>Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență</i>		11	0	0
<i>Active financiare</i>	11	12	0	2.000
<i>Creanțe privind impozitul amânat</i>	7	13	0	0
<b>Total Active Imobilizate</b>		<b>14</b>	<b>222.585.488</b>	<b>210.005.707</b>

## SITUATIA POZIȚIEI FINANCIARE

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Indicator	Nota	Rând	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
<b>Active Curente</b>				
<i>Stocuri</i>	12	15	1.783.725	845.862
<i>Active financiare</i>	11	16	0	0
<i>Creanțe privind impozitul curent</i>		17	0	109.746
<i>Creanțe comerciale</i>	13	18	3.891.093	501.269
<i>Alte creante</i>		19	8.413.445	3.549.101
<i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>	14	20	765.334	77.425
<i>Numerar și echivalente de numerar</i>	15	21	19.996.574	20.578.222
<i>Active clasificate ca deținute pentru vânzare</i>	16	22	20.723.974	24.858.415
<b>Total Active Curente</b>		23	<b>55.574.145</b>	<b>50.520.041</b>
<b>Total Active</b>		24	<b>278.159.633</b>	<b>260.525.748</b>
<b>Capitaluri Proprii</b>				
<i>Capital social</i>	17	25	57.600.849	57.894.994
<i>Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima dată a IAS 29</i>	17	26	85.945.333	85.945.333
<i>Prime de capital</i>	18	27	1.895.855	1.895.855
<i>Rezerve</i>	18	28	21.606.057	20.926.925
<i>Rezerve inflatare urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	18	29	16.745.901	16.745.901
<i>Actiuni proprii și Pierderi legate de vanzarea/anularea instrum.capitaluri proprii</i>		30	(4.329)	(299.963)
<i>Diferențe din reevaluare</i>	18	31	101.250.180	102.065.653
<i>Rezultatul exercițiului</i>	19	32	8.887.715	4.579.520
<i>Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29</i>	19	33	62.235.574	61.420.101
<i>Rezultat reportat provenit urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	19	34	(102.691.275)	(102.691.275)

SITUATIA POZIȚIEI FINANCIARE  
LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Indicator	Nota	Rând	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
<i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>	20	35	(12.867.321)	(12.735.650)
<b>Total Capitaluri Proprii</b>		<b>36</b>	<b>240.604.537</b>	<b>235.747.394</b>
<b>Datorii</b>				
<b>Datorii pe Termen Lung</b>				
<i>Împrumuturi pe termen lung</i>		37	4.558.476	0
<i>Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	38	150.214	300.653
<i>Provizioane</i>	22	39	707.852	707.852
<i>Datorii privind impozitul amânat</i>	7	40	13.151.453	13.151.453
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>		<b>41</b>	<b>18.567.994</b>	<b>14.159.958</b>
<b>Datorii Curente</b>				
<i>Împrumuturi pe termen scurt</i>	21	42	3.476.802	1.273.484
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale</i>			10.082.267	5.276.028
<i>Datorii comerciale</i>	21	43	3.863.254	2.158.297
<i>Avansuri și garanții încasate de la clienți</i>		44	1.321.078	1.683.028
<i>Venituri înregistrate în avans</i>	4	45	15.444	(699)
<i>Provizioane</i>	22	46	228.257	228.257
<i>Datorii privind impozitul amânat</i>		47	0	0
<b>Total Datorii Curente</b>		<b>48</b>	<b>18.987.101</b>	<b>10.618.396</b>
<b>Total Datorii</b>		<b>49</b>	<b>37.555.095</b>	<b>24.778.354</b>
<b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>		<b>50</b>	<b>278.159.633</b>	<b>260.525.748</b>

DIRECTOR GENERAL,  
Mihai ZamfirSef departament economic,  
Mădălina Comsa

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**

**SITUAȚIA MIȘCĂRII CAPITALURILOR PROPRII**

La 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**SITUAȚIA MIȘCĂRII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 septembrie 2021**

Explicatii	Capital social subscis și vărsat	Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima dată a IAS 29	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezerve inflatare urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29	Actiuni proprii și Pierderi legate de vanzarea/anul area instrum. capitaluri proprii	Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>57.894.994</b>	<b>85.945.333</b>	<b>1.895.855</b>	<b>102.065.652</b>	<b>20.926.925</b>	<b>16.745.901</b>	<b>(299.963)</b>	<b>61.420.101</b>	<b>(102.691.275)</b>	<b>4.579.520</b>	<b>(12.735.650)</b>	<b>235.747.394</b>
Reduceri din ieșiri (vânzări, casări, etc)	(294.145)			(815.473)			299.962	815.473				5.817
Rascumparare actiuni proprii							(4.329)					(4.329)
Pierdere/Profit net al exercițiului								4.579.520		8.887.715	336.962	13.804.197
Transfer în rezerve					679.132			(4.579.520)		(4.579.520)	(468.633)	(8.948.542)
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>												
Modificarea valorii juste a investițiilor financiare disponibile pentru vânzare												
Rezerve din reevaluare												
<b>Sold la 30 septembrie 2021</b>	<b>57.600.849</b>	<b>85.945.333</b>	<b>1.895.855</b>	<b>101.250.180</b>	<b>21.606.056</b>	<b>16.745.901</b>	<b>(4.330)</b>	<b>62.235.574</b>	<b>(102.691.275)</b>	<b>8.887.715</b>	<b>(12.867.321)</b>	<b>240.604.537</b>

**DIRECTOR GENERAL,**  
Mihai Zamfir

**Sef departament economic,**  
Mădălina Comsa



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Explicatii	Nr. rand	30.09.2021	31.12.2020
Profit sau pierdere	1	8.887.715	4.579.520
Amortizarea inclusa in costuri	2	4.385.144	5.904.307
Variatia stocurilor	3	(3.196.578)	(4.481.787)
variata creantelor	4	8.144.422	884.530
Variatia furnizorilor si clientilor creditori	5	1.160.606	(4.948.976)
Variatia altor elemente de activ	6	807.669	4.691.038
Variatia altor pasive	7	(1.403.155)	(697.091)
<b>Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)</b>	<b>8</b>	<b>7.274.797</b>	<b>3.743.979</b>
reduceri de imobilizari	9	879.491	3.298.909
Cresteri de imobilizari	10	13.378.862	6.445.838
<b>Flux de numerar din activitatea de investitii(B)</b>	<b>11</b>	<b>(12.499.371)</b>	<b>(3.146.929)</b>
Variatia imprumuturilor, din care:	12		
credite pe termen scurt de primit	13	2.723.281	1.273.484
restituiri de credite pe termen scurt	14	0	0
credite pe termen mediu si lung de primit	15	6.000.000	259.470
restituiri de credite pe termen mediu si lung	16	241.442	29.443
Dividende de platit	17	3.838.914	12.959.390
<b>+ = Flux de numerar din activitatea financiara (C)</b>	<b>18</b>	<b>4.642.925</b>	<b>(11.455.879)</b>
<b>+ Disponibilitati banesti la inceputul perioadei</b>	<b>19</b>	<b>20.578.223</b>	<b>31.437.052</b>
<b>+ Flux de numerar net (A+B+C)</b>	<b>20</b>	<b>(581.649)</b>	<b>(10.858.830)</b>
<b>= Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei</b>	<b>21</b>	<b>19.996.574</b>	<b>20.578.222</b>

**DIRECTOR GENERAL,**  
Mihai Zamfir

**Sef departament economic,**  
Mădălina Comsa

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

LA 30 septembrie 2021

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

---

#### NOTA 1 – ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

##### Prezentele situații financiare sunt situații financiare individuale interimare, conforme cu definiția din IAS 27.4.

Turism, Hoteluri, Restaurante Marea Neagră S.A. , Societate administrată în sistem unitar („Societatea”) începând cu 11.08.2020, este o societate înființată în anul 1991 care funcționează în România în conformitate cu prevederile Legii 31 / 1990 privind societățile comerciale și Legii 24 / 2017 privind piața de capital.

Denumirea Societății este Turism, Hoteluri, Restaurante Marea Neagră S.A., Societate administrată în sistem unitar (abreviat THR Marea Neagră S.A.). Societatea are forma juridică de „societate pe acțiuni (SA)” și este o entitate cu durata de viață nelimitată.

Societatea are sediul social în Municipiul Mangalia, Str. Lavrion nr. 29, Cod poștal 905500

Datele de contact ale Societății sunt:

Telefon: 0241 752452

Fax: 0241 755559

Pagina de internet: [www.thrmareaneagra.ro](http://www.thrmareaneagra.ro)

e-mail: [thrmareaneagra@yahoo.com](mailto:thrmareaneagra@yahoo.com)

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 2980547

Cod de înregistrare fiscală: RO 2980547

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J13/696/1991

Conform statutului, domeniul principal de activitate al Societății este Cod CAEN: **5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare.**

Societatea își desfășoară activitatea pe teritoriul României, nefiind prezentă pe alte piețe geografice.

**Piața reglementată** pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: **BURSA DE VALORI BUCUREȘTI** (simbol de piață: EFO).

**Capitalul social subscris și vărsat:** 57.600.848,70 lei divizat în 576.008.487 acțiuni. În cursul celor trei trimestre al anului 2021, se modifică numărul de acțiuni de la 578.949.939 acțiuni la 576.008.487 acțiuni prin anularea unui număr de 2.941.452 acțiuni proprii.

Din totalul acțiunilor emise și aflate în circulație la 30.09.2021:

- THR nu deține acțiuni răscumpărate

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de T.H.R. Marea Neagră SA: comune, nominative, dematerializate, ordinare, indivizibile și de valori egale, emise la valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune.

## **2.1 Bazele întocmirii**

Situațiile financiare interimare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană.

Aceste situații financiare reprezintă situațiile financiare individuale interimare ale Societății.

Pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare a fost aplicat principiul contabilității de angajamente și principiul continuității activității.

Societatea declară că a întocmit situații financiare interimare la 30 septembrie 2021 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt ele adoptate de Uniunea Europeană, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare.

Evidențele contabile ale Societății sunt menționate în lei, în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

În conformitate cu IAS 29 și IAS 21, situațiile financiare neconsolidate ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste ar trebui prezentate în unitatea de măsură curentă la data situațiilor financiare, adică elementele nemonetare ar trebui retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau contribuției. IAS 29 stipulează că o economie este considerată hiperinflaționistă dacă, printre alți factori, indicele cumulat al inflației depășește 100% pe parcursul unei perioade de 3 ani.

În consecință la 31.12.2015 societatea a procedat la retratarea capitalului social conform prevederilor IAS 29, prin reconstituirea evoluției capitalului social și a rezervelor de la înființare până în 2003 (cu precizarea datei exacte și a sursei) cu aplicarea indicilor de inflație.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Prezentarea situațiilor financiare**

Situațiile financiare individuale interimare sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe evaluarea naturii și lichidității activelor în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt mai relevante decât alte metode care ar fi fost permise de IAS 1.

### **Bazele evaluării**

Situațiile financiare individuale interimare sunt întocmite folosind metoda costului, cu excepția terenurilor și clădirilor care sunt reevaluate la valoarea justă. Metoda valorii juste este aplicată, cu excepția activelor sau datoriilor pentru care valoarea justă nu poate fi stabilită în mod credibil.

Evaluarea activelor și datoriilor s-a efectuat astfel:

- **Stocurile** sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.
- **Imobilizările corporale** sunt evaluate inițial
  - i) la costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
  - ii) la valoarea de aport, pentru cele primite ca aport în natură la constituirea/majorarea capitalului social;
  - iii) la valoarea justă de la data dobândirii, pentru cele primite cu titlu gratuit.Pentru recunoașterea ulterioară, la nivelul societății s-a adoptat modelul reevaluării.
- **Imobilizarile necorporale** au fost evaluate inițial la cost. După recunoaștere, imobilizările necorporale sunt contabilizate pe baza modelului bazat pe cost, adică la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.
- **Investițiile imobiliare (clădiri și terenuri)** se determină la valoarea justă de către un evaluator independent prin:
  - i) determinarea valorii de înlocuire;
  - ii) estimarea deprecierei cumulate;
  - iii) determinarea valorii rămase a construcțiilor;
  - iv) metoda comparației directe prin referirea la prețurile existente pe o piață similară și comparabilă în zonă.
- **Investițiile financiare** sunt recunoscute la cost.
- **Activele deținute pentru vânzare** sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea de vânzare mai puțin costurile tranzacției.
- **Numerarul și echivalentele de numerar** sunt prezentate în bilanț la cost.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Utilizarea estimărilor și judecăților**

Pregătirea situațiilor financiare individuale interimare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Estimările și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

Modificarea estimărilor, prin natura ei nu are legătură cu perioadele anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori.

Prin excepție de la modul de prezentare a efectului modificării estimării arătat mai sus, dacă o astfel de modificare dă naștere la modificări ale activelor și datoriilor sau capitalurilor, efectul modificării se va prezenta prin ajustarea activelor, datoriilor sau capitalurilor proprii în perioada modificării.

Judecățile efectuate de către conducere în aplicarea IFRS care au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare individuale precum și estimările ce implică un risc semnificativ al unei ajustări materiale în cursul anului viitor sunt prezentate în Nota 26.

### **2.2 Aspecte generale privind politicile contabile aplicate**

Dacă un standard sau o interpretare, se aplică în mod specific unei tranzacții, unui alt eveniment sau unei condiții, politicile contabile aplicate acelui element, se consideră alese, prin aplicarea standardului sau a interpretării respective, luând în considerare orice ghid de implementare emis de IASB pentru standardul sau interpretarea în cauză.

Politicile contabile sunt aplicate în mod consecvent pentru tranzacțiile, evenimentele și alte condiții similare, cu excepția situației în care un standard sau o interpretare impune sau permite clasificarea de categorii, pentru care se pot aplica politici diferite de cele anterioare.

Modificarea unei politici contabile este permisă numai în baza uneia din următoarele condiții :

- Modificarea este impusă de un standard sau de o interpretare;
- Modificarea va furniza informații credibile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, evenimentelor și condițiilor.

Erorile semnificative ale perioadelor precedente constatate cu privire la recunoașterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situațiilor financiare trebuie corectate retroactiv în primul set de situații care se autorizează în vederea emiterii, prin:

- retratarea valorilor comparative ale perioadei sau perioadelor precedente în care a apărut eroarea; sau
- retratarea soldurilor inițiale ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru cea mai îndepărtată perioadă prezentată, dacă eroarea a apărut înainte de cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3 Politici contabile specifice unor standarde și interpretări cuprinse în IFRS**

Pornind de la prevederile fiecărui Standard în parte, societatea a elaborat politici contabile conforme cu acestea. În cazul în care Standardele prevăd soluții alternative sau excepții, au fost stabilite politicile pentru care s-a optat.

Societatea aplică începând cu exercitiul financiar 2012, inclusiv în primele trei trimestre al anului 2021, următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicate asupra politicilor contabile ale Societății.

IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare	Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 2	Stocuri	Definirea prelucrării contabile aplicabile stocurilor în sistemul costului istoric: evaluare (primul intrat – primul ieșit, costul mediu ponderat și valoarea netă de realizare) și perimetrul costurilor admisibile.
IAS 7	Situațiile fluxurilor de trezorerie	Analiza variațiilor de trezorerie, clasificate în trei categorii: fluxuri de exploatare, fluxuri de investiții, fluxuri de finanțare.
IAS 8	Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori	Definirea clasificării, a informațiilor de furnizat și a tratamentului contabil al anumitor elemente din contul de profit și pierdere.
IAS 10	Evenimente ulterioare datei bilanțului	Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posteroare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).
IAS 12	Impozitul pe profit	Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.

**NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

IAS 19	Beneficiile angajaților	Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă, cu revizuirile efectuate în 2011 aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală	Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, notiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: notiunea de activ calificat, modalitățile de incorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate	Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.
IAS 27	Situații financiare consolidate și individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligației de consolidare și notiunea de control, convergența regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii.
IAS 28	Investiții în entitățile asociate	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la investițiile în entitățile asociate, mai puțin acelea deținute de: (a) organizații cu capital de risc; sau (b) fonduri mutuale, fonduri închise de investiții și entități similare, inclusiv fonduri de asigurare cu componentă de investiții, care la recunoașterea inițială sunt considerate ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere sau sunt clasificate drept deținute în vederea tranzacționării și contabilizate conform IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare. Astfel de investiții trebuie evaluate la valoarea justă în conformitate cu IAS 39, cu modificările valorii juste recunoscute în profit sau pierdere în perioada modificărilor.

**NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

IAS 29	Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste	Reconstituirea evoluției capitalului social și a rezervelor
IAS 31	Interese în asocierile în participație	Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificare datorii / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri/ capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.
IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IFRS 5	Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte	Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.



**NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat	Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; și (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IFRS 9	Instrumente financiare	Încorporează cerințele de clasificare și evaluare, depreciere, contabilitate generală de acoperire și derecunoaștere ale instrumentelor financiare, apărută în iulie 2014, cu intrare în vigoare la sau după 1 ianuarie 2018.
IFRS 10	Situații financiare consolidate	Stabilirea principiilor de prezentare și întocmire a situațiilor financiare consolidate atunci când o entitate controlează una sau mai multe alte entități
IFRS 11	Acorduri comune	Stabilirea principiilor de raportare financiară pentru entitățile care dețin interese în angajamente care sunt controlate în comun.
IFRS 12	Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități	Impune unei entități să prezinte informații care vor permite utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze: natura și riscurile asociate intereselor deținute în alte entități; și efectele acelor interese asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia.
IFRS 13	Evaluarea la valoare justă	Definirea valorii juste, stabilirea într-un singur IFRS a unui cadru pentru măsurarea valorii juste, impunerea prezentării de informații privind valoarea justă.
IFRS 15	Venituri din contractele cu clienții	Are ca obiectiv stabilirea principiilor pe care o entitate trebuie să le aplice pentru a raporta informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client. Se aplică la primele situații financiare anuale IFRS ale unei entități pentru perioada care începe la sau după 1 ianuarie 2018, fiind publicat în Mai 2014 și adoptat de Uniunea Europeană în septembrie 2016, cu intrare în vigoare în UE începând cu 1 ianuarie 2018.
IFRS 16	Contracte de leasing	Are ca obiectiv uniformizarea modului de recunoaștere a contractelor de leasing financiar și operațional în vederea unei mai bune comparabilități în situațiile financiare ale entităților care folosesc diferite tipuri de contracte.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3.1 Conversia în monedă străină**

#### **Moneda de prezentare și moneda funcțională**

Situațiile financiare sunt prezentate în lei românești (RON), rotunjite la cel mai apropiat leu , aceasta fiind moneda de referință. Leul românesc fiind atât moneda funcțională cât și moneda de prezentare.

#### **Tranzacții și solduri**

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanțului contabil sunt transformate în monedă funcțională la cursul din ziua respectivă.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
EUR	4,9471	4,8694
USD	4,2653	3,9660

Operațiunile în devize se înregistrează în contabilitate, atât în devize, cât și în lei (RON). Se aplică următoarele politici contabile:

- conversia tranzacțiilor dintr-o monedă străină în moneda funcțională (RON) se efectuează pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la data la care au loc tranzacțiile;
- disponibilitățile, creanțele și datoriile înregistrate într-o altă valută decât leul românesc, existente în sold la finele unui exercițiu financiar, se evaluează la cursul de schimb valutar comunicat de B.N.R. pentru ultima zi bancară din an.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar rezultate din decontarea unor tranzacții efectuate în alte valute și din conversia unor active și pasive monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în cadrul rezultatului financiar.

Diferențele de conversie aferente elementelor nemonetare, precum titlurile de participare, sunt raportate astfel:

- Ca parte a câștigului sau pierderii din ajustarea la valoarea justă, în cazul titlurilor de participare deținute în scopul tranzacționării;
- Incluse în capitalurile proprii în rezerva de evaluare la valoare justă în cazul titlurilor de participare disponibile pentru vânzare.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3.2 Imobilizări corporale**

#### **Evaluare la recunoaștere**

Un element de imobilizări corporale care îndeplinește condițiile de recunoaștere drept activ, este evaluat la costul său.

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul de achiziție (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport în natură la constituirea/majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justă de la data dobândirii (pentru cele primite cu titlu gratuit).

#### **Evaluarea după recunoaștere**

Pentru recunoașterea ulterioară, la nivelul societății s-a adoptat modelul reevaluării, valoarea bunului reevaluat fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Reevaluările sunt efectuate de către evaluatori independenți certificați ANEVAR.

Valoarea reevaluată (în plus) se substituie costului de achiziție.

Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulate în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare (cu excepția cazului în care creșterea compensează o descreștere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ recunoscută anterior în profit sau pierdere, caz în care creșterea se recunoaște direct în profit sau pierdere).

Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere (cu excepția cazului în care descreșterea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare).

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut. Aceasta implică transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează prin profit sau pierdere.

Sumele plătite sau de plătit, generate de reparațiile și întreținerile zilnice ale imobilizărilor corporale deținute sunt înregistrate pe cheltuielile societății, potrivit contabilității de angajament, influențând în mod corespunzător contul de profit și pierdere al perioadei.

Sumele plătite sau de plătit, generate de operațiunile care conduc la creșterea valorii și/sau duratei de viață, prin modernizarea imobilizărilor corporale deținute, respectiv acele operațiuni care conduc la o îmbunătățire semnificativă a parametrilor tehnici, la o creștere a potențialului de generare a unor beneficii economice de către acestea, se capitalizează (măresc în mod corespunzător valoarea contabilă a respectivei imobilizări).

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Amortizarea**

Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioadă sunt recunoscute în profit sau pierdere numai dacă nu sunt incluse în valoarea contabilă a unui alt activ.

Amortizarea se calculează la valoarea contabilă (costul de achiziție sau valoarea reevaluată), mai puțin valoarea reziduală, dacă este cazul, utilizându-se metoda de amortizare lineară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor și se include lunar pe cheltuielile societății. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere. Amortizarea unui activ încetează cel mai devreme la data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS 5 și la data la care activul este derecunoscut. Prin urmare, amortizarea nu încetează când activul nu este utilizat sau este scos din uz, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat.

La înregistrarea reevaluărilor, amortizarea cumulată se elimină.

Valoarea reziduală și durata de viață utilă ale unui activ trebuie revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar. Dacă așteptările se deosebesc de alte estimări anterioare, modificarea (modificările) trebuie contabilizată(e) ca modificare de estimare contabilă, în conformitate cu IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*.

Terenurile nu se depreciază.

Deprecierea altor bunuri tangibile este calculată, folosind metoda amortizării liniare, alocând costuri aferente valorii reziduale în concordanță cu durata de viață aferentă.

	<b>Durata de viață în ani</b>	
	<b><u>30.09.2021</u></b>	<b><u>30.09.2020</u></b>
Proprietate	50	50
Alte echipamente, mobilier și alte modificări	până la 12	până la 12
Vehicule	până la 14	până la 14

### **Deprecierea activelor corporale**

Un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă depășește valoarea sa recuperabilă.

Cu ocazia fiecărei date de raportare, entitatea trebuie să verifice dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma cumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Derecunoaștere**

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- (a) la cedare; sau
- (b) când nu se mai așteaptă niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclus(ă) în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut. Câștigurile nu trebuie clasificate drept venituri.

### **2.3.3 Imobilizări necorporale**

#### **Recunoaștere și evaluare**

Pentru recunoașterea unui activ drept imobilizare necorporală entitatea trebuie să demonstreze că elementul respectiv întrunește următoarele:

Definiția unei imobilizări necorporale respectiv este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract, un activ sau o datorie corespondentă sau decurge din drepturi contractuale sau de alta natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Criteriile de recunoaștere se referă la faptul că:

- este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizării să revină entității; și
- costul unei imobilizări poate fi evaluat fiabil

O imobilizare necorporală trebuie evaluată inițial la cost. Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

- prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și
- orice cost de atribuit direct pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Pentru o imobilizare necorporală dobândită gratuit, sau pentru o contraprestație simbolică, prin intermediul unei subvenții guvernamentale, entitatea recunoaște inițial activul la valoarea nominală plus orice cheltuieli, direct atribuibile pregătirii activului pentru utilizarea intenționată.

Imobilizările necorporale, conform reglementărilor general acceptate nu pot fi dobândite prin schimburi de active, acestea fiind tratate ca livrări separate.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Recunoașterea unor cheltuieli**

Cheltuielile cu un element necorporal trebuie recunoscute drept costuri atunci când sunt suportate, cu excepția cazurilor în care fac parte din costul unei imobilizări necorporale care îndeplinește criteriile de recunoaștere.

Cheltuielile cu un element necorporal care au fost inițial recunoscute drept costuri nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizări necorporale la o dată ulterioară.

### **Evaluare după recunoaștere**

După recunoaștere, o imobilizare necorporală este contabilizată pe baza modelului bazat pe cost, adică la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.

### **Amortizare**

Programele informatice utilizate sunt amortizate pe o perioadă cuprinsă între 1 an și 5 ani, iar licențele pe perioada de valabilitate a acestora, utilizând metoda de amortizare liniară.

### **2.3.4 Numerarul și echivalentele de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în bilanț la cost. În scopul întocmirii situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la bănci, inclusiv depozitele cu scadență la 3 luni sau mai puțin, numerar în tranzit, alte investiții financiare pe termen scurt cu nivel ridicat de lichiditate cu scadență la trei luni sau mai puțin și facilitățile de descoperit de cont.

### **2.3.5 Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale intră în categoria activelor financiare. Un activ financiar este recunoscut în situația poziției financiare atunci și numai atunci când societatea devine parte din prevederile contractuale ale instrumentului.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturii inițiale minus ajustarea pentru depreciere creată pentru creanțe incerte. Valoarea ajustării pentru depreciere se calculează ca fiind diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3.6 Active și datorii financiare**

#### **Clasificare**

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

#### *Active sau datorii financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere*

Această categorie include active financiare sau datorii financiare deținute pentru tranzacționare și instrumente financiare clasificate la valoare justă prin contul de profit și pierdere la momentul recunoașterii inițiale. Un activ sau o datorie financiară este clasificat(ă) în această categorie dacă a fost achiziționat în principal cu scop speculativ sau dacă a fost desemnat în această categorie de către conducerea Societății.

#### *Investiții deținute până la scadență*

Investițiile deținute până la scadență reprezintă acele active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și scadență fixă, pe care Societatea are intenția fermă și posibilitatea de a le păstra până la scadență. Investițiile deținute până la scadență sunt măsurate la cost amortizat prin metoda dobânzii efective minus pierderi din depreciere.

#### *Credite și creanțe*

Creditele și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă, altele decât cele pe care Societatea intenționează să le vândă imediat sau în viitorul apropiat.

#### *Active financiare disponibile pentru vânzare*

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt acele active financiare care nu sunt clasificate drept credite și creanțe, investiții deținute până la scadență, sau active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

Ulterior recunoașterii inițiale, activele financiare disponibile pentru vânzare pentru care există o piață activă sunt măsurate la valoarea justă iar modificările de valoare justă, altele decât pierderile din depreciere, precum și câștigurile și pierderile rezultate din variația cursului de schimb aferent elementelor monetare disponibile pentru vânzare, sunt recunoscute direct în capitalurile proprii. În momentul în care activul este derecunoscut, câștigul sau pierderea cumulată este transferată în contul de profit și pierdere.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Recunoaștere**

Activele și datoriile sunt recunoscute la data decontării, respectiv la data la care instrumentul respectiv este livrat către Societate sau de către Societate. Activele și datoriile financiare sunt măsurate la momentul recunoașterii inițiale la valoare justă plus costurile de tranzacționare direct atribuibile, cu excepția investițiilor în acțiuni a căror valoare justă nu a putut fi determinată în mod credibil și care sunt recunoscute inițial la cost.

### **Evaluarea la cost amortizat**

Costul amortizat al unui activ sau datorii financiare reprezintă valoarea la care activul sau datoria financiară este măsurată de recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal, la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

### **Evaluarea la valoarea justă**

Valoarea justă este suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective la data evaluării. Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura imobilizărilor a presupus luarea în considerare a caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2020, data raportării financiare. La nivelul Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Determinarea valorii juste a activelor și datoriilor financiare se bazează pe cotațiile pe o piață activă. Un instrument financiar are o piață activă dacă pentru acel instrument sunt disponibile rapid și în mod regulat prețuri cotate iar aceste prețuri reflectă tranzacții pe piață efectuate regulat în condiții obiective.

Activele financiare disponibile pentru vânzare pentru care nu există o piață activă și pentru care nu este disponibilă determinarea în mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost și sunt testate periodic pentru deprecierea valorii.

Pentru toate celelalte instrumente financiare, valoarea justă se determină folosind tehnici de evaluare. Tehnicile de evaluare includ tehnici bazate pe valoarea actualizată netă, metoda fluxurilor de numerar actualizate, metoda comparațiilor cu instrumente similare pentru care există un preț de piață observabil și alte metode de evaluare.



## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Identificarea și evaluarea deprecierei de valoare**

#### *Activele financiare măsurate la cost amortizat*

La data fiecărui bilanț contabil, societatea analizează dacă există indicii obiective potrivit cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă și numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoașterea inițială a activului (“eveniment generator de pierdere”), iar evenimentul sau evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

Dacă există indicii obiective că a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare măsurate la cost amortizat, atunci pierderea este măsurată ca diferență între valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

Dacă un activ financiar măsurat la cost amortizat are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din amortizare este rata variabilă curentă a dobânzii, specificată în contract. Valoarea contabilă a activului este diminuată prin folosirea unui cont de provizion. Cheltuiala cu deprecierea de valoare se recunoaște în contul de profit și pierdere.

Dacă într-o perioadă următoare un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoașterii deprecierei determină reducerea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere recunoscută anterior este reluată fie direct, fie prin ajustarea unui cont de provizion. Reducerea pierderii din depreciere se recunoaște în contul de profit și pierdere.

#### *Active financiare disponibile pentru vânzare*

Societatea evaluează la data fiecărui bilanț dacă există dovezi obiective că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. În cazul investițiilor de capital clasificate ca disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau prelungită a valorii juste a acțiunii sub costul sau este luată în considerare pentru a determina dacă activele sunt depreciate.

În cazul în care există astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile pentru vânzare, pierderea cumulată – măsurată ca diferență între costul de achiziție și valoarea justă curentă, minus orice pierdere din depreciere pentru acel activ financiar recunoscut anterior în profit sau pierdere - este eliminată din alte venituri din rezultatul global și recunoscute în contul de profit. Pierderile din depreciere recunoscute în contul de profit și pierdere și în cadrul instrumentelor de capitaluri proprii nu sunt anulate prin contul de profit și pierdere. În cazul în care, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat drept disponibil pentru vânzare crește și creșterea poate fi obiectiv legată de un eveniment care are loc după ce pierderea a fost recunoscută în profit sau pierdere, pierderea din depreciere va fi reversată prin contul de profit și pierdere.

Date fiind limitările intrinseci ale metodologiilor aplicate și incertitudinea semnificativă a evaluării activelor pe piețele internaționale și locale, estimările Societății pot fi revizuite semnificativ după data aprobării situațiilor financiare.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Derecunoaștere**

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar sau atunci când Societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente acelui activ financiar într-o tranzacție în care a transferat în mod semnificativ toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate.

Orice interes în activele financiare transferate reținut de Societate sau creat pentru Societate este recunoscut separat ca un activ sau datorie.

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când s-au încheiat obligațiile contractuale sau atunci când obligațiile contractuale sunt anulate sau expiră.

### **2.3.7 Beneficiile angajaților**

În cursul normal al activității Societatea face plăți către fondurile de pensii, sănătate, indemnizații și concedii, șomaj de stat, în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membri în planul de pensii de stat. Aceste sume sunt înregistrate ca și cheltuieli și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Societatea nu are în desfășurare nicio altă schemă de pensii și prin urmare nu are obligații referitoare la pensii.

### **2.3.8 Impozitul pe profit**

#### **Recunoașterea datoriilor și creanțelor privind impozitul curent**

Obligația cu impozitul pe profitul aferent perioadei de raportare și aferent perioadelor anterioare este recunoscut în măsura în care nu este plătit.

Dacă sumele plătite aferente perioadei curente și perioadelor anterioare depășește sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca și sumă de recuperat.

Beneficiile referitoare unei pierderi fiscale care pot să fie transferate cu scopul de a recupera impozitul pe profit dintr-o perioadă anterioară este recunoscut ca și sumă de recuperat.

Datoriile (sau activele) referitoare la impozitul pe profitul aferent perioadei curente și perioadelor anterioare sunt evaluate la suma care urmează să fie platită (recuperată) către autoritatea fiscală, folosind rata de impozitare (și reglementările legale) aplicabile la data bilanțului.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat**

Impozitul pe profit amânat este, folosind metoda bilanțului, pe diferențele temporare apărute între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valoarea lor contabilă, din situațiile financiare. Impozitul pe profit amânat este determinat folosind ratele de impozitare (și legile), care au fost adoptate sau în mod substanțial adoptate la data bilanțului și este de așteptat să se aplice atunci când impozitul pe profit amânat aferent este realizat sau impozitul pe profit amânat este decontat.

Principalele diferențe temporare, provin din următoarele operațiuni:

- i. Aplicarea facilităților fiscale, constând în deducerea suplimentară a 20% din valoarea mijloacelor de inventar la punerea acestora în funcțiune
- ii. Aplicarea tratamentelor contabile și fiscale diferențiate în ceea ce privește recunoașterea investițiilor imobiliare
- iii. Existența unor termene de decontare mai mari de un an
- iv. Aplicarea tratamentelor contabile și fiscale diferențiate în ceea ce privește recunoașterea surplusului din reevaluare

Impozitul amânat referitor la valoarea justă a investițiilor disponibile pentru vânzare, care sunt direct creditate sau debitate în capitulari proprii, vor fi ulterior recunoscute în contul de profit și pierdere împreună cu pierderea sau câștigul amânat.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care există probabilitatea realizării în viitor a unui profit taxabil din care să poată să fie recuperată diferența temporară.

O creanță privind impozitul amânat trebuie recunoscută pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă, cu excepția cazului în care creanța privind impozitul amânat apare din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care:

- i) nu reprezintă o combinație de întreprinderi; și
- ii) la momentul realizării tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscală).

O creanță privind impozitul amânat pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate va fi recunoscută de Societate în măsura în care este probabil că va exista profit impozabil viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3.9 Impozit specific**

Începând cu 1 ianuarie 2017, Societatea aplică prevederile L170/2016 privind impozitul specific unor activități având codul CAEN principal 5510, „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”.

### **2.3.10 Provizioane**

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasării în timp sau al valorii.

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită ca urmare a unor evenimente trecute și când este probabil ca un consum de resurse să fie necesar pentru stingerea obligației. De asemenea, o estimare fiabilă a cuantumului acestei obligații trebuie să fie posibilă.

Dacă Societatea așteaptă o rambursare parțială sau integrală a cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (ex: prin contractele de asigurare) ea va trebui:

a) să recunoască o rambursare doar în cazul în care este sigură că aceasta se va efectua dacă societatea își onorează obligațiile, iar suma recunoscută ca rambursare nu va depăși provizionul;

b) să recunoască suma rambursată ca un activ separat. În situația rezultatului global, cheltuiala aferentă unui provizion poate fi prezentată după ce a fost scăzută valoarea recunoscută a rambursării.

Nu se recunosc provizioane pentru costurile care sunt suportate pentru desfășurarea activității în viitor.

Societatea înregistrează provizioane pentru contracte oneroase în situațiile în care beneficiile estimate a fi obținute dintr-un contract sunt mai mici decât cheltuielile inevitabile asociate îndeplinirii obligațiilor contractuale.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

### **2.3.11 Recunoașterea veniturilor**

Veniturile înregistrate de Societate sunt contabilizate după natura lor (operaționale, financiare).

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Dacă tranzacția este de natură financiară, valoarea justă se determină prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită, diferența față de valoarea contabilă fiind venit din dobânzi. Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

Sumele colectate în numele unor terțe părți, cum ar fi taxele de vânzare, taxele pentru bunuri și servicii, și taxele pe valoarea adăugată, nu sunt beneficii economice generate pentru entitate și nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri. Similar, în cazul unui contract de mandat, intrările brute de beneficii economice includ sumele colectate în numele mandantului și care nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii ale entității. Sumele colectate în numele mandantului nu reprezintă venituri. În schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisioanelor.

Veniturile din furnizarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri. Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situație de lucrări care însoțesc facturile, procesele-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate. Pentru recunoaștere se mai cere ca să existe probabilitatea ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru Societate, stadiul final al tranzacției la finalul perioadei și costurile suportate pentru tranzacție precum și cele pentru finalizarea tranzacției să poată fi evaluate în mod fiabil.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute utilizând metoda dobânzii efective proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principalului și a ratei efective pe perioada până la scadență sau pe perioade mai scurte dacă de această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri. Când dobânda neplătită a fost acumulată înainte de achiziționarea unei investiții purtătoare de dobândă, încasările ulterioare de dobândă sunt distribuite între perioadele de preachiziție și de postachiziție; doar partea postachiziție este recunoscută ca venit.

Veniturile din imobilizări financiare, respectiv dividendele de primit de la entități la care societatea deține participații, sunt recunoscute în situațiile financiare ale Societății în exercițiul financiar din anul în care sunt aprobate de Adunarea Generală a fiecărei entități. Tot ca venituri din imobilizări financiare se înregistrează și valoarea nominală a acțiunilor care se primesc cu titlu gratuit, ca efect al încorporării directe a profitului aferent ultimei perioade în capitalul social al unei entități la care se dețin participații.

Acțiunile primite cu titlu gratuit în urma majorărilor de capital social al emitenților, majorări efectuate prin încorporarea profitului anului curent sunt înregistrate în contabilitate ca și venituri din dividende la valoarea nominală (cost), ulterior acestea fiind recunoscute la valoare justă.

Veniturile realizate din vânzarea/cedarea participațiilor deținute vor fi recunoscute la data când dreptul de proprietate asupra acestora este transferat de la vânzător la cumpărător, utilizându-se contabilitatea datei de decontare.

Veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare sunt recunoscute la valoarea brută (valoarea tranzacției), iar cele rezultate din tranzacții cu investiții financiare pe termen scurt sunt evidențiate pe baza netă (diferența între valoarea de vânzare și cost).

## **NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

### **2.3.12 Dividende de plată**

Societatea înregistrează obligația de plată a dividendelor în anul în care repartizarea profitului prin dividende este aprobată în Adunarea Generală a Acționarilor.

### **2.3.13 Segmente de activitate**

Conducerea Societății revizuieste activitatea Societății în ansamblu (folosind informații statutare). Nu sunt obținute informații referitoare la segmente de activitate.

### **2.3.14 Noi standarde internaționale neaplicate de Societate**

Societatea nu aplică unele IFRS sau prevederi noi IFRS emise și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare. Societatea nu poate estima impactul aplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare. Dintre standardele emise, dar care nu sunt încă în vigoare, societatea nu va fi în situația de a aplica prospectiv nici unul dintre acestea.

Acestea sunt:

- IFRS 17 “Contracte de asigurare”, apărute în 18 Mai 2017, cu intrare în vigoare din 1 Ianuarie 2023.
- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare”, apărute în 25 Iunie 2020, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2021
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 și IFRS 16 “Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii”, apărute la 27 August 2020, cu intrare în vigoare de la 1 Ianuarie 2021.”

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 3 - VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE**

Obiectul principal de activitate al Societății este prestarea de servicii turistice de cazare, alimentație publică și agrement.

Situația veniturilor din exploatare înregistrate de societate până la 30.09.2021, comparativ cu 30.09.2020, se prezintă astfel:

Indicator	30 septembrie 2021 (lei)	30 septembrie 2020 (lei)	Indice 30 septembrie 2021/ 30 septembrie 2020 (%)
<b>Cifra de afaceri, din care:</b>	<b>44.941.538</b>	<b>21.959.366</b>	<b>204,66%</b>
<i>Venituri din cazare</i>	25.531.110	11.876.246	214,98%
<i>Venituri din alimentație publică</i>	12.319.404	5.952.741	206,95%
<i>Venituri din chirii</i>	4.421.040	2.321.140	190,47%
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	2.669.983	1.809.239	147,57%
<b>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</b>	<b>879.491</b>	<b>18.262.662</b>	<b>4,82%</b>
<b>Venituri din subvenții de exploatare</b>	<b>73</b>	<b>89.537</b>	<b>0,08%</b>
<b>Alte venituri</b>	<b>242.426</b>	<b>164.875</b>	<b>147,04%</b>
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>46.063.527</b>	<b>40.476.440</b>	<b>113,80%</b>

**NOTA 4 - VENITURI DIN IMOBILIZĂRI CEDATE ȘI ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE**

Explicație	30 septembrie 2021 (lei)	30 septembrie 2020 (lei)
Venituri din active cedate	412.811	210.840
Venituri din active deținute pentru vânzare	466.680	18.051.822
<b>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</b>	<b>879.491</b>	<b>18.262.662</b>

Veniturile din active cedate și din active deținute pentru vânzare realizate până la 30.09.2021 se datorează vânzării următoarelor active:

a) Venituri din active deținute pentru vânzare :

-Hotel Meteor din Eforie Nord (cladire)

b) Venituri din active cedate :

-Autoutilitara CT 02 DFV

- Vanzare teren 1.038 mp din Sat Vacanta Dunarea - Saturn

**NOTA 5 - CHELTUIELI CU BENEFICIILE SALARIAȚILOR. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE ȘI CONDUCERE**

Cheltuielile cu beneficiile angajaților defalcate pe salarii brute și contribuții sociale au fost:

Explicație	30 septembrie 2021 (lei)	30 septembrie 2020 (lei)
<b>Cheltuieli cu salariile, din care:</b>	13.010.131	<b>9.107.559</b>
<i>Cheltuieli cu salariile Administratorilor și Directorilor</i>	843.021	1.059.215
<i>Cheltuieli cu salariile angajaților cu contract individual de munca (CIM)</i>	12.167.110	8.048.344
<b>Cheltuieli cu contribuțiile sociale</b>	<b>378.345</b>	<b>367.220</b>
<b>Cheltuieli cu Contribuția Asiguratorie pentru Munca</b>	<b>292.730</b>	<b>203.281</b>
<b>Cheltuieli cu tichetele de masă</b>	<b>303.126</b>	<b>229.502</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI CU SALARIILE</b>	<b>13.984.332</b>	<b>9.907.562</b>

Societatea nu are obligații contractate cu privire la plata de pensii către foștii membri ai consiliului de administrație, conducere și supraveghere și deci nu are contabilizate angajamente de aceasta natură. Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele de stat prevăzute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri (cu excepția avansurilor de natură salarială și / sau pentru acoperirea cheltuielilor de delegare) membrilor Consiliului de Administrație și directorilor executivi. Contabilitatea nu are contabilizate angajamente de această natură în sold la 30 septembrie 2021.

Față de aceeași perioadă a anului trecut, la 30.09.2021 se constată o scădere a numărului mediu de personal pe ansamblu, iar în structură, a celor sezonieri datorată în principal închirierii unor active de cazare și alimentație publică.

Nr. crt.	Indicator	Nr. la 30.09.2021	Nr. la 30.09.2020	Nr mediu la 30.09.2021	Nr mediu la 30.09.2020
<b>A</b>	<b>Numar personal permanent (exclusiv administratori si directori) din care:</b>	<b>71</b>	<b>92</b>	<b>90</b>	<b>96</b>
	<i>a) Personal TESA</i>	29	35	35	35
	<i>b) Personal operativ</i>	42	57	55	61
<b>B</b>	<b>Numar personal sezonier (exclusiv zilieri)</b>	<b>62</b>	<b>137</b>	<b>250</b>	<b>186</b>
	<b>Total personal</b>	<b>133</b>	<b>229</b>	<b>340</b>	<b>282</b>



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 6 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE (MAI PUȚIN BENEFICIILE ANGAJAȚILOR)**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Cheltuieli de exploatare</b>	<b>30 septembrie 2021 (lei)</b>	<b>30 septembrie 2020 (lei)</b>
<b>1</b>	<b>Cheltuieli privind stocurile, din care:</b>	<b>6.611.164</b>	<b>3.868.781</b>
<i>1.1.</i>	<i>cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile</i>	<i>1.601.350</i>	<i>1.841.655</i>
<i>1.2.</i>	<i>cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje</i>	<i>921.174</i>	<i>59.271</i>
<i>1.3.</i>	<i>Cheltuieli privind materialele nestocate</i>	<i>18.628</i>	<i>0</i>
<i>1.4.</i>	<i>cheltuieli privind marfa</i>	<i>4.070.013</i>	<i>1.967.856</i>
<b>2</b>	<b>Cheltuieli privind utilitățile</b>	<b>3.090.836</b>	<b>1.709.544</b>
<b>3</b>	<b>Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor</b>	<b>4.385.144</b>	<b>4.376.074</b>
<b>4</b>	<b>Cheltuieli cu imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</b>	<b>686.342</b>	<b>4.721.416</b>
<b>5</b>	<b>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate</b>	<b>2.722.070</b>	<b>2.560.921</b>
<b>6</b>	<b>Cheltuieli cu prestațiile externe</b>	<b>8.067.459</b>	<b>2.662.413</b>
<b>7</b>	<b>Alte cheltuieli total, din care:</b>	<b>(2.507)</b>	<b>(146.820)</b>
<i>7.1</i>	<i>Cheltuieli cu despagubiri, amenzi și penalități</i>	<i>27.721</i>	<i>33.195</i>
<i>7.2</i>	<i>Cheltuieli cu sponsorizări</i>	<i>0</i>	<i>2.500</i>
<i>7.3</i>	<i>Alte cheltuieli</i>	<i>(1.266)</i>	<i>2.526</i>
<i>7.4.</i>	<i>Venituri din ajustări pentru depreciere active circulante</i>	<i>0</i>	<i>(164.141)</i>
<i>7.5.</i>	<i>Venituri din anulare provizioane</i>	<i>(28.962)</i>	<i>(20.900)</i>
	<b>Total cheltuieli de exploatare (mai puțin cheltuielile cu personalul)</b>	<b>25.560.508</b>	<b>19.752.328</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 7 – IMPOZITUL SPECIFIC, IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI IMPOZITUL AMÂNAT. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

Începând cu 1 ianuarie 2017, inclusiv în primele trei trimestre 2021, Societatea aplică prevederile L170/2016 privind impozitul specific unor activități având codul CAEN principal 5510, „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”.

Societatea își desfășoară activitățile supuse impozitului specific (cod CAEN 5510, 5610 și 5630) prin intermediul unui număr de 4.856 locuri de cazare.

Având în vedere că sectorul HORECA a fost grav afectat de Pandemie, în anul 2021 a beneficiat de următoarele facilități:

- Scutire de impozit pe perioada 01 ianuarie – 31 martie 2021 conform OUG 226/2020
- Scutire de impozit pe perioada 01 aprilie – 29 iunie 2021 conform OUG 19/2021
- Amânare declarare și plată impozit specific aferent primelor trei trimestre 2021 până la data de 25 decembrie 2021 conform OUG 59/2021.

Potrivit prevederilor art.10 al Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități, având în vedere că Societatea realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN supuse impozitului specific, aplică pentru aceste activități, sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de Legea nr.227/2015 cu modificările și completările ulterioare.

Prezentăm mai jos, profitul/pierderea brută contabilă defalcat/ă pe cele două tipuri de activități, supuse impozitului pe profit respectiv impozitului specific:

Denumire indicator	Activități supuse impozitului pe profit (lei)	Activități supuse impozitului specific (lei)	Total societate (lei)
	30 septembrie 2021	30 septembrie 2021	30 septembrie 2021
<b>Venituri totale</b>	<b>11.768.902</b>	<b>37.293.739</b>	<b>49.062.641</b>
<b>Venituri neimpozabile total din care:</b>	<b>2.851.520</b>	<b>0</b>	<b>2.851.520</b>
Venituri din dividende	2.811.808	0	2.811.808
<i>Venituri din ajustare pentru depreciere active curente</i>	<i>28.962</i>	<i>0</i>	<i>28.962</i>
<i>Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități</i>	<i>10.750</i>	<i>0</i>	<i>10.750</i>
<b>Elemente similare veniturilor</b>	<b>251.564</b>	<b>170.762</b>	<b>422.326</b>
<i>Dif. reev. impozabilă active vândute ian-sept 2021</i>	<i>165.142</i>	<i>160</i>	<i>165.302</i>
<i>Diferență reevaluare impozabilă active casate ian-sept 2021</i>	<i>61.099</i>	<i>102.750</i>	<i>163.849</i>
<i>Amortizare diferențe din reevaluare. Ian-sept 2021</i>	<i>25.323</i>	<i>67.852</i>	<i>93.175</i>
<b>TOTAL ELEMENTE IMPOZABILE</b>	<b>9.168.946</b>	<b>37.464.501</b>	<b>46.633.447</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 7 – IMPOZITUL SPECIFIC, IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI IMPOZITUL AMÂNAT. REZULTATUL PE ACTIUNE (continuare)**

Denumire indicator	Activități supuse impozitului pe profit (lei)	Activități supuse impozitului specific (lei)	Total societate (lei)
	30 septembrie 2021	30 septembrie 2021	30 septembrie 2021
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>6.392.990</b>	<b>33.781.937</b>	<b>40.174.927</b>
<b>Total cheltuieli nedeductibile din care:</b>	<b>557.455</b>	<b>66.221</b>	<b>623.676</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	484.946	0	484.946
Amenzi penalitati	3.618	0	3.618
Cheltuiala amortizare nedeductibila fiscal (amortiz. contabila MF facilit.20%)	11.822	39.557	51.379
Cheltuieli de protocol nedeductibile (cont 6232)	19.171	0	19.171
Alte cheltuieli nedeductibile (auto)	10.622	0	10.622
Cheltuieli cu chirii salariați	8.415	26.664	35.079
Cheltuieli cu amortizarea mijl.transp. cu max 9 locuri	18.861	0	18.861
Cheltuieli cu amortizarea fiscala (amz. fiscală MF facilit.20%)	9.457	31.637	41.094
<b>Total cheltuieli deductibile</b>	<b>5.844.992</b>	<b>33.747.353</b>	<b>39.592.345</b>
<b>Profit brut</b>	<b>5.860.858</b>	<b>3.511.802</b>	<b>9.372.660</b>
Profit impozabil înainte de constituirea rezervei legale	3.323.954	3.717.148	7.041.102
Profit contabil pentru rezerva legala	5.860.858	3.511.802	9.372.660
<b>Rezerva legala</b>	<b>293.043</b>	<b>175.590</b>	<b>468.633</b>
<b>Profit impozabil</b>	<b>3.030.911</b>	<b>0</b>	<b>3.030.911</b>
<b>Impozit profit</b>	<b>484.946</b>	<b>0</b>	<b>484.946</b>
<b>PROFIT NET</b>	<b>5.375.912</b>	<b>3.511.802</b>	<b>8.887.714</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE**

Descriere	Terenuri si amenajari terenuri	Cladiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (din cont 231, 232 si 4093)	Total
0	1	2	3	4	5	6
<b>Cost sau cost presupus</b>						
<b>Sold la 01 ianuarie 2021</b>	<b>60.843.770</b>	<b>108.129.071</b>	<b>16.030.667</b>	<b>13.942.684</b>	<b>9.955.194</b>	<b>208.901.386</b>
<i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i>	<i>751.576</i>	<i>1.337.057</i>	<i>196.233</i>	<i>523.070</i>	<i>13.293.081</i>	<i>16.101.017</i>
<i>Iesiri de mijloace fixe (vanzari,casari,lipsuri, derecunoasteri)</i>	<i>(4.585.117)</i>	<i>(4.070.700)</i>	<i>(872.703)</i>	<i>(155.090)</i>	<i>(2.949.274)</i>	<i>(12.632.884)</i>
<b>Sold la 30 septembrie 2021</b>	<b>57.010.229</b>	<b>105.395.427</b>	<b>15.354.197</b>	<b>14.310.664</b>	<b>20.299.000</b>	<b>212.369.518</b>
<b>Amortizare si pierderi din depreciere</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>4.118</b>	<b>3.480.890</b>	<b>12.383.771</b>	<b>8.491.767</b>	<b>1.150.106</b>	<b>25.510.653</b>
Amortizarea in cursul anului	0	2.723.697	697.659	797.818	0	4.219.174
Pierderi din depreciere	0	0	0	0	0	0
Amortizare iesiri de mijloace fixe (diminuare)	0	(266.805)	(709.757)	(131.673)	0	(1.108.235)
<b>Sold la 30 septembrie 2021</b>	<b>4.118</b>	<b>5.937.782</b>	<b>12.371.673</b>	<b>9.157.912</b>	<b>1.150.106</b>	<b>28.621.592</b>
<b>Valori contabile</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>60.839.652</b>	<b>104.648.181</b>	<b>3.646.896</b>	<b>5.450.917</b>	<b>8.805.088</b>	<b>183.390.734</b>
<b>Sold la 30 septembrie 2021</b>	<b>57.006.111</b>	<b>99.457.645</b>	<b>2.982.524</b>	<b>5.152.752</b>	<b>19.148.894</b>	<b>183.747.926</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

---

**NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale în anii: 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011, 2012, 2015 și 2019.

Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulate în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare sau creșterea compensează o descreștere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ recunoscută anterior în profit sau pierdere, caz în care creșterea se recunoaște direct în profit sau pierdere.

Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere (cu excepția cazului în care descreșterea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare).

**Diferențele din reevaluare existente în sold la 30.09.2021** aferente imobilizărilor aflate în patrimoniu sunt de **101.250.180 lei**, nu pot fi distribuite acționarilor, iar după natura imobilizărilor au următoarea componență:

Explicație	30 septembrie 2021 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Rezerve din reevaluare terenuri	86.320.293	86.538.117
Rezerve din reevaluare construcții	13.351.429	13.629.767
Rezerve din reevaluare alte imobilizări corporale	1.578.458	1.897.769
<b>Total rezerve din reevaluare</b>	<b>101.250.180</b>	<b>102.065.653</b>

Pentru activele corporale înregistrate în patrimoniul societății nu s-au înregistrat modificări ale modului de determinare a amortizării activelor corporale și nu au fost reclasificate active sau părți din cheltuiala cu amortizarea pe seama altor cheltuieli.

La imobilizări corporale Societatea nu are restricții asupra titlului de proprietate.

**Societatea deține în proprietate la 30.09.2021:**

\* toate activele din patrimoniu;

\* teren în suprafață totală de **435.570.55 mp** obținut astfel:

- 394.125,01 mp în baza certificatelor de proprietate eliberate de Ministerul Turismului pentru: Saturn SA, Venus SA, Eforie Nord SA, Eforie Sud SA și protocolului de predare –primire între Neptun-Olimp S.A. și Miorița Estival 2002 SA;

- 17.278,70 mp achiziționat de la Primăria Eforie Nord conform contractelor de vânzare – cumpărare;

- 24.166,84 mp urmare schimbului efectuat cu Primăria Mangalia și Primăria Eforie Nord.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)**

**Active gajate, ipotecate, restricționate**

La data de 30.09.2021 Societatea are constituite ipoteci :

- pe activul Complex Hotel – Restaurant Sirena din Saturn și terenul aferent, în favoarea BCR, valoarea creditului garantat fiind de 5.000.000 lei, la data de 30.09.2021 fiind utilizata suma de 2.276.719 lei ;

- pe activul Complex Hotel – Restaurant Siret din Saturn și terenul aferent, în favoarea Transilvania Leasing și Credit IFN SA, valoarea creditelor garantate fiind de 6.000.000 lei, la data de 30.09.2021 soldul fiind de 5.758.558 lei.

La aceasta categorie de active nu s-au înregistrat compensații de la terți pentru imobilizări depreciate.

**Activitatea investițională**

În perioada de la începutul anului până la 30.09.2021, societatea a efectuat investiții semnificative în valoare de **15.532.883 lei** (cu TVA inclus) prezentate în tabelul ce urmează:

Nr. crt.	Unitatea	Obiectivul de investitii	Valoare planificata lucrări și dotări (lei)	Valoare realizată (lei)	Procent realizat (%)
1	Piscina Aqua Park Cleopatra	Lucrari reabilitare piscina, spatii adiacente, alei, imprejurimi, iluminat ambiental, parcare, acces	2.077.500	2.548.546	122,68%
2	Hotel Cleopatra	Lucrari constructii fatade, hidroizolatii terasa receptie, amenajare peisagistica, alimentare apa calda menajera	1.214.650	644.184	53,03%
3	Hotel + restaurant Narcis	Sistem acces hotelier tip Vingcard Flex, lucrari amenajare perisagistica, executie scara exterioara, montaj pavele restaurant	513.700	316.080	61,53%
4	Restaurant Cleopatra	refacere terasa, hidroizolatii, scari intrare si acces piscina	71.000	141.415	199,18%
5	Bufet Narcis	Montat acoperis si zugraveli exterioare	40.000	29.219	73,05%
6	Hotel Aida	Completare tamplarie subsol si parter, lucrari constructii camere, holuri, bai, instalatii electrice si sanitare, zugraveli, hidroizolatii, amenajare sptatiu verde, executie scara exterioara, usi interior, extensie sitem telefonie	1.539.500	2.273.339	147,67%
7	Restaurant Aida	Amenajare terasa, paviment exterior, tamplarie exterioara si interioara, completare dotari	261.500	662.612	253,39%
8	Hotel Cerna	Lucrari constructii 12 bai, tamplarie PVC, lucrari camine acces apometre, lucrari deviere conducta canalizare	80.000	117.608	147,01%
9	Restaurant Cerna - terasa	Proiectare terasa pe structura de lemn, servicii masuratori topografice, taxe avize, proiectare si executie instalatie de utilizare gaze	445.000	33.641	7,56%
10	Hotel Hora + Restaurant Hora	Completare tamplarie PVC, lucrari inlocuire conducte din canal intre statia de pompare Hora si Hotel Hora	226.000	185.033	81,88%
11	Hotel Balada	Lucrari constructii zugraveli	413.000	193.571	46,87%
12	Restaurant Balada	Completare dotari	10.000	0	0
13	Aqua Park Balada	Reabilitare instalatii piscina, montare gresie, imprejurire metalica	736.000	278.409	37,83%
14	Hotel Sirena + Restaurant	Lucrari constructii fatade, zugraveli exterioare,, completare tamplarie PVC, montat gresie, sistem telefonie	294.400	306.061	103,96%

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

Nr. crt.	Unitatea	Obiectivul de investiții	Valoare planificată lucrări și dotări (lei)	Valoare realizată (lei)	Procent realizat (%)
15	Hotel Siret + Restaurant	Lucrari construcții	175.000	194.392	143,99%
16	Hotel Raluca + Restaurant Orion	Modernizare bai, zugraveli inetrioare, amenajare exterioara, instalatii eelctrice si sanitare	204.000	0	0
17	Hotel + Restaurant Venus	Zugraveli exterioare, amenajare vestiare, completare dotari	423.800	3.948	0,93%
18	Diana Hotel	Montat lifturi, extindere parcare, amenajari exterioare, iluminat ambiental, achizitii utilaje bucatarie	425.000	395.650	93,09%
19	Compelx Bran-Brad-Bega	Extindere terasa Restaurant brad, hidroizolatii, completare dotari	478.000	116.075	24,28%
20	Hotel Vraja Marii	Zugraveli inetrioare camere, holuri, montare usi interior 68 buc	143.500	147.284	102,64%
21	BT Sirena, Hora, Balada, BBB	Reabilitare cabinere, completare mobilier si dotari	202.000	0	0
22	Priza apa mare Aida	Realizat o noua priza apa de mare	60.000	0	0
23	CT Diana, CT Cleopatra, CT Cerna, CT BBB, CT Venus, CT Hora, CT Sirena, CT Sediul, CT Spalatorie	Modificari in vederea functionarii pe gaz	120.000	518.483	432,07%
24	Spalatorie	Achizitei masina spalat	225.000	0	0
25	Parc Auto	Autoturism Hyndai Kona	150.000	76.076	50,72%
26	Unitati cazare	Reafacere zona parcare adiacente unitati cazare	600.000	1.813.570	302,26%
27	Hotel Cleopatra, Balada, Hora, Narcis, Aida, Siret	Control acces parcare – instalare bariere acces parcare	280.000	641.638	229,16%
28	Unitati THR	Sistem supraveghere video	120.000	0	0
29	Unitati THR	Achizitii hardware si software	150.000	201.998	134,67%
30	Hotel Siret si Aida	Instalare sistem control acces camere tip Vingcard Flex	300.000	318.922	106,31%
31	Unitati THR	Investitii neprevazute	1.500.000	1.536.727	102,45%
	<b>TOTAL INVESTITII (lei fara TVA)</b>		<b>13.478.550</b>	<b>13.052.843</b>	<b>96,84%</b>
	TVA		2.560.925	2.480.040	
	<b>TOTAL INVESTITII (lei cu TVA)</b>		<b>16.039.475</b>	<b>15.532.883</b>	<b>96,84%</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

EXPLICAȚIE	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
<b>I) Valoare contabilă brută totală a imobilizărilor necorporale din care:</b>	<b>2.261.107</b>	<b>2.119.983</b>
Licențe + proiecte	1.649.194	1.439.647
Alte imobilizări necorporale	276.367	407.579
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	335.546	259.470
Avansuri imobilizari necorporale	0	13.286
<b>II) Diminuări (amortizări și deprecieri). din care:</b>	<b>1.548.004</b>	<b>1.489.021</b>
Licențe + proiecte	1.292.917	1.212.000
Alte imobilizări necorporale	206.023	277.021
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	49.064	0
Avansuri imobilizari necorporale	0	0
<b>III) Valoare contabilă netă</b>	<b>713.103</b>	<b>630.962</b>
a) Licențe + proiecte	356.277	227.647
b) Alte imobilizări necorporale	70.344	130.559
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	286.482	259.470
Avansuri imobilizari necorporale	0	13.286



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)**

La data de 30.09.2021, constatăm o creștere cu 106,66% față de 31.12.2020, pe seama achiziționării unui număr de 56 licențe Microsoft Windows pentru calculatoarele societății (valoare 3.684 lei), licențe SW Visionline Basic la Hotel Narcis și Hotel Aida pentru sistemul de acces hotelier tip Vingard Flex (valoare 6.208,55 lei), a unei licențe PMS Oracle Hospitality Opera Multiproperty și a unei licențe Opera Lite la Hotel Aida (valoare 32.308,02 lei), a licenței anuale Antivirus Eset Endpoint protection pentru 113 stații (valoare 5.526,02 lei), creării și implementării unui nou site al THR (valoare 38.418,90 lei), creării de interfețe Opera Oracle Hospitality Key services sistem Vingard la 6 hoteluri ( H Sirena, H Cleopatra, H Bran-Brad, H Narcis, H Aida și H Siret- valoare 117.707,16 lei) și achiziționării în regim de leasing financiar a unui autoturism marca Hyundai în valoare de 76.076 lei, care, în conformitate cu IFRS 16 Contracte de leasing și cu cerințele OMFP 2844/2016 nu trebuie recunoscut ca mijloc de transport ci ca „Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” și tratat ca imobilizare necorporală.

Toate imobilizările necorporale au durate de viață utile determinate, metoda de amortizare fiind în toate cazurile cea liniară pe durata de viață utilă. Conform politicii contabile adoptată la nivelul societății, duratele de viață utile sunt până în 20 ani pentru concesiuni, brevete, licențe și până în 5 ani pentru alte imobilizări.

Imobilizările necorporale sunt evidențiate la valoarea lor de cost.

**NOTA 10 – INVESTIȚII IMOBILIARE**

Activele clasificate ca investiții imobiliare, evaluate la valoarea justă la 31.12.2020, așa cum cere IAS40, sunt prezentate în situația poziției financiare astfel:

Explicatie	30 septembrie 2021	Iesiri	Intrari	31 decembrie 2020
<b>CLADIRI</b>				
MINERVA Hotel	560.650	0	0	560.650
MIORITA Complex	3.518.129	0	0	3.518.129
SEMIRAMIS Complex	2.884.526	0	0	2.884.526
TOSCA Restaurant + Bufet	165.520	0	0	165.520
PRAHOVA Hotel	4.363.610	0	0	4.363.610
MURES Hotel	1.447.717	0	0	1.447.717
CAPITOL Complex	772.217	0	0	772.217
ORION Restaurant	410.662	0	410.662	0
RALUCA Hotel Raluca + gradinita + piscina	1.748.227	0	1.748.227	0
PELICAN Restaurant	145.092	0	145.092	0
SULINA Restaurant	89.705	0	89.705	0
DIANA Hotel	1.563.664	0	1.563.664	0
VRAJA MARIII Restaurant	68.027	0	68.027	0
MAGURA Complex	1.526.033	0	1.526.033	0
<b>TOTAL CLADIRI</b>	<b>19.263.778</b>	<b>0</b>	<b>5.551.409</b>	<b>13.712.369</b>
<b>TERENURI</b>				

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

Explicatie	30 septembrie 2021	Iesiri	Intrari	31 decembrie 2020
MINERVA Hotel (teren 794 mp)	301.572	0	0	301.572
MIORITA Complex (teren 21180 mp)	5.156.695	0	0	5.156.695
SEMIRAMIS Complex (teren 14612 mp)	3.699.887	0	0	3.699.887
PRAHOVA Hotel (teren 5357 mp)	834.732	0	0	834.732
MURES Hotel (teren 5357 mp)	1.356.440	0	0	1.356.440
SEMIRAMIS Bufet plaja (teren 1547 mp)	451.978	0	0	451.978
RALUCA Hotel + piscina + gradinita (teren 9433 mp)	1.916.033	0	1.916.033	0
ORION Restaurant (teren 4513 mp)	981.273	0	981.273	0
PELICAN Restaurant (teren 3241,98mp/3213 mp)	668.304	0	668.304	0
SULINA Restaurant lot 1/1 (teren 6574 mp)	1.367.392	0	1.367.392	0
DIANA Hotel (teren 936 mp+4532/4525 mp)	1.563.289	0	1.563.289	0
<b>TOTAL TEREN</b>	<b>18.297.595</b>	<b>0</b>	<b>6.496.291</b>	<b>11.801.304</b>
<b>TOTAL</b>	<b>37.561.373</b>	<b>0</b>	<b>12.047.700</b>	<b>25.513.673</b>

**NOTA 11 – ACTIVE FINANCIARE**

Titlurile de valoare sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IAS 27 (revizuit în 2010), IAS 36 (revizuit în 2009), IAS 39 (revizuit în 2009) și IFRS 7 (emis în 2008). Din coroborarea prevederilor din cele 4 standarde, Societatea a adoptat următoarea politică de recunoaștere și evaluare a acțiunilor și titlurile de valoare:

- Investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate sunt recunoscute la valoarea de cost;
- Investițiile pe termen scurt deținute pentru vânzare necotate la bursă sunt înregistrate la cost, pentru deprecierea de valoare efectuându-se ajustări (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de către IAS 39 paragraful 63);
- Investițiile pe termen scurt deținute pentru vânzare cotate la bursă sunt înregistrate la valoarea justă (valoarea din ultima zi de tranzacționare a anului), eventualele câștiguri sau pierderi urmând a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a deprecierei (așa cum sunt prezentate în paragraful 59 al IAS 39), precum și în cazul pierderilor și câștigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscută în contul de profit, așa cum este cazul acțiunilor deținute la Transilvania Hotels & Travel SA, care la 31.12.2018 au fost ajustate în sensul deprecierei integrale a acestora, având în vedere că această societate a intrat în insolvență.

lei

Alte investiții	30 septembrie 2021			31 decembrie 2020		
	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă
<b>Investiții pe termen lung</b>						
Investiții deținute la Transilvania Hotels & Travel S.A.	0	2.432.010	2.432.010	0	2.432.010	2.432.010
<b>Total investiții pe termen lung</b>	<b>0</b>	<b>2.432.010</b>	<b>2.432.010</b>	<b>2.000</b>	<b>2.432.010</b>	<b>2.434.010</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 11 – ACTIVE FINANCIARE (continuare)**

Titlurile de valoare deținute pe termen lung sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IAS 27 Situații financiare consolidate și individuale, la valoarea de cost.  
 Titlurile de valoare ce se încadrează în această categorie sunt formate din titluri de participație la Transilvania Hotels & Travel S.A., fiind recunoscute la imobilizări financiare:  
 lei

Denumire societate	Pondere în capitalul social	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Transilvania Hotels & Travel S.A.	32,059%	2.432.010	2.432.010

La data de 30 septembrie 2021, Societatea Balneoterapia Saturn SRL prin lichidatorul desemnat DASCALESCU & CO SPRL, a restituit capitalul social societatii THR Marea Neagra SA, avand in vedere procedura de lichidare a societatii. Pana la data de 31 decembrie 2021 Societatea Balneoterapia Saturn SRL urmeaza sa fie radiata.

Transilvania Hotels & Travel S.A. are un capital social de 7.586.120 lei compus din 3.034.448 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune și are sediul social în București, str.Maria Rosetti nr.35, sector 2. Societatea a intrat în insolvență începând cu anul 2017.

**NOTA 12 – STOCURI**

Categorie de stoc	Valoare recunoscută la 30.09.2021 (lei)	Ajustări pentru depreciere la 30.09.2021 (lei)	Sold la 30.09.2021 (lei)	Valoare recunoscută la 31.12.2020 (lei)	Variație stocuri 30.09.2021/ 31.12.2020 (lei)
Materiale (exclusiv diferențe de preț la mărfuri și TVA)	440.876	366.620	807.495	240.774	183,11%
Avansuri materiale	95.009	0	95.009	81	%
Materiale de natura obiectelor de inventar	950.794	14.890	965.684	47.799	1.989,16%
Materiale aflate la terți	317.308	0	317.308	548.006	57,90%
Mărfuri	(19.825)	0	(19.825)	4.820	(411,27)%
Ambalaje	(438)	0	(438)	4.382	(9,99)%
<b>Total</b>	<b>1.783.725</b>	<b>381.510</b>	<b>2.165.235</b>	<b>845.862</b>	<b>210,88%</b>

Stocurile de materiale, sunt de natura materialelor achiziționate pentru lucrări de investiții și reparații. Având în vedere că unele materiale au o vechime foarte mare și nu se preconizează folosirea acestora într-un timp prea apropiat, au fost ajustate în anii 2018 și 2020 în sensul deprecierei cu suma de 381.510 lei.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

Se poate observa o crestere semnificativa a stocurilor de materiale fata de sfarsitul anului 2020. Acest lucru se datoreaza lucrarilor de investitii pentru care nu s-au intocmit inca extrase de materiale.

**NOTA 13 – CREANȚE**

**Creanțele** sunt prezentate în situațiile financiare în funcție de natura lor, la valoarea probabilă să se încaseze :

Nr. Crt.	Creante	Creante nete la 30.09.2021 (lei)	Ajustari din deprecieri la 30.09.2021 (lei)	Creante la 30.09.2021 (lei)	Creante nete la 31.12.2020 (lei)	Variatia creantelor nete 30.09.2021/ 31.12.2020 (%)
<b>1</b>	<b>Creante comerciale total din care</b>	<b>3.891.093</b>	<b>1.727.599</b>	<b>5.618.692</b>	<b>501.269</b>	<b>776,25%</b>
	<i>Transilvania Hotels &amp; Travel SA</i>	0	443.593	443.593	0	%
<b>2</b>	<b>Alte creante total din care:</b>	<b>8.413.446</b>	<b>27.472</b>	<b>8.440.918</b>	<b>3.658.848</b>	<b>229,95%</b>
<b>2.1.</b>	Creante la bugetul statului si local	3.006.881	27.472	3.034.353	3.375.221	89,09%
<b>2.2.</b>	Debitori vanzari active	0	0	0	0	0,00%
<b>2.3.</b>	Debitori diversi	835.649	0	835.649	61.738	1353,54%
<b>2.4.</b>	Alte creante	4.570.916	0	4.570.916	221.889	2060,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>12.304.539</b>	<b>1.755.071</b>	<b>14.059.610</b>	<b>4.160.117</b>	<b>295,77%</b>

**Creanțele societății**, înregistrează la 30.09.2021 o creștere cu **195,77%** față de creanțele înregistrate la 31.12.2020, iar in structura creantele comerciale inregistreaza o crestere cu 676,25% fata de creantele comerciale inregistrate la 31.12.2020, creante care pana la sfarsitul anului ar trebui recuperate.

**Creanțele nete ale societății la 30.09.2021** se compun din:

**-creanțe comerciale** reprezentate de servicii turistice și alte servicii prestate de THR Marea Neagră SA terților în **sumă netă de 3.891.093 lei**, dupa ajustarea cu suma de 1.727.599 lei reprezentand debite mai vechi de un an aferente serviciilor prestate către Rugby Club Constanța, Marea Comtur, Transilvania Hotels & Travel S.A., Sind Tour Operator, ACS Cuza Sport, Ager Construct, Remat Sud Mangalia, , Cuemjiev Ioan, Gotj Turism, Inter Tour Bacau, Sind Gaz.

**- creanțe la bugetul statului si la bugetul local** în **sumă netă de 3.006.881 lei** compusă în principal din **TVA de recuperat** în suma de **1.754.072 lei**, din **434.854 lei** reprezentand TVA neexigibil furnizori cu TVA la încasare si impozit cladiri si teren in suma de **815.359 lei** achitati catre primaria Mangalia reprezentand reducerea de 50% pentru activele care functioneaza mai putin de 6 luni intr-un an neacordata de Primaria Mangalia dar achitata de THR;

**-debitori diversi** în sumă netă de **835.648 lei** reprezentând in principal avansuri pentru achiziționare materiale si obiecte de inventar;

**-alte creanțe** sunt reprezentate in principal de sume de recuperat de la Casa Judeteana de Asigurari in suma de **101.939 lei**, impozit cladiri si teren achitat Primariei Mangalia in suma de **4.009.869 lei** conform dosarului nr.264/36/2015 (diminuate cu suma de 1.273.100 lei pentru care s-a inregistrat cheltuiiala in decembrie 2014, dupa definitivarea controlului) si sume executate de primaria Eforie in suma de **1.653.010 lei** reprezentand impozit cladiri si teren urmare inspectiei fiscale incheiate in aprilie 2021.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 13 – CREANȚE (continuare)**

În funcție de vechimea lor, valoarea contabilă a creanțelor se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Creante	Creante la 30.09.2021	<30 zile	30-90 zile	90-180 zile	180-365 zile	>365 zile
<b>1</b>	<b>Creante comerciale total din care</b>	<b>5.618.692</b>	<b>1.499.221</b>	<b>2.031.915</b>	<b>7.681</b>	<b>297.764</b>	<b>1.782.112</b>
	<i>Transilvania Hotels&amp;Travel SA</i>	443.593	0	0	0	0	443.593
<b>2</b>	<b>Alte creante total din care:</b>	<b>8.440.918</b>	<b>3.341.060</b>	<b>4.139.627</b>	<b>528.179</b>	<b>43.915</b>	<b>388.137</b>
<b>2.1.</b>	Creante la bugetul statului	<b>3.034.353</b>	1.434.745	767.983	488.281	2.010	341.334
<b>2.2.</b>	Debitori vanzari active	<b>0</b>	0	0	0	0	0
<b>2.3.</b>	Debitori diversi	<b>835.649</b>	775.895	54.540	151	80	4.982
<b>2.4.</b>	Alte creante	<b>4.570.916</b>	1.130.420	3.317.104	39.747	41.825	41.821
	<b>TOTAL</b>	<b>14.059.610</b>	<b>4.840.280</b>	<b>6.171.542</b>	<b>535.861</b>	<b>341.679</b>	<b>2.170.249</b>

**NOTA 14 - CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

<b>Cheltuieli înregistrate în avans</b>	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Alte cheltuieli înregistrate în avans (cotizație OPTBR an 2021)	2.750	11.000
Alte cheltuieli înregistrate în avans (chirii locuinta personal 2021)	0	6.331
Alte cheltuieli înregistrate în avans (cotizație FPTR)	3.671	0
Alte cheltuieli înregistrate în avans (BVB)	10.154	0
Taxa anuală activitate prosp.explorare resurse minerale	0	180
Taxe roviniete	806	619
Cheltuieli impozite și taxe locale trim 4 2021	684.326	0
Polițe de asigurare (CASCO, RCA, evenimente, răspundere civilă administrator, manager)	63.627	59.295
<b>Total cheltuieli înregistrate în avans</b>	<b>765.334</b>	<b>77.425</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

---

**NOTA 15 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR**

<b>Explicatii</b>	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>Variație 30.09.2021/ 31.12.2020</b>
<b>Disponibilități la bănci, în lei</b>	19.863.017	20.568.069	<b>96,57%</b>
<b>Disponibilități la bănci, în monedă străină</b>	12.608	9.303	<b>135,52%</b>
<b>Casa în lei</b>	112.574	591	<b>19057,03%</b>
<b>Alte valori</b>	8.375	260	<b>3226,48%</b>
<b>Total</b>	<b>19.996.574</b>	<b>20.578.222</b>	<b>97,17%</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 16 - ACTIVE CLASIFICATE CA DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE**

Nr crt	Categorie	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 30.09.2021	Valoarea activelor vandute sau iesite prin reclasificare până la 30.09.2021	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 30.09. 2021	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 31.12.2020
1	Restaurant Minerva	149.672	0	0	149.672
2	Restaurant Sulina	0	89.705	0	89.705
6	Popas turistic Saturn	32.452	0	0	32.452
7	CP 3 Saturn	182.082	0	0	182.082
8	Restaurant Pelican	0	145.092	0	145.092
9	GG Jupiter	451.633	0	0	451.633
11	Gradina/restaurant Rapsodia	237.148	0	0	237.148
15	Complex Magura (Hotel + restaurant)	0	1.526.032	0	1.526.033
17	Hotel Meteor	0	246.812	0	246.812
	<b>TOTAL CLADIRI</b>	<b>1.052.987</b>	<b>2.007.641</b>	<b>0</b>	<b>3.060.628</b>
			0		
1	Teren Restaurant Minerva	1.813.760	0	0	1.813.760
2	Teren Restaurant Sulina	0	1.458.496	0	1.458.496
6	Teren Popas turistic Saturn	15.890.160	0	0	15.890.160
7	Teren CP 3 Saturn	791.024	0	0	791.024
8	Teren Restaurant Pelican	0	668.304	0	668.304
9	Teren GG Jupiter	1.080.560	0	0	1.080.560
11	Teren complex Cocorul aferent cale acces	95.483	0	0	95.483
	<b>TOTAL TERENURI</b>	<b>19.670.987</b>	<b>2.126.800</b>	<b>0</b>	<b>21.797.787</b>
	<b>TOTAL ACTIVE DETINUTE PENTRU VANZARE</b>	<b>20.723.974</b>	<b>4.134.441</b>	<b>0</b>	<b>24.858.415</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 16 - ACTIVE CLASIFICATE CA DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE (continuare)**

Activele deținute pentru vânzare sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile de vânzare. Orice creștere sau reducere ulterioară a valorii acestor active a fost recunoscută în contul de profit și pierdere, în baza unei evaluări specializate.

Câștigul din vânzarea activelor deținute pentru vânzarea acestora a fost recunoscut în contul de profit și pierderi, astfel:

30 septembrie 2021			30 septembrie 2020		
Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare	Profit/pierdere	Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare	Profit/pierdere
466.680	246.812	219.868	18.051.822	4.501.309	13.550.513

lei

Veniturile din cedarea activelor deținute în vederea vânzării au fost incluse în rândul 5 din Situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, iar cheltuielile cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării au fost prezentate la rândul 13 din cadrul aceleiași situații.

Activele clasificate ca deținute pentru vânzare au fost evaluate, conform IFRS la 31.12.2020, valorile rezultate fiind mai mari decât valoarea înregistrată în contabilitate. Evidențierea în contabilitate a activelor deținute pentru vânzare s-a efectuat la valoarea contabilă, adică la valoarea cea mai mică.

**NOTA 17 - CAPITALUL SOCIAL. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI ȘI MODIFICĂRI ALE CAPITALULUI SOCIAL**

La data de 30.09.2021, capitalul social al Societății este plătit în întregime și este de 57.600.848,70 lei, fiind emise și aflate în circulație un număr de 576.008.487 acțiuni. Pe parcursul celor trei trimestre 2021 a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului reducerea capitalului social cu 294.145 lei prin anularea unui număr de 2.941.452 acțiuni proprii răscumpărate, urmare hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 5 octombrie 2020.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de T.H.R. Marea Neagră S.A.: comune, nominative, indivizibile, de valori egale și dematerializate, emise la valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune.

La data de 30.09.2021, T.H.R.Marea Neagră S.A. nu deține acțiuni proprii răscumpărate.



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 17 - CAPITALUL SOCIAL. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI ȘI MODIFICĂRI ALE CAPITALULUI SOCIAL (continuare)**

Structura acționariatului la data de 30.09.2021 este următoarea :

<b>Acționari</b>	<b>Procent</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Valoare capital (lei)</b>
SIF Transilvania S.A.	78,1100%	449.920.140	44.992.014,00
Statul Român prin Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri	0,2769%	1.595.223	159.522,30
Alte Persoane juridice	3,7840%	21.796.072	2.179.607,20
Persoane fizice	17,8291%	102.697.052	10.269.705,20
<b>TOTAL</b>	<b>100,0000%</b>	<b>576.008.487</b>	<b>57.600.848,70</b>

Societatea nu are scheme de acordare de acțiuni salariaților și nu există restricții privind drepturile de vot. De asemenea, nu are cunoștință de acorduri între acționari care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau a drepturilor de vot.

Acțiunile T.H.R. Marea Neagră S.A. sunt listate la categoria a II-a a Bursei de Valori București începând cu data de 15 august 2002, având simbolul “EFO”.

În ultima zi de tranzacționare a trimestrului III 2021, respectiv 30.09.2021, la închiderea Bursei de Valori, acțiunile THR Marea Neagră SA erau cotate la o valoare maximă de 0,1520 lei/acțiune, față de 0,1285 lei/acțiune la 31.12.2020 și față de 0,1295 lei/acțiune la 30.09.2020.

**NOTA 18 - REZERVE DE CAPITAL. DIFERENȚE DIN REEVALUARE**

	<b>lei</b>	
<b>Explicatii</b>	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Diferente din reevaluare</b>	<b>101.250.180</b>	<b>102.065.653</b>
<b>Rezerve total, din care:</b>	<b>21.606.057</b>	<b>20.926.925</b>
<i>Rezerve legale în lim a 5% din PB</i>	<i>6.673.869</i>	<i>6.205.236</i>
<i>Alte rezerve</i>	<i>14.932.188</i>	<i>14.721.689</i>
<b>Rezerve inflatare urmare aplicare IAS29</b>	<b>16.745.901</b>	<b>16.745.901</b>
<b>Total rezerve</b>	<b>139.602.137</b>	<b>139.738.479</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 18 - REZERVE DE CAPITAL. DIFERENȚE DIN REEVALUARE (continuare)**

Diferențele din reevaluare se referă la terenuri, clădiri și alte imobilizări corporale ale companiei și provin din reevaluarea imobilizărilor corporale din anii 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011, 2012, 2015 și 2019.

**Diferențele din reevaluarea activelor** societății în sumă de **101.250.180 lei**, față de soldul înregistrat la data de 31.12.2020, cunoaște o reducere cu suma de **815.473 lei** pe seama rezervelor din reevaluare aferente activelor vândute și casate.

**Rezervele** compuse din rezerve legale și alte rezerve, în sumă totală de **21.606.057 lei**, au crescut față de anul 2020 (**20.926.925 lei**) cu 3,25% , creștere datorată repartizării pe alte rezerve a sumei de 210.499 din profitul net al anului 2020 și a sumei de 468.633 lei din profitul al anului 2021.

**NOTA 19 - REZULTATUL REPORTAT**

Denumirea elementului	30 septembrie 2021	Reduceri	Cresteri	31 decembrie 2020
<b>Rezultat reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29</b>	<b>62.235.574</b>	<b>4.579.520</b>	<b>5.394.993</b>	<b>61.420.101</b>
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat	0	4.579.520	4.579.520	0
Surplus realizat din rezerve din reevaluare	62.235.574	0	815.473	61.420.101
<b>Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29</b>	<b>(102.691.275)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(102.691.275)</b>

Surplusul realizat din rezerve din reevaluare în suma de 62.235.574 lei la 30.09.2021 a crescut față de 31.12.2020 cu 815.473 lei, creștere datorată diferențelor din reevaluare ale activelor vândute sau casate.

**NOTA 20 - ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII**

Alte elemente de capitaluri	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(12.398.688)	(12.398.688)
Repartizarea profitului la rezerva legală	(468.633)	(336.962)
<b>Total alte elemente de capitaluri proprii</b>	<b>(12.867.321)</b>	<b>(12.735.650)</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS ȘI PROVIZIOANE**

Datoriile pe termen scurt, mai puțin provizioanele și veniturile înregistrate în avans, sunt în valoare de **18.743.401 lei**, structura în funcție de momentul exigibilității, prezentându-se astfel:

Nr. Crt.	Datorii Curente	Datorii la 31.12.2020	Datorii la 30.09.2021	sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile	270-365 zile	Variatie 30.09.2021/ 31.12.2020
1	Sume datorate institutiilor de credit	1.273.484	3.476.802	180.733	2.458.830	276.737	278.639	281.862	273,01%
2	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	9.117.355	15.266.599	14.111.848	111.124	415.310	108.872	519.445	167,45%
2.1.	Avansuri incasate în contul comenzilor total din care:	1.683.029	1.321.078	747.299	0	330.185	0	243.594	78,49%
	<i>Avansuri incasate din vanzari active și inchirieri active</i>	1.040.459	573.779	0	0	330.185	0	243.594	55,15%
	<i>Avansuri incasate din servicii turistice</i>	177.729	100.058	100.058	0	0	0	0	56,30%
	<i>Garantii incasate chiriasi</i>	464.841	647.241	647.241	0	0	0	0	139,24%
2.2.	Datorii comerciale	2.135.708	3.863.254	3.780.393	82.861	0	0	0	180,89%
2.3.	Datorii către bugetul de stat	432.646	1.496.703	1.496.703	0	0	0	0	345,94%
2.4.	Datorii cu personalul	518.185	997.448	997.448	0	0	0	0	192,49%
2.5.	Alte datorii	4.347.788	7.588.116	7.090.005	28.263	85.125	108.872	275.851	174,53%
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>10.390.839</b>	<b>18.743.401</b>	<b>14.292.581</b>	<b>2.569.954</b>	<b>692.047</b>	<b>387.511</b>	<b>801.308</b>	<b>180,38%</b>

Datoriile curente la 30.09.2021, exclusiv provizioanele, au crescut cu **80,38%** față de 31.12.2020, și se compun din:

- linie credit contractată cu BCR al cărei sold la 30.09.2021 era de **2.276.719 lei** la care se adaugă suma de **1.200.083 lei** reprezentând porțiunea pe termen scurt a creditelor contractate cu Transilvania Leasing și Credit IFNS SA ;
- datorii comerciale către furnizorii de mărfuri, materiale, prestări servicii, imobilizări, utilități
- avansuri incasate pentru servicii turistice în sumă de **100.058 lei**, avansuri care se vor încheia în urma punctajului de sfârșit de sezon

**NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS ȘI PROVIZIOANE (continuare)**

- **datorii cu personalul** în sumă de **997.448 lei** la 30.09.2021 mai mari cu 92,49% fata de 31.12.2020;
- **datorii cu bugetul de stat și local** în sumă de **1.496.703 lei** la 30.09.2021, înregistrează o **creștere cu 345,94% față de 31.12.2020** ( 432.646 lei), creștere datorata impozitului pe profit datorat la 30.09.2021 și achitat în luna octombrie, contribuțiilor de asigurari sociale datorate la 30.09.2021 și achitate în luna octombrie 2021;
- **alte datorii** în sumă de **7.588.116 lei** la 30.09.2021, înregistrează o creștere cu 74,53% față de 31.12.2020 (4.347.788 lei), creștere datorata în principal repartizării din profitul net al anului 2020 a sumei de 4.032.059 lei la dividend și al garantiilor pentru buna executie furnizori.

În funcție de momentul exigibilității lor, datoriile pe termen lung la 30.09.2021, mai puțin provizioanele, se grupează astfel:

<b>Datorii pe Termen lung</b>	<b>Datorii la 31.12.2020</b>	<b>Datorii la 30.09.2021</b>	<b>&gt; 1 an</b>
Sume datorate institutiilor de credit	0	4.558.476	4.558.476
Alte împrumuturi și datorii asimilate - garantii	112.352	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate – leasing financiar	188.301	150.214	150.214
Datorii privind impozitul amanat	13.151.453	13.151.453	13.151.453
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>13.452.106</b>	<b>17.860.142</b>	<b>17.860.142</b>

**Datoriile pe termen lung la 30.09.2021, exclusiv provizioanele**, în sumă totală de **17.860.142 lei**, cunosc o creștere cu 32,77% față de cele înregistrate la 31.12.2020 (13.452.106 lei), creștere datorată, în principal, creditelor pe termen lung contractate cu Transilvania Leasing și Credit IFN SA pe o perioadă de 5 ani.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**NOTA 22 – PROVIZIOANE**

Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele de stat prevăzute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare. În contractul colectiv de muncă încheiat pentru anul 2021, se prevede acordarea unei prime de pensionare la nivelul unui salariu brut.

La **30 septembrie 2021** Societatea avea constituite provizioane de **936.109 lei**:

Nr. Crt.	Explicatie	cont	30 septembrie 2021	Creare provizion pana la 30.09.2021	Anulare provizion pana la 30.09.2021	31 decembrie 2020
<b>1</b>	<b>Provizioane pentru litigii total din care:</b>	<b>1511</b>	<b>707.852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>707.852</b>
	<i>Carja Vasile - Dosar nr.3093/118/2016 - pretentii cval imbunatatirilor aduse vilei Flora inainte de restituirea acesteia catre THR</i>		554.512	0	0	554.512
	<i>Judec. Constanta Cheltuieli de judecata reprezentand onorariu de avocat al Orasului Eforie pentru dosarul 8013/118/2017 in care THR a incercat anulara unei taxe de paragina</i>		3.570	0	0	3.570
	<i>Monica Saturn - Dosar nr.3208/254/2019 - lipsa folosinta spatiu ce adapostste pompa de apa de mare (Bufet Aida)</i>		41.200	0	0	41.200
	<i>Alcon SRL - Dosar nr.8002/118/2020 - Penalitati facturi</i>		99.101	0	0	99.101
	<i>Mateevici Alexandru, Zellinger, Stoicovic si altii - Dosar 15314/212/2018 - cheltuieli de judecata, onorarii avocat provenite din dosarele 2639/118/2017 si 4847/212/2010</i>		0	0	0	0
	<i>Primaria orasului Eforie - impozite si accesorii calculate suplimentar urmare control fiscal, contestate de THR</i>		9.469	0	0	9.469
<b>2</b>	<b>Provizioane pentru beneficiile angajatilor total din care:</b>	<b>1517</b>	<b>228.257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>228.257</b>
	<i>Provizioane pentru drepturi de pensionare</i>		55.878	0	0	55.878
	<i>Provizioane pentru Concedii Odihna neefectuate</i>		172.379	0	0	172.379
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b>		<b>936.109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>936.109</b>

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2021**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

**NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

Comparativ cu perioada 01.01-30.09.2020, în perioada 01.01-30.09.2021 au fost realizate tranzacții cu părțile afiliate, după cum sunt prezentate în tabelele de mai jos. Valorile prezentate includ taxa pe valoare adăugată.

<b>Creanțe (exclusiv avansuri turistice încasate)</b>		
<b>Părți afiliate</b>	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	526.395	449.099
<b>TOTAL</b>	<b>526.395</b>	<b>449.099</b>
<b>Datorii</b>		
<b>Părți afiliate</b>	<b>30 septembrie 2021</b>	<b>30 septembrie 2020</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	0	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA	8.676	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA - sold credit cu garantie imobiliara	5.758.558	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA - sold Leasing financiar	259.198	0
<b>TOTAL</b>	<b>6.026.432</b>	<b>0</b>
<b>Vânzări</b>		
<b>Părți afiliate</b>	<b>01.01-30.09.2021</b>	<b>01.01-30.09.2020</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	587.129	400.049
<b>TOTAL</b>	<b>587.129</b>	<b>400.049</b>
<b>Cumpărări</b>		
<b>Părți afiliate</b>	<b>01.01-30.09.2021</b>	<b>01.01-30.09.2020</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	0	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA - contract Leasing financiar	97.821	0
<b>TOTAL</b>	<b>97.821</b>	<b>0</b>
<b>Sume imprumutate</b>		
<b>Părți afiliate</b>	<b>01.01-30.09.2021</b>	<b>01.01-30.09.2020</b>
Transilvania Leasing si Credit IFN SA - contract de credit cu garantie imobiliara	6.000.000	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA - contract de leasing financiar	76.076	0
<b>TOTAL</b>	<b>6.076.076</b>	<b>0</b>

### **NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

Conform IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate” pct. 17 precizăm că:

- soldurile scadente de creanțe și datorii între părțile afiliate sunt aferente tranzacțiilor comerciale care se realizează în baza unor termeni și condiții similare termenilor și condițiilor care ar fi fost acceptate de terțe persoane și nu sunt garantate;
- am constituit ajustări pentru deprecierea sumei de **443.592,84 lei** reprezentând creanță aferentă soldului scadent al Transilvaniei Hotels & Travel SA, societate în insolvență, sumă cu care THR Marea Neagră SA s-a înscris la masa credală în anul 2017.

### **NOTA 24 - ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE**

În toate litigiile THR a întreprins diligențele necesare pentru apărarea dreptului de proprietate. În unele situații există anumite litigii prin care sunt revendicate active THR.

Litigiul dintre societate și Primăria Mangalia, litigiu născut urmare inspecției fiscale efectuată de către Primăria Mangalia pentru perioada 2008-2012, inspecție finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr.57355/10.11.2015, în baza căruia s-au emis două decizii de impunere, în sumă totală de 7.604.311,45 lei, și a căror executare a fost suspendată de Curtea de Apel Constanta – dosar nr.776/118/2015, a fost soluționat prin Sentința civilă nr.131/CA/28.06.2021 în sensul obligării societății THR Marea Neagră SA la plata unei sume de aproximativ 11.000.000 lei, debit și accesorii. Hotărârea nu este definitivă, societatea formulând recurs împotriva acestei sentințe.

Societatea mai este implicată într-un litigiu cu Primăria Eforie urmare inspecției fiscale efectuată de către aceasta pentru perioada 2015-2019, inspecție finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr.5556/08.02.2021, în baza căruia s-au emis două decizii de impunere, în sumă totală de 1.652.868,77 lei. S-a solicitat instanței de judecată suspendarea de la executarea acestei sume, dar THR nu a avut câștig de cauză, drept urmare societatea a fost executată de către bănci în favoarea primăriei Eforie. THR Marea Neagră SA a cerut în instanța anularea actelor emise de Primăria Eforie.

Un alt litigiu semnificativ este cel cu ALCON GRUP 2001 SRL – dosar nr.8002/118/2020 al Tribunalului Constanta prin care Alcon Grup cheamă în judecată pe THR Marea Neagră SA, litigiul având ca obiect pretenții rezultate din derularea contractului de antrepriză nr.25/12.02.2019 în sumă de 3.289.110,88 lei (reprezentând contravaloare lucrări de construcții efectuate la Hotel Diana din Eforie Nord). Totodată societatea a formulat cerere reconvențională pentru suma de 626.410 lei reprezentând contravaloare materiale construcții nejustificate de Alcon Grup. Societatea va solicita expertiză tehnică și audit cu privire la întreaga lucrare făcută la Hotel Diana de către Alcon Grup.

### **NOTA 25 - IMPORTANTE ESTIMĂRI CONTABILE ȘI RAȚIONAMENTE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE**

Elaborarea situațiilor financiare în conformitate cu standardele IFRS a presupus utilizarea din partea conducerii societății a unor raționamente în aplicarea politicilor contabile cu implicații asupra valorii contabile a activelor și datoriilor din situațiile financiare separate, astfel:

- Imobilizările corporale au fost reevaluate periodic. Evaluarea a fost făcută de evaluatori autorizați, membri ANEVAR.
- Valorile juste sunt bazate pe valorile de piață, respectiv valoarea estimată pentru care un activ ar putea fi schimbat la data evaluării în cadrul unei tranzacții realizate în condiții obiective, după o acțiune de marketing corespunzătoare, între două părți interesate aflate în cunoștință de cauză. În absența unor prețuri curente pe o piață activă, evaluările sunt întocmite luând în considerare valoarea agregată a fluxurilor de numerar care se estimează că ar putea fi obținute din vânzarea activului. Fluxurilor nete de trezorerie anuale le este aplicată o rată a randamentului care reflectă riscurile specifice inerente fluxurilor nete de trezorerie pentru a obține evaluarea activului.

**NOTA 25 - IMPORTANTE ESTIMĂRI CONTABILE ȘI RAȚIONAMENTE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)**

- Activele înregistrate la cost sunt evaluate pentru depreciere conform politicilor contabile ale societății. Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a contrapartidei. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia estimării depreciierilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru contrapartidele specifice. Înregistrarea provizioanelor s-a făcut ținându-se cont de șansele de câștig pentru dosarele aflate pe rol la instanțele competente.
- Pentru diferențele din evaluare la valoare justă s-a procedat la calcularea impozitului amânat aferent, fiind totodată derecunoscute provizioanele pentru impozite constituite de societate la rezervele derecunoscute, descrise mai sus.

**NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE**

Specificul activității desfășurate, determină expunerea Societății la o varietate de riscuri cu caracter general, dar și riscuri specifice activității și pieței financiare pe care se operează.

**Riscul** este definit ca posibilitatea de a se înregistra deviații nefavorabile în rezultate față de un nivel așteptat, datorită unor fluctuații aleatorii.

**Riscurile semnificative** reprezintă riscurile cu impact însemnat asupra situației patrimoniale și/sau reputaționale ale societății.

Scopul evaluării riscurilor este acela de a identifica nivelul de semnificație și efectele riscurilor asumate de societate în activitatea investițională.

În activitatea desfășurată, societatea se poate confrunta cu riscuri necontrolabile, care în general sunt asociate unor factori externi precum condițiile macroeconomice, schimbări legislative, schimbări legate de mediul concurențial etc.

De regulă însă, societatea se confruntă cu riscuri controlabile, pentru care sunt adoptate politici și proceduri de administrare activă (analiză, monitorizare și control).

Aceste riscuri sunt asociate unor factori interni precum natura activității desfășurate, complexitatea structurii organizatorice, calitatea personalului etc.

Principalele riscuri la care este expusă societatea, sunt:

- **riscul de lichiditate**

Lichiditatea reprezintă capacitatea societății de a-și asigura fondurile necesare pentru îndeplinirea tuturor obligațiilor sale de plată directe și indirecte, la un preț rezonabil în orice moment. Riscul de lichiditate este riscul actual sau potențial la care ar putea fi supuse profiturile și capitalul societății în urma imposibilității acesteia de a-și îndeplini obligațiile de plată la momentul scadenței.



**NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE (continuare)**

Societatea a urmărit permanent să asigure un echilibru între sursele sale de finanțare și nevoile sale pe termen scurt, astfel că a avut în permanență lichidități pentru îndeplinirea obligațiilor financiare. Societatea întocmește lunar previziuni ale cash-flowului pentru perioade ce variază de la 6 luni la un an, astfel că poate detecta la timp o eventuală lipsă de lichidități și poate lua măsuri în consecință.

- **riscul operațional**

Riscul operațional este definit ca riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvată a unor activități interne, existența unui personal sau a unor sisteme necorespunzătoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi condițiile economice, schimbări pe piața de capital, progrese tehnologice. Riscul operațional este inerent tuturor activităților Societății.

Politicile adoptate de societate pentru prevenirea și gestionarea riscului operațional, ce poate avea un impact direct, negativ, asupra activității de exploatare (bază), au luat în considerație fiecare tip de eveniment ce poate genera astfel de riscuri.

**Gestionarea capitalului**

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

În scopul de a menține sau de a modifica structura de capital, Societatea poate modifica valoarea dividendelor plătite către acționari, randamentul capitalului acționarilor, să emită noi acțiuni sau să vândă active pentru a diminua datoriile.

**NOTA 27 - EVENIMENTE ULTERIOARE RAPORTĂRII LA 30 SEPTEMBRIE 2021**

Nu avem cunoștință despre evenimente ulterioare datei de 30.09.2021 care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale interimare întocmite la 30.09.2021.

**DIRECTOR GENERAL,**  
Mihai Zamfir

**Sef departament economic,**  
Mădălina Comsa



## S.C. TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

Sediul: România, Mangalia, str.Lavrion nr.29, jud.Constanța Tel:+40-241-752-452 Fax:+40-241-755-559  
Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Constanța: J13/696/1991, CIF: RO2980547,  
Cont IBAN: RO71 RNCB 0117 0151 6314 0001, Banca Comercială Română – Agenția Mangalia  
Capital social subscris și varsat : 57.600.848,70 lei

[www.thrmareaneagra.ro](http://www.thrmareaneagra.ro)

### B.2.1.Indicatori economico-financiari la 30.09.2021 conform Anexei nr.13 lit A la Regulamentul ASF nr.5/2018 ai THR MAREA NEAGRA SA

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat la 30.09.2021	Rezultat la 30.09.2020
1	Indicatorul lichidității curente	active curente/ datorii curente	2,9269	5,8619
2	Indicatorul gradului de îndatorare	capital împrumutat/ capital propriu x 100	1,96%	0,07%
3	Viteza de rotație a debitelor clienți	soldul mediu clienți/ cifra de afaceri x 270 zile	11,55	21,08
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,2019	0,1048

**Indicatorul lichidității curente** este de **2,9269**. Acesta este indicatorul standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Practica sugerează că un nivel de 2:1 este potrivit pentru majoritatea afacerilor, deoarece această proporție ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin activele circulante de cel puțin o dată. Prin urmare, 2,9269 este un rezultat bun pentru societate.

**Indicatorul gradului de îndatorare** este de **1,96%** și depășește cu mult nivelul asiguratoriu, el exprimând gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

**Viteza de rotație a debitelor-clienți** calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale. Exprima numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate. O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rau platnici).

**Viteza de rotație a activelor imobilizate** exprima numărul de rotații efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri. De asemenea, se evaluează eficiența managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

**In conformitate cu prevederile art.67 pct.1 (a) din Legea nr.24/2017 și prevederile Regulamentului ASF nr.5/2018, precizăm că Raportul trimestrial la 30.09.2021 nu a fost auditat.**

**Directorul General,**  
Mihai Zamfir

**Sef departament economic,**  
Madalina Comsa