



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
e-mail.: office@thrmareaneagra.ro

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

B.RAPORT TRIMESTRIAL LA 31.03.2022

Cuprins

Pagina

B1.Situații financiare interimare :

- Situația rezultatului global	3
- Situația poziției financiare	5
- Situația modificărilor capitalurilor proprii	8
- Situația fluxurilor de numerar	9
- Notele explicative specifice	10

B.2.Indicatorii economico-financiari mentionati la

Anexa 13 litA/Reg. ASF nr.5/2018 ai **THR MAREA NEAGRA SA**

56

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2022

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

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA
SITUATII FINANCIARE

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	31 martie 2022	31 martie 2021
Activități Continue				
<i>Venituri din cazare</i>	3	1	40.369	0
<i>Venituri din alimentație publică</i>	3	2	15.971	0
<i>Venituri din chirii</i>	3	3	13.857	39.550
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	3	4	5.540	50.345
<i>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</i>	4	5	0	466.680
<i>Venituri din subvenții de exploatare</i>		6	0	0
<i>Alte venituri</i>	3	7	7.897	16.454
Total venituri din exploatare		8	83.635	573.029
<i>Cheltuieli privind stocurile</i>	6	9	78.250	137.369
<i>Cheltuieli privind utilitățile</i>	6	10	146.263	137.302
<i>Cheltuieli cu personalul angajat și colaboratorii</i>	5	11	1.047.453	1.848.005
<i>Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor</i>	6	12	2.393.927	1.510.094
<i>Cheltuieli cu imobilizările cedate și active deținute pentru vânzare</i>	6	13	80.971	309.444
<i>Cheltuieli cu alte impozite și taxe</i>	6	14	1.172.146	827.669
<i>Cheltuieli cu prestațiile externe</i>	6	15	379.689	594.827
<i>Alte cheltuieli *</i>	6	16	708	(25.516)
Total cheltuieli din exploatare		17	5.299.408	5.339.194
Rezultatul activității de exploatare		18	(5.215.773)	(4.766.165)
<i>Venituri financiare</i>		19	31.580	78.392

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA
SITUATII FINANCIARE

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	31 martie 2022	31 martie 2021
<i>Cheltuieli financiare</i>		20	90.393	17.165
Rezultatul Financiar Net		21	(58.813)	61.227
Rezultatul Inainte de Impozitare		22	(5.274.585)	(4.704.938)
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent*</i>	7	23	0	0
<i>Cheltuiala cu impozitul specific</i>	7	24	0	0
<i>Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat</i>	7	25	0	0
<i>Venituri aferente impozitului pe profit amânat</i>		26	0	0
Rezultatul din Activități Continue		27	(5.274.585)	(4.704.938)
Total Rezultat Global Aferent Perioadei		31	(5.274.585)	(4.704.938)

DIRECTOR GENERAL,
Zamfir Mihai

Sef serviciu contabilitate,
Daniela Tudor

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Active				
Active Imobilizate				
<i>Imobilizări corporale</i>				
<i>Terenuri și amenajări la terenuri</i>	8	1	80.070.540	80.135.496
<i>Construcții</i>	8	2	168.909.883	170.661.869
<i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>	8	3	3.945.283	4.278.825
<i>Mobilier, aparatură birotică [...]</i>	8	4	4.732.865	5.002.263
<i>Avansuri și Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	8	5	898.152	752.438
<i>Imobilizări necorporale</i>		6		
<i>Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare</i>		7	298.070	320.922
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	9	8	49.751	60.048
<i>Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale</i>		9	0	0
<i>Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)</i>		10	252.928	269.705
<i>Creanțe imobilizate</i>	13	11	100.837	89.893
<i>Investiții imobiliare</i>	8;10	12	134.089.147	134.089.147
<i>Active financiare</i>	11	13	0	0
<i>Creanțe privind impozitul amânat</i>	7	14	0	0
Total Active Imobilizate		15	393.347.456	395.660.606

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 MARTIE	Nota	Rând	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Active Curente				
<i>Stocuri</i>	12	16	710.815	728.650
<i>Creante privind impozitul curent*</i>	7	17	566.556	566.556
<i>Creanțe comerciale</i>	13	18	343.453	734.805
<i>Alte creante</i>	13	19	2.711.888	2.564.900
<i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>	14	20	3.558.950	68.848
<i>Numerar și echivalente de numerar</i>	15	21	7.590.443	10.468.441
<i>Active clasificate ca deținute pentru vânzare</i>	16	22	85.916	85.916
Total Active Curente		23	15.568.021	15.218.117
Total Active		24	408.915.477	410.878.723
Capitaluri Proprii				
<i>Capital social</i>	17	25	57.600.849	57.600.849
<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	24.210.105	24.210.105
<i>Rezerve inflatare urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	18	29	16.745.901	16.745.901
<i>Actiuni proprii si Pierderi legate de vanzarea/anularea instrum. capitaluri proprii</i>		30	(4.329)	(4.329)
<i>Diferențe din reevaluare</i>	18	31	194.982.160	194.982.160
<i>Rezultatul exercițiului*</i>	19	32	(5.274.585)	51.128.844
<i>Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29</i>	19	33	108.370.467	57.241.623
<i>Rezultat reportat provenit urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	19	34	(102.691.275)	(102.691.275)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 MARTIE	Nota	Rând	31 martie 2022	31 decembrie 2021
<i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>	20	35	(30.904.868)	(30.904.868)
Total Capitaluri Proprii		36	350.875.611	356.150.196
Datorii				
Datorii pe Termen Lung				
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>	21	37	4.010.194	4.296.227
<i>Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	38	217.504	217.504
<i>Provizioane</i>	22	39	1.691.231	1.691.231
<i>Datorii privind impozitul amânat*</i>	7	40	38.564.270	38.564.270
Total Datorii pe Termen Lung		41	44.483.199	44.769.232
Datorii Curente				
<i>Imprumuturi pe termen scurt</i>	21	42	2.951.790	2.563.056
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale*</i>	21	43	8.623.324	5.896.297
<i>Datorii comerciale</i>	21	44	613.381	586.882
<i>Avansuri</i>	21	45	1.139.915	684.803
<i>Venituri inregistrate in avans</i>		46	0	0
<i>Provizioane</i>	22	47	228.257	228.257
Total Datorii Curente		48	13.556.667	9.959.294
Total Datorii		49	58.039.866	54.728.527
Total Capitaluri Proprii și Datorii		50	408.915.477	410.878.723

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 martie 2022

Explicatii	Capital social subscris si varsat	Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima data a IAS 29	Prime de capital	Pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrum.de capitaluri proprii	Rezultatul reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Alte elemente de capitaluri proprii	Subtotal alte elemente ale rezultatului global	Rezultatul exercitiului	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2022	57.600.849	85.945.333	1.895.855	(4.329)	57.241.623	(102.691.275)	194.982.160	40.956.005	(30.904.868)	305.021.353	51.128.844	356.150.197
Rezultat global aferent perioadei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5.274.585)	(5.274.585)
Profit sau pierdere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5.274.585)	(5.274.585)
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	51.128.845	0	0	0	0	51.128.845	(51.128.845)	0
Achizitie actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pierderi legate de anulara propriilor actiuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Din corectare erori contabile	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	51.128.845	0	0	0	0	51.128.845	(51.128.845)	0
Sold la 31 martie 2022	57.600.849	85.945.333	1.895.855	(4.329)	108.370.468	(102.691.275)	194.982.160	40.956.005	(30.904.869)	356.150.196	(5.274.586)	350.875.611

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

SITUATIA FLUXULUI DE NUMERAR - metoda directa

Nr crt	Denumirea elementului	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2021
1	<i>fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</i>			
2	incasare de la clienti	975.131	49.625.912	1.719.096
3	incasare TVA	0	2.761.032	2.761.032
4	plati catre furnizori si angajati	(820.088)	(25.883.429)	(1.233.146)
5	plati salarii, onorarii, comisioane si asimilate	(490.199)	(7.291.397)	(882.170)
6	dobanzi platite	(96.331)	(189.687)	(11.463)
7	impozit pe profit + TVA platit + alte impozite si taxe	(2.310.197)	(17.829.046)	(2.341.278)
8	alte incasari din exploatare	20.122	603.612	16.362
9	alte plati din exploatare	(64.452)	(1.476.812)	(44.638)
10	numerar net din activitati de exploatare	(2.776.014)	320.185	(16.204)
11	<i>fluxuri de numerar din activitati de investitie</i>			
12	plati pentru achizitionarea de actiuni	0	0	0
13	plati furnizori investitii	(222.309)	(14.001.722)	(2.801.542)
14	plati din vanzarea de imobilizari corporale	0	(15.709)	(15.709)
15	incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	413.386	
16	dobanzi incasate	31.546	275.399	174.502
17	dividende incasate	0	0	0
18	numerar net din activitati de investitie	(190.763)	(13.328.646)	(2.642.749)
19	<i>fluxuri de numerar din activitati de finantare</i>			
20	incasari din imprumuturi pe termen lung	0	6.000.000	0
21	incasari pe termen scurt	373.389	1.461.097	0
22	rambursari imprumuturi	(270.688)	(601.814)	(1.273.484)
23	plata datoriilor aferente leasingului financiar	(13.831)	(182.400)	(19.914)
24	dividende platite	(92)	(3.778.203)	(163)
25	numerar net din activitati de finantare	88.779	2.898.680	(1.293.561)
26	<i>cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</i>			
27	numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	10.468.441	20.578.223	20.674.453
28	numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	7.590.443	10.468.442	16.721.938

DIRECTOR GENERAL,
 Zamfir Mihai

Sef serviciu contabilitate,
 Daniela Tudor

Prezentele situații financiare sunt situații financiare individuale interimare, conforme cu definiția din IAS 1

Turism, Hoteluri, Restaurante Marea Neagră S.A. („Societatea”) 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. (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

e-mail: 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

Societatea își desfășoară activitatea pe teritoriul României, nefiind prezentă pe alte piețe geografice. Activitatea principală a societății conform clasificării este cod CAEN 5510 ”Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, respectiv prestarea de servicii de cazare, alimentație publică, tratament balnear și agrement turistic. Societatea își desfășoară activitatea prin punctele sale de lucru situate în stațiunile turistice de interes național: Eforie Nord, Eforie Sud, Neptun, Venus și Saturn, fiind printre principalele companii de profil din țară.

De asemenea, compania are în componență unități hoteliere situate în piață cu poziții bine consolidate în plan național.

Activitatea are un caracter sezonier, determinat de perioada de desfășurare a vacanțelor și sejururilor pe litoralul românesc al Mării Negre.

Activitatea operațională produce venituri care conduc la un rezultat economico-financiar pozitiv, capabil să asigure acoperirea tuturor costurilor de exploatare, dar și realizarea de profit utilizat parțial pentru finanțarea programelor investiționale.

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.

Din totalul acțiunilor emise și aflate în circulație la **31.03.2022**:

- 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.

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare conforme cu IFRS-urile, sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.

2.1 Bazele întocmirii

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

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

Societatea declară că a întocmit situații financiare individuale interimare la 31 martie 2022 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 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, clădirilor, investițiilor imobiliare, activelor deținute pentru vânzare, etc 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 justă minus costurile vânzării 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.

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 aceluși 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 a aplicat în trimestrul 1 2022, următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicite 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 posterioare 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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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 încorporare 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 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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IAS 29	Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste	Reconstituirea evoluției capitalului social și a rezervelor
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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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 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:

	31 martie 2022	31 decembrie 2021
EUR	4,9466	4,9486
USD	4,4508	4,3735

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.

	Durata de viața în ani	
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Proprietate	50	50
Alte echipamente, mobilier și alte modificări	pana la 12	pana la 12
Vehicule	pana la 14	pana 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. În cazul Societății THR Marea Neagra SA, nu este cazul.

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. În cazul Societății THR Marea Neagra SA, nu este cazul.

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 3 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2021 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 pierderi”), 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. Aceste beneficii nu se înregistrează în baza unui raport actuarial.

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 activitati având codul CAEN principal 5510, „Hoteluri si alte facilitati de cazare similare”.

Începând cu data mentionata în paragraful anterior, potrivit Legii 170/ 2016 privind impozitul specific unor activități, persoanele juridice române care la data de 31 decembrie 2016 au îndeplinit cumulativ condițiile:

-aveau înscrisă în actele constitutive, ca activitate principală sau secundară una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN 5510 - ” Hoteluri și alte facilități de cazare similare”,

5520 - ”Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – ”Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 - “Alte servicii de cazare”, 5610 – “Restaurante”,

5621 – “ Activitati de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – “Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 - “Baruri și alte activități de servire a băuturilor“;

-care desfășoară efectiv activitate în domeniile menționate în paragraful anterior;

-nu se află în lichidare, potrivit legii,

sunt obligate la plata impozitului specific unor activități.

Conform prevederilor art.5 alin 2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.170/2016, Societatea calculeaza impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care aceasta desfășoară activitate, perioada stabilită fiind cea de la deschiderea unității până în ultima zi de valabilitate a autorizației de funcționare pentru unitatile din arondismentul primariei Mangalia unde se elibereaza autorizatii de functionare, iar pentru cele de pe raza primăriei municipiului Eforie, întrucât nu se eliberează autorizații de funcționare pentru unitățile hoteliere, se ia în calcul întreaga perioadă a anului.

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 implicată 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.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Veniturile din imobilizări financiare, respectiv dividendele de primit de la entităţi la care societatea deţine participaţii, sunt recunoscute în situaţiile financiare ale Societăţii în exerciţiul financiar din anul în care sunt aprobate de Adunarea Generală a fiecărei entităţi. Tot ca venituri din imobilizări financiare se înregistrează şi valoarea nominală a acţiunilor care se primesc cu titlu gratuit, ca efect al încorporării directe a profitului aferent ultimei perioade în capitalul social al unei entităţi la care se deţin participaţii.

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

Veniturile realizate din vânzarea/cedarea participaţiilor deţinute 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 tranzacţionarea titlurilor de participare sunt recunoscute la valoarea brută (valoarea tranzacţiei), iar cele rezultate din tranzacţii cu investiţii financiare pe termen scurt sunt evidenţiate pe baza netă (diferenţa între valoarea de vânzare şi cost).

2.3.12 Dividende de plată

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

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.13 Segmente de activitate

Pentru trimestrul 1 2022 nu s-au stabilit veniturile, cheltuielile si rezultatul brut pe segmente de activitate.

2.3.14 Noi standarde internaționale

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2021

- 1. Reforma IBOR și efectele acesteia asupra raportării financiare – Faza 2** – În august 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16. Aceste modificări le completează pe cele făcute în 2019 („IBOR – faza 1”) și se concentrează pe efectele asupra entităților atunci când o rată de referință existentă a dobânzii este înlocuită cu o nouă rată de referință ca urmare a reformei.
- 2. Concesiuni de chirie legate de Covid-19 după 30 iunie 2021 (Amendamente la IFRS 16)** - În mai 2020, IASB a emis o modificare la IFRS 16 *Concesiuni de chirie legate de COVID-19*. Acest amendament a oferit o oportunitate practică în contabilizarea reducerii plăților de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practică din 2020 a fost disponibilă pentru reduceri ale plăților de leasing care afectează numai plățile datorate inițial până la 30 iunie 2021 sau înainte de 30 iunie 2021. La 31 martie 2021, IASB a emis amendamentul „*Concesiuni de chirie legate de COVID 19 după 30 iunie 2021*”, care a extins eligibilitatea perioada pentru măsurile practice de la 30 iunie 2021 până la 30 iunie 2022. Această modificare este în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate pentru publicare la 31 martie 2021.

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2022

- 1. Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020** - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
- 2. Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3)** - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
- 3. IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract)** - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

- 4. IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată)** - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

- 1. IFRS 17 Contracte de asigurare** - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- 2. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung)** - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi.
- 3. Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2)** - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
- 4. Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8)** - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- 5. Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12)** - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate in 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

La 31.03.2022, comparativ cu 31.03.2021, Societatea a înregistrat următoarele venituri din exploatare:

Indicator	31 martie 2022 (lei)	31 martie 2021 (lei)	Indice 31.03.2022/ 31.03.2021 (%)
Cifra de afaceri, din care:	75.738	89.895	84,25%
<i>Venituri din cazare</i>	40.369	0	-
<i>Venituri din alimentație publică</i>	15.971	0	-
<i>Venituri din chirii</i>	13.857	39.550	35,04%
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	5.540	50.345	11,00%
Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	0	466.680	-
Venituri din subvenții de exploatare	0	0	-
Alte venituri	7.897	16.454	47,99%
Total venituri din exploatare	83.635	573.029	14,60%

Veniturile din cazare și alimentație publică înregistrate în trimestrul 1 2022 reprezintă servicii prestate în anul 2021 și omise a se factura în anul precedent.

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

Explicație	31 martie 2022 (lei)	31 martie 2021 (lei)
Venituri din active cedate	0	0
Venituri din active deținute pentru vânzare	0	466.680
Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	0	466.680

Veniturile din active cedate și din active deținute pentru vânzare realizate în trimestrul 1 2021 se datorează vânzării cotei de 50% din Hotel Meteor din Eforie Nord (cladire).

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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	31 martie 2022 (lei)	31 martie 2021 (lei)
Cheltuieli cu salariile total, din care:	960.395	1.679.301
<i>Cheltuieli cu salariile membrilor Consiliului de Administratie/Consilului de Supraveghere și Directorilor</i>	<i>272.863</i>	<i>278.551</i>
<i>Cheltuieli cu salariile anagajaților cu contract individual de muncă (CIM)</i>	<i>687.532</i>	<i>1.400.750</i>
Cheltuieli cu contribuțiile sociale	34.069	52.572
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru munca	21.609	37.785
Cheltuieli cu tichetele de masă	31.380	78.348
TOTAL CHELTUIELI CU SALARIILE	1.047.453	1.848.006

Societatea nu are obligații contractate cu privire la plata de pensii către foștii membri ai Consiliului de Administrație/Consilului de Supraveghere și deci nu are contabilizate angajamente de aceasta natură.

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/Consilului de Supraveghere și directorilor executivi. Contabilitatea nu are contabilizate angajamente de această natură în sold la 31.03.2022.

Față de trim 1 2021, în trimestrul 1 2022 se constată o scădere a numărului mediu de personal (sezonier și permanent) pe fondul restructurarilor intervenite în anul 2021.

Nr crt.	Indicator	Nr. la 31.03.2022	Nr. mediu la 31.03.2022	Nr. mediu la 31.03.2021
A	Nr personal permanent din care:	36	37	95
	<i>a) Personal Tesa</i>	<i>27</i>	<i>28</i>	<i>37</i>
	<i>b) Personal Operativ</i>	<i>9</i>	<i>9</i>	<i>58</i>
B	Nr personal sezonier (exclusiv zilierii)	3	1	31
	Total personal	39	38	126

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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

lei

Nr. Crt.	Cheltuieli de exploatare	31 martie 2022	31 martie 2021
1	Cheltuieli privind stocurile total din care:	78.250	137.369
1.1.	cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	55.394	116.707
1.2.	cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje	19.504	13.176
1.3.	Cheltuieli privind materialele nestocate	1.006	0
1.4.	cheltuieli privind marfa	2.345	7.486
2	Cheltuieli privind utilitățile total din care:	146.263	137.302
2.1.	Cheltuieli privind apa	2.038	7.009
2.2.	Cheltuieli privind energia	128.940	118.911
2.3.	Cheltuieli privind gazele	15.281	11.383
3	Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizărilor	2.393.927	1.510.094
4	Cheltuieli cu imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	80.971	309.444
5	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.172.146	827.669
6	Cheltuieli cu prestațiile externe total din care:	379.689	594.827
6.1.	Cheltuieli de intretinere si reparatii	60.840	113.401
6.2.	Cheltuieli cu chiriile	36.341	32.473
6.3.	Cheltuieli cu primele de asigurare	28.746	29.302
6.4.	Cheltuieli cu transportul de bunuri	19.380	5.678
6.5.	Cheltuieli cu servicii bancare	22.550	8.151
6.6.	Cheltuieli cu srviciile software	37.668	69.433
6.7.	Cheltuieli cu servicii evaluare	58.449	23.500
7	Alte cheltuieli totale, din care:	708	(25.516)
7.1.	Alte cheltuieli (inclusiv cheltuieli amenzi penalitati, sponsorizari)	708	3.446
7.2.	Cheltuieli cu provizioanele și ajustări pentru deprecierea activelor	0	0
7.3.	Pierderi din evaluarea la valoarea justa a investițiilor imobiliare si a activelor detinute pentru vanzare	0	0
7.4.	Venituri din anulare provizioane	0	0
7.5.	Venituri din ajustari pentru depreciere active circulante	0	(28.962)
	Total cheltuieli de exploatare (mai puțin cheltuielile cu personalul)	4.251.954	3.491.190

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE

Descriere	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Mobilier si accesorii	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (din cont 231,4093,2931)	Total
0	1	2	3	4	5	6
Sold la 01 ianuarie 2022	80.139.614	170.663.171	16.739.514	14.327.942	2.919.550	284.789.791
<i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i>	0	0	0	0	145.715	145.715
<i>Derecunoastere din active detinute pt.vanzare si investitii imobiliare</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Iesiri (casari, vanzari, ajustari)</i>	0	0	(204.002)	(28.393)	0	(232.394)
<i>Iesiri din clasificare imobilizari corporale in active detinute pt.vanzare si investitii imobiliare</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Amortizare de repus</i>	0	139.780	0	0	0	139.780
<i>Diferente de reevaluare</i>	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 martie 2022	80.139.614	170.802.951	16.535.512	14.299.549	3.065.264	284.842.891
Amortizare si pierderi din depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2022	4.118	1.302	12.460.687	9.325.679	2.167.112	23.958.899
Amortizarea in cursul anului	64.957	1.751.986	267.028	254.941	0	2.338.912
Pierderi din depreciere	0	0	0	0	0	0
Amortizare iesiri de mijloace fixe (diminuare)	0	139.780	(137.487)	(13.936)	0	(11.644)
Sold la 31 martie 2022	69.075	1.893.068	12.590.228	9.566.684	2.167.112	26.286.168
Sold la 1 ianuarie 2022	80.135.496	170.661.869	4.278.826	5.002.263	752.437	260.830.892
Sold la 31 martie 2022	80.070.540	168.909.883	3.945.283	4.732.865	898.152	258.556.723

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale in urmatoorii ani: 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011, 2012, 2015, 2019, 2021.

Diferentele in plus din reevaluare s-au reflectat in contabilitate la alte elemente ale rezultatului global si acumulate in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Diferentele in minus din reevaluare s-au reflectat in contabilitate la alte elemente ale rezultatului global, micșorand surplusul din reevaluare intrucat aceasta descrestere a compensat o crestere anterioara din reevaluare.

Diferențele din reevaluare existente în sold la 31.03.2022 aferente imobilizărilor aflate în patrimoniu sunt de **194.982.159,82 lei**, iar după natura imobilizarilor au urmatoarea componenta:

Explicație	31 martie 2022 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Rezerve din reevaluare terenuri	108.280.821	108.280.821
Rezerve din reevaluare construcții	85.247.545	85.247.545
Rezerve din reevaluare alte imobilizări corporale	1.453.794	1.453.794
Total rezerve din reevaluare	194.982.160	194.982.160

Mentionam ca societatea reclaseaza diferentele de reevaluare din contul 105- Rezerve din reevaluare in contul 1175 – Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve de reevaluare, la iesirea mijlocului fix (prin vanzare sau casare).

Diferentele din reevaluare efectuate inainte de 2004, nu pot fi distribuite actionarilor. Doar diferentele din reevaluare de dupa 2004 repartizate din soldul contului 105 in soldul contului 1175 ce reprezinta un castig realizat de societate prin vanzare pot fi distribuite actionarilor.

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 31.03.2022:

* 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.

Societatea detine in proprietate terenuri fara carte funciara finalizata, in suprafata totala de 5.137 mp.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Va prezentam in tabelul de mai jos componenta acestor terenuri :

Denumirea proprietatii	Valoare contabila la 31.03.2022 (lei)	Adresa	Seria titlu teren	Suprafata neintabulata (mp)
Teren vila C24 –Sat Vacanta Dunarea	77,942	Saturn	M08/0463	358
Teren vila C56–Sat Vacanta Dunarea	12,775	Saturn		81
Teren cofetarie C87 –Sat Vacanta Dunarea	81,426	Saturn		374
Teren vila C39–Sat Vacanta Dunarea	29,614	Saturn		133
Teren vila C119–Sat Vacanta Dunarea	74,241	Saturn		341
Teren vila C149–Sat Vacanta Dunarea	68,581	Saturn		315
Teren vila C147–Sat Vacanta Dunarea	74,024	Saturn		340
Teren vila C121–Sat Vacanta Dunarea	58,338	Saturn		262
Teren vila C61–Sat Vacanta Dunarea	72,064	Saturn		331
Teren alee acces C59,C58,C50,C34–Sat Vacanta Dunarea	30,950	Saturn		139
Teren alee acces C41,C42,C40,C39–Sat Vacanta Dunarea	30,950	Saturn		139
Teren alee acces C147 si grup casute A–Sat Vacanta Dunarea	39,412	Saturn		177
Teren excedentar vila C58–Sat Vacanta Dunarea	7,793	Saturn		35
Teren excedentar vila C59–Sat Vacanta Dunarea	6,680	Saturn		30
Teren excedentar vila C151–Sat Vacanta Dunarea	5,121	Saturn		23
Teren excedentar vila C66–Sat Vacanta Dunarea	7,125	Saturn		32
Teren alee acces: C149, C119, C121, C120, C117; –Sat Vacanta Dunarea	24,716	Saturn		111
Teren excedentar vila C 120–Sat Vacanta Dunarea	15,141	Saturn		68
(diferenta provizorie scriptic/faptic) –Sat Vacanta Dunarea	(33,460)	Saturn		(150)
Teren Centrala Termica Brates	32,440	Venus	Divizare	149
Hotel Venus - lipsa acord cale acces primarie	171,329	Eforie Nord	M08/0775	753
Hotel Ancora	113,989	Eforie Sud	M08/1114	1,097
TOTAL suprafata teren neintabulata	1,001,191			5,137

1.Terenurile din Sat Vacanta Dunarea din Saturn (aferente C 24, C56 etc.)

* In principal, intabularea terenurilor nu s-a putut realiza din cauza divergentelor dintre THR si proprietarii cladirilor care sunt amplasate pe terenurile respective, precum si a divergentelor dintre proprietarii cladirilor.

Obiectul acestor dispute este suprafata de teren pe care o foloseste fiecare, limita dintre terenuri, intentia unora de a cumpara terenuri mai mari sau mai mici, neintelegerile dintre coproprietarii aceleiasi cladiri, succesiunea nefinalizata dupa decesul unora dintre proprietari, mutarea unora dintre ei in strainatate etc.

Aproape toate imobilele din Sat Vacanta Dunarea au facut obiectul unor litigii de-a lungul timpului, in incercarea de a definitiva o lotizare care sa fie agreata de proprietarii constructiilor.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Suprafetele care sunt mentionate ca fiind aferente fiecărei constructii in parte au fost stabilite in trecut de un cadastrist (ele nu apar ca atare in titlu de proprietate al THR asupra terenurilor din Sat Vacanta).

2. Hotel Venus- nu exista cale de acces la drumul public iar pentru a intabula terenul de 753 mp (amprenta la sol a hotelului), THR are nevoie de documente de la Primaria Eforie care detine terenul pe care se face trecerea la drumul public .Primaria Eforie nu a emis acordurile necesare in acest scop.

3. Hotel Ancora - terenul face obiectul unei promisiuni de vanzare -cumparare; prin contract, promitentul - cumparator este obligat sa faca lucrarea de cadastru. Pentru terenul respectiv, mai multe persoane detineu titlu de proprietate. ceea ce a generat in trecut litigii, preluate in prezent de promitentul- cumparator.

Active gajate, ipotecate, restricționate

La data de 31.03.2022 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 31.03.2022 fiind utilizata suma de 1.834.486 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 31.03.2022 soldul fiind de 5.127.498 lei.

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

Investiții

În trimestrul 1 2022 , Societatea a efectuat investiții (lucrari constructii) în valoare de **70.841 lei** fara TVA, care reprezinta 2,18% din Bugetul aprobat pe anul 2022, pe care le prezentăm în tabelul de mai jos:

Nr crt	Denumire locatie	Numar contract si explicatii lucrare	Valoare planificata (lei)	Total valoare realizata (lei)	Procent realizat (%)
1	Cerna Restaurant	Lucrari constructii terasa – montare structura lemnoasa, acoperis table, pardoseala	275.000	13.944	5,07%
2	Bran-Brad-Bega	Finalizare terasa – constructie si utilare	275.000	0	0,00%
3	Unitati THR	Implementare sistem control acces – Assa Abloy	1.500.000	0	0,00%
4	Unitati THR	Modernizare sistem IT – Upgrade OPERA	1.200.000	0	0,00%
5	Unitati THR	Diverse aferente investitii vechi	0	56.897	0,00%
		Total investitii fara TVA	3.250.000	70.841	2,18%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE

lei

EXPLICATIE	31 martie 2022	31 decembrie 2021
I) Valoare contabilă brută totală a imobilizărilor necorporale din care:	2.266.197	2.261.107
Licențe + proiecte	1.654.283	1.649.194
Alte imobilizări necorporale	276.367	276.367
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	335.546	335.546
Avansuri imobilizari necorporale	0	0
II) Diminuări (amortizări și deprecieri), din care:	1.665.447	1.610.432
Licențe + proiecte	1.356.213	1.328.272
Alte imobilizări necorporale	226.616	216.319
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	82.619	65.841
Avansuri imobilizari necorporale	0	0
III) Valoare contabilă netă	600.749	650.675
Licențe + proiecte	298.070	320.922
Alte imobilizări necorporale	49.751	60.048
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	252.928	269.705
Avansuri imobilizari necorporale	0	0

La data de 31.03.2022, constatăm o creștere cu 0,23% față de 31.12.2021, pe seama achiziționării licenței anuale Antivirus Eset Endpoint protection pentru 113 statii (valoare 5.089 lei).

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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 10 – INVESTIȚII IMOBILIARE

Activele clasificate ca investiții imobiliare sunt evaluate la valoarea justă la 31.12.2021, și sunt prezentate în situația poziției financiare astfel:

Nr crt	Explicatie	31 martie 2022	Iesiri prin derecunoastere ca imobilizari corporale	Intrari din reclasificare	31 decembrie 2021
CLADIRI					
1	MINERVA Hotel	1.521.463	0	0	1.521.463
2	MIORITA Complex	16.216.059	0	0	16.216.059
3	SEMIRAMIS Complex	13.546.629	0	0	13.546.629
5	TOSCA Restaurant + Bufet	2.187.198	0	0	2.187.198
6	PRAHOVA Hotel	4.361.200	0	0	4.361.200
7	MURES Hotel	4.452.370	0	0	4.452.370
8	CAPITOL Complex	1.614.330	0	0	1.614.330
9	ORION Restaurant	1.196.335	0	0	1.196.335
10	RALUCA Hotel Raluca + gradinita + piscina	3.595.949	0	0	3.595.949
11	PELICAN Restaurant	973.434	0	0	973.434
12	SULINA Restaurant	1.744.245	0	0	1.744.245
13	DIANA Hotel	9.142.513	0	0	9.142.513
14	VRAJA MARIII Restaurant	184.036	0	0	184.036
15	MAGURA Complex	9.258.907	0	0	9.258.907
16	MINERVA restaurant	1.946.774	0	0	1.946.774
17	POPAS SATURN	2.150.966	0	0	2.150.966
18	GG JUPITER	2.523.568	0	0	2.523.568
	TOTAL CLADIRI	76.615.972	0	0	76.615.972
TERENURI					
1	MINERVA Hotel (teren 794 mp)	3.253.615	0	0	3.253.615
2	MIORITA Complex (teren 21180 mp)	8.384.259	0	0	8.384.259
3	SEMIRAMIS Complex (teren 14612 mp)	7.969.370	0	0	7.969.370
5	PRAHOVA Hotel (teren 5357 mp)	2.120.558	0	0	2.120.558
6	MURES Hotel (teren 5357 mp)	1.855.488	0	0	1.855.488
7	SEMIRAMIS Bufet plaja (teren 1547 mp)	7.654	0	0	7.654
8	RALUCA Hotel + piscina + gradinita (teren 9433 mp)	3.733.638	0	0	3.733.638
9	ORION Restaurant (teren 4513 mp)	1.429.407	0	0	1.429.407
10	PELICAN Restaurant (teren 3241,98mp/3213 mp)	1.282.943	0	0	1.282.943
11	SULINA Restaurant lot 1/1 (teren 6574 mp)	1.626.193	0	0	1.626.193

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Nr crt	Explicatie	31 martie 2022	Iesiri prin derecunoastere ca imobilizari corporale	Intrari din reclasificare	31 decembrie 2021
12	DIANA Hotel (teren 936 mp+4532/4525 mp)	1.891.195	0	0	1.891.195
13	MINERVA restaurant	2.157.372	0	0	2.157.372
14	POPAS SATURN	18.900.582	0	0	18.900.582
15	GG JUPITER	2.858.647	0	0	2.858.647
16	VENUS teren lot 4 – alee acces	2.255	0	0	2.255
	TOTAL TEREN	57.473.176	0	0	57.473.176
	TOTAL	134.089.148	0	0	134.089.148

Actiunile clasificate ca investitii imobiliare au fost evaluate la 31.12.2021 de firma de evaluare PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L. cu sediul in Cluj Napoca Bldul 1 Decembrie 1989.

Analizând sub toate aspectele valorile estimate în funcție de abordările de evaluare rezultă că, în situația de față, valoarea proprietății selectată este cea obținută cu abordarea prin cost, dat fiind scopul evaluării realizate. Pentru activele recunoscute ca investiții imobiliare sunt încheiate contracte de închiriere. Veniturile din chirii sunt recunoscute în contul de profit și pierdere și sunt prezentate în Nota 4 - Venituri din activitatea de exploatare. Datele de intrare utilizate în tehnicile de evaluare a valorii juste sunt clasificate pe nivelul 2, cuprinzând date de intrare altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1 care sunt observabile pentru activul sau datoria respectivă, fie direct, fie indirect. Datele de intrare de nivel 2 includ prețuri cotate pe piețe active pentru active sau datorii similare, prețuri cotate pe piețe care nu sunt active, pentru active sau datorii similare sau identice, date de intrare observabile altele decât prețuri cotate pentru activ sau datorie dar și date de intrare rezultate în principal din sau coroborate cu date observabile de pe piață, prin corelare sau alte mijloace.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 11 – ACTIVE FINANCIARE

Titlurile de valoare sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu 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 deprecierile 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	31 martie 2022			31 decembrie 2021		
	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă
Investiții pe termen lung						
Investiții deținute la Transilvania Hotels & Travel S.A.	0	2.432.010	2.432.010	0	2.432.010	2.432.010
Total investiții pe termen lung	0	2.432.010	2.432.010	0	2.432.010	2.432.010

Titlurile de valoare deținute pe termen lung sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IFRS 9 Instrumente financiare, la valoarea de cost.

Titlurile de valoare ce se încadrează în această categorie sunt formate din titluri de participatie la Transilvania Hotels & Travel S.A., fiind recunoscute la imobilizări financiare:

lei

Denumire societate	Pondere în capitalul social	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Transilvania Hotels & Travel S.A.	32,059%	2.432.010	2.432.010

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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 12 – STOCURI

lei

Categorie de stoc	Valoare recunoscuta la 31.03.2022	Ajustari pentru depreciari la 31.03.2022	Sold la 31.03.2022	Valoare recunoscuta la 31.12.2021	Variatie stocuri 31.03.2022/ 31.12.2021
Materiale (exclusiv diferente de pret la marfuri si TVA)	430.710	404.808	835.517	433.551	99,34%
Avansuri materiale	38.290	0	38.290	41.335	92,63%
Materiale de natura obiectelor de inventar	98.812	33.732	132.544	112.136	88,12%
Materiale aflate la terti	159.185	0	159.185	159.185	100,00%
Marfuri	(17.557)	0	(17.557)	(17.557)	100,00%
Ambalaje	1.375	0	1.375	0	-
Total	710.815	438.540	1.149.355	728.650	97,55%

Stocurile de materiale, sunt de natura materialelor achiziționate pentru lucrări de investiții și reparații. Având in 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, 2020 și 2021 în sensul depreciării cu suma de 438.540 lei.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 13 – CREANȚE SI CREANTE IMOBILIZATE

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

Creante	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale	2.620.165	3.011.518
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(2.276.713)	(2.276.713)
Creante de la entitatile din grup	0	0
Debitori diversi si alte creante	179.491	123,130
ajustari pentru deprecierea altor creante	0	0
Total active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante	522.944	857.935
Creante in legatura cu salariatii	27.480	27,480
Alte creante fata de bugetul de stat	3.914.302	3.823.675
ajustari pentru depreciere alte creante fata de bugetul de stat	(842.829)	(842.829)
Plati anticipate (avansuri)	0	0
TOTAL	3.621.896	3.866.261

Creanțele nete ale societății, înregistrează la 31.03.2022 o **scadere cu 6,32%** față de creanțele înregistrate la 31.12.2021, scadere datorata incasarii creantelor comerciale.

Creanțele nete ale societății se compun din:

- **creanțe comerciale** reprezentate de servicii turistice și alte servicii prestate de THR Marea Neagră terților, în sumă de **2.620.165 lei** care au fost ajustate cu suma de 2.276.713 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, Dumitras Florenta, Gorj Turism, Inter Tour Bacau, Sind Gaz, Media Class etc.
- **creanțe la bugetul statului** reprezentate în principal de TVA de recuperat în sumă de 2.147.208 lei, impozit profit curent în sumă de 566.556 lei, TVA nexigibil aferent facturilor furnizorilor în sumă de 330.854 lei, creante reprezentand impozit cladiri si teren in suma de 815.358 lei, facilitate de 50% reducere neacordata de Primaria Mangalia pentru functionare mai putin de 6 luni in anul 2021;
- **debitori diversi** si alte creante în sumă de **179.491 lei** reprezentate în principal din avansuri achitate furnizorilor pentru servicii nefacturate, si 71.372 lei - Concedii medicale suportate de Casa de Asigurări de Sănătate;
- **creante in legatura cu salariatii** in suma de **27.480 lei** reprezentand imputatii.

In afara creantelor prezentate in tabelul de mai sus, societatea mai detine creanțe imobilizate in suma totala neta de 100.837 lei (504.409 lei brut ajustate cu 10.000 lei reprezentand cautiune Marea Comtur si 393.571 lei reprezentand cautiuni in dosarele cu Primaria Mangalia).

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 14 - CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

lei

Cheltuieli inregistrate in avans	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Alte cheltuieli inregistrate in avans	8.716	11.203
Taxa anuala activitate prosp.exploatare resurse minerale	144	144
Taxe roviniete	861	756
Impozite si taxe locale aprilie-decembrie 2022	3.535.952	0
Polite de asigurare (CASCO, RCA, evenimente, raspundere civila administrator, manager)	13.278	56.746
Total cheltuieli inregistrate in avans	3.558.951	68.848

NOTA 15 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR

lei

Explicatii	31 martie 2022	31 decembrie 2021	Variatie 31.03.2022/ 31.12.2021
Disponibilități la bănci, în lei , din care :	7.514.783	10.409.326	72,19%
<i>Depozite la BCR</i>	<i>7.000.000</i>	<i>10.000.000</i>	<i>70,00%</i>
Disponibilități la bănci, în monedă străină	3.476	5.034	69,05%
Casa în lei	11.492	23.638	48,62%
Sume in curs de decontare si Alte valori	60.692	30.443	199,36%
TOTAL	7.590.443	10.468.441	72,51%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 16 - ACTIVE CLASIFICATE CA DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

lei

Nr crt	Categorie	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 31.03.2022	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare în trim 1 2022	Valoarea activelor vandute , iesite prin reclasificare, reevaluări pana la 31.03.2022	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 31.12.2021
1	Gradina/restaurant Rapsodia	85.916	0	0	85.916
	TOTAL CLADIRI	85.916	0	0	85.916
	TOTAL ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VANZARE	85.916	0	0	85.916

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. Pentru Restaurant Rapsodia exista promisiune de vânzare conform încheiere de autentificare nr.414/29.07.2016 și actul adițional nr.3 cf.incheiere de autentificare nr.342/02.07.2021.

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

lei

31.03.2022			31.03.2021		
Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare, cu reevaluarea la valoare justă	Profit/pierdere	Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare	Profit/pierdere
0	0	0	466.680	246.812	219.868

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 31.12.2021, valoarea rezultată pentru Restaurant Rapsodia – clădire fiind mai mică decât valoarea înregistrată în contabilitate. Evidențierea în contabilitate s-a efectuat la valoarea cea mai mică, adică cea rezultată din evaluare.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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

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 perioadei de raportare capitalul social subscris și vărsat nu a înregistrat modificări.

Din numărul total de acțiuni emise și aflate în circulație la 31 decembrie 2021 THR Marea Neagră SA nu deține acțiuni răscumpărate.

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 31.03.2022 structura acționarilor , preluata de pe site-ul BVB era urmatoarea :

Acționari	Procent	Număr acțiuni	Valoare capital (lei)
SIF Transilvania S.A.	77,7131%	449.920.140	44.992.014,00
Alții (persoane juridice și fizice)	22,2869%	129.029.799	12.902.979,90
TOTAL	100,00%	578.949.939	57.894.993,90

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”.

In ultima zi de tranzacționare a trimestrului 1 2022, respectiv 31.03.2022, la închiderea Bursei de Valori, acțiunile THR Marea Neagră SA erau cotate la o valoare maximă de 0,2000 lei/acțiune, față de 0,1770 lei/acțiune la 31.12.2021 și față de 0,1155 lei/acțiune la 31.03.2021.

NOTA 18 - REZERVE DE CAPITAL. DIFERENȚE DIN REEVALUARE

Lei

Explicatii	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Diferente din reevaluare	194.982.160	194.982.160
Rezerve total, din care:	24.210.105	24.210.105
<i>Rezerve legale in lim a 5% din PB</i>	<i>9.277.917</i>	<i>9.277.917</i>
<i>Alte rezerve</i>	<i>14.932.188</i>	<i>14.932.188</i>
Rezerve inflatate urmare aplicare IAS29	16.745.901	16.745.901
Total rezerve	235.938.165	235.938.165

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate in 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, 2019 și 2021.

NOTA 19 - REZULTATUL REPORTAT

lei

Denumirea elementului	31 martie 2022	Reduceri	Cresteri	31 decembrie 2021
Rezultat reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	108.370.467	0	51.128.844	57.241.623
<i>Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat</i>	<i>51.128.844</i>	<i>0</i>	<i>51.128.844</i>	<i>0</i>
<i>Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile</i>	<i>(5.119.340)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(5.119.340)</i>
<i>Surplus realizat din rezerve din reevaluare</i>	<i>62.360.963</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>62.360.963</i>
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(102.691.275)	0	0	(102.691.275)

Rezultatul reportat în sumă de **105.297.786 lei** sold este format din:

-**62.360.963 lei** - surplusul realizat din rezerve din reevaluare aferente activelor vândute și casărilor.

-**51.128.844 lei** – profitul înregistrat la 31.12.2021 și nerepartizat;

-(**5.119.339,53 lei**)- erori contabile aferente anilor anteriori și corectate în anul 2021

NOTA 20 - ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII

lei

Alte elemente de capitaluri	31 martie 2022	31 decembrie 2021
Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(27.832.187)	(27.832.187)
Repartizarea profitului la rezerva legala	(3.072.681)	(3.072.681)
Total alte elemente de capitaluri proprii	(30.904.868)	(30.904.868)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS, PROVIZIOANE SI SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT

Datoriile în sold la 31.03.2022, mai puțin provizioanele, sunt în valoare de **49.892.934 lei**, pe care le prezentăm comparativ cu 31.12.2021 în tabelul de mai jos

Datorii	Datorii la 31.03.2022 (lei)	Datorii la 31.12.2021 (lei)
Datorii comerciale	199.486	178.525
Datorii catre entitatile din grup	0	0
Furnizori de imobilizari	413.895	408.357
Datorii in legatura cu salariatii	284.068	301.441
Alte datorii	3.769.077	3.803.747
Dobanzi de platit	0	0
Total datorii mai puțin impumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat	4.666.526	4.692.070
Alte impozite si contributii sociale	41.871.503	39.092.341
Dividende de plata	1,480,450	1,480,542
Avansuri de la clienti	1.139.915	684.803
TOTAL DATORII	49.158.394	45.949.756

Datoriile în structură se prezintă astfel:

-**datorii comerciale** către furnizorii de mărfuri, materiale, prestări servicii, utilități în sumă de **199.486 lei** ;

-**datorii catre furnizorii de imobilizari** din care cea mai mare sumă o reprezintă datoria facturată și neacceptată către ALCON SRL (355.697,69 lei);

-**datorii in legatura cu salariatii** în sumă de **284.068 lei** compuse din drepturile salariale și transport personal aferente lunii martie 2022, salarii neridicate în sumă de 52.194 lei și garanții gestionari in suma de 117.058 lei;

-**alte datorii** în sumă de **3.769.077 lei** la 31.03.2022 se compun din garanții bună execuție furnizori imobilizări (563.295 lei), garantii incasate de la chiriasi in suma de 652.241 lei, rate capital leasing financiar Transilvania Leasing și Credit IFN SA (231.575 lei), o parte din accesoriile calculate de primăria Mangalia în dosarul 254/36/2015 și recunoscute de societate și înregistrate pe cheltuieli în anul 2014 și valoarea situațiilor de lucrări întocmite de ALCON SRL în cadrul investiției de la Hotel Diana și nerecunoscute de departamentul tehnic al THR Marea Neagră SA (1.530.177 lei).

-**Alte impozite si contributii sociale** în sumă de **41.871.503 lei** compuse din contribuțiile și impozitele aferente drepturilor salariale ale lunii martie 2022 (149.247 lei), impozite si taxe locale aferente sem.2 al anului 2022 in suma de 1.480.450 lei, impozitul pe profit amanat in suma de 38.564.270 lei (datorie neexigibilă care urmează a fi recunoscută ca datorie plătită, pe măsura amortizării sau a ieșirii imobilizărilor din patrimoniu).

-**dividende de plata aferente perioadei 2015-2020 in suma de 1.480.542 lei**

-**avansuri** încasate pentru servicii turistice ce se vor presta în anul 2022 și avansuri aferente promisiunilor de vânzare a activelor Restaurant Rapsodia - clădire, teren aferent Hotel Ancora, Grupuri sanitare Meduza;

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

In afara datoriilor prezentate in tabelele de mai sus, societatea are contractate la banci 2 credite reprezentate de un credit de tip overdraft obtinut în baza contractului de credit cu nr. DCCM 660/177/11 mai 2009 de la Banca Comercială Română prelungit prin Actul Adițional nr. 12 din data de 17 noiembrie 2021 până la 28 noiembrie 2022 al cărui plafon este de 5.000.000 lei si din care s-a consumat la data de 31.03.2022 suma de 1.834.486 lei si si 4 credite pentru investitii contractate cu Transilvania Leasing și Credit IFNS SA in suma totala de 6.000.000 lei pe o perioada de 5 ani din care a mai ramas de rambursat la 31.03.2022 suma de 5.127.498 lei.

NOTA 22 – PROVIZIOANE

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

La 31 martie 2022 Societatea avea constituite provizioane de **1.919.488 lei**:

lei

Nr. Crt.	Explicatie	31 martie 2022	Creare provizion pana la 31.03.2022	Anulare provizion pana la 31.03.2022	31 decembrie 2021
1	Provizioane pentru litigii total din care:	1.691.231	0	0	1.691.231
	<i>Carja Vasile - Dosar nr.3093/118/2016 - pretentii cval imbunatatirilor aduse vilei Flora inainte de restituierea acesteia catre THR</i>	<i>1.453.478</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.453.478</i>
	<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>	<i>3.570</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.570</i>
	<i>Monica Saturn - Dosar nr.3208/254/2019 - lipsa folosinta spatiu ce adapostste pompa de apa de mare (Bufet Aida)</i>	<i>41.200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>41.200</i>
	<i>Alcon SRL - Dosar nr.8002/118/2020 - Penalitati facturi</i>	<i>99.101</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>99.101</i>
	<i>Primaria orasului Eforie - impozite si accesorii calculate suplimentar urmare control fiscal, contestate de THR</i>	<i>9.469</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9.469</i>
	<i>Litigii de munca cu fosti salariati</i>	<i>84.413</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>84.413</i>
2	Provizioane pentru beneficiile angajatilor total din care:	228.257	0	0	228.257
	<i>Provizioane pentru drepturi de pensionare</i>	<i>55.878</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>55.878</i>
	<i>Provizioane pentru Concedii Odihna neefectuate</i>	<i>172.379</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>172.379</i>
	TOTAL PROVIZIOANE	1.919.488	0	0	1.919.488

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022**

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE

Comparativ cu trimestrul 1 2021, în trimestrul 1 2022 au fost realizate tranzacții cu părțile afiliate, după cum sunt prezentate în tabelele de mai jos. Valorile prezentate includ taxa pe valoare adăugată.

Creante (exclusiv avansuri turistice incasate)		
Parti afiliate	Sold la 31.03.2022	Sold la 31.03.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	443.593	443.564
TOTAL	443.593	443.564

Datorii		
Parti afiliate	Sold la 31.03.2022	Sold la 31.03.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	0	50.332
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – sold credit cu garantie imobiliara si leasing financiar	5.359.073	0
TOTAL	5.359.073	50.332

În trimestrul 1 2022, fata de trimestrul 1 2021, THR Marea Neagra SA a efectuat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

Vanzari		
Parti afiliate	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	0	79.094
TOTAL	0	79.094

Cumparari		
Parti afiliate	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – contract de leasing financiar	27.338	37.064
TOTAL	27.338	37.064

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;

-nu putem oferi informații suplimentare privind garanțiile date sau primite întrucât nu a fost cazul să se constituie;

Societatea a 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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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 doua 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 civila nr.131/CA/28.06.2021 în sensul obligării societății THR Marea Neagra SA la plata unei sume de 8.836.509 lei, din care debit 4.009.869 lei care a fost achitat și accesorii în suma de 4.826.640 lei. Hotărârea nu este definitivă, societatea formulând recurs împotriva acestei sentințe, recursul fiind în procedura de filtru la ICCJ. În cursul anului 2021, THR a achitat debitul principal, pentru a stopa calculul accesorilor.

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 a solicitat expertiză tehnică și audit cu privire la întreaga lucrare făcută la Hotel Diana de către Alcon Grup. A fost comunicat raportul întocmit de expertul tehnic, care a concluzionat ca THR ar datora suma de 750.061,94 lei din care se reține o diferență de garanție de buna executie de 43.994,76 lei.

Un alt litigiu important este cel cu Primaria Mangalia – dosar 2987/118/2021 privind anularea HCL nr.228/2020 prin care s-a decis o procedura de acordare a unor ajutoare de stat (reducere de 50% la impozitul pe cladiri și teren datorat de cei care exploatează sezonier unitățile turistice), hotărâre care încalca prevederile legale imperative din Codul Fiscal. S-a admis cererea THR în prima instanță, primăria a declarat apel.

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.
- 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.

-

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

- Precizia estimării deprecierilor 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 valutar, Riscul de rata a dobanzii, Riscul de credit, Riscul de lichiditate, Riscul operational

Riscul valutar

Societatea este ușor expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar, în principal în cazul obligațiilor și creanțelor în lei, dar care prin contracte sunt consolidate în raport cu alte valute, de regulă în EURO.

Societatea nu a utilizat și nu utilizează la această dată instrumente derivate pentru a se proteja de fluctuațiile cursului de schimb al leului în raport cu alte valute.

Riscul de rata a dobanzii

Fluxurile de numerar operationale ale societății sunt afectate de variațiile ratei dobanzilor, în principal în cazul liniilor de credit și a creditelor contractate în funcție de ROBOR.

Riscul de credit

Riscul de credit este reprezentat de riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate, ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor financiare.

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 acestora de a-și îndeplini obligațiile de plată la momentul scadenței.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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 inadecvaaa 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.

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.

Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Aceasta rată este calculată ca raport între datorii nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

Explicatii	31 martie 2022 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Total datorii (termen lung si scurt)	58.039.866	54.728.527
Numerar si echivalente de numerar	7.590.443	10.468.441
Total capitaluri proprii	350.875.611	356.150.196
Indicatorul datoriei nete	(300.426.188)	(311.890.111)

DIRECTOR GENERAL,
Zamfir Mihai

Sef serviciu contabilitate,
Daniela Tudor



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
e-mail.: office@thrmareaneagra.ro
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

B.2.Indicatori economico-financiari la 31.03.2022 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 31.03.2022	Rezultat la 31.03.2021
1	Indicatorul lichidității curente	active curente/ datorii curente	1,1484	3,8428
2	Indicatorul gradului de îndatorare	capital împrumutat/ capital propriu x 100	1,20%	0,13%
3	Viteza de rotație a debitelor clienți	soldul mediu clienți/ cifra de afaceri x 90 zile	1289,14	120,31
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,0002	0,0039

Indicatorul lichidității curente este de **1,1484**. 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, 1,1484 este un rezultat bun pentru societate.

Indicatorul gradului de îndatorare este de **1,20%** 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 rău plătnici).

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 31.03.2022 nu a fost auditat.

Directorul General,
Mihai Zamfir

Sef serviciu contabilitate,
Daniela Tudor