



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 30.09.2022

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	11

B.2.Indicatorii economico-financiari mentionati la

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

61

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 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 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

INDICATOR	Nota	Rând	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Activități Continue				
<i>Venituri din cazare</i>	3	1	19.506.405	25.531.110
<i>Venituri din alimentație publică</i>	3	2	8.168.933	12.319.404
<i>Venituri din chirii</i>	3	3	6.858.788	4.421.040
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	3	4	1.205.972	1.283.823
<i>Venituri servicii masa prestate terti (catering)</i>	3	5	8.353.260	0
<i>Venituri din tratament</i>	3	5	0	1.386.161
<i>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</i>	4	7	2.456	879.491
<i>Venituri din subvenții de exploatare</i>		8	0	73
<i>Alte venituri</i>	3	9	144.886	242.426
Total venituri din exploatare		10	44.240.700	46.063.527
<i>Cheltuieli privind stocurile</i>	6	11	4.853.201	6.611.164
<i>Cheltuieli privind utilitățile</i>	6	12	2.994.613	3.090.836
<i>Cheltuieli cu personalul angajat (exclusiv ch. cu colaboratorii)</i>	5	13	14.324.770	13.141.311
<i>Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor</i>	6	14	7.334.919	4.385.144
<i>Cheltuieli cu imobilizările cedate și active deținute pentru vânzare</i>	6	15	86.327	686.342
<i>Cheltuieli cu alte impozite și taxe</i>	6	16	3.769.786	2.722.070
<i>Cheltuieli cu prestațiile externe (exclusiv serv.masa prestate terti și inclusiv chelt.colaboratori)</i>	6	17	10.910.783	8.910.480
<i>Cheltuieli cu serviciile de masa prestate terti (catering)</i>	6	18	7.144.724	0
<i>Alte cheltuieli</i>	6	19	(1.072.735)	(2.507)

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 30 SEPTEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Total cheltuieli din exploatare		20	50.346.389	39.544.840
Rezultatul activității de exploatare		21	(6.105.689)	6.518.687
<i>Venituri financiare</i>		22	251.907	2.970.153
<i>Cheltuieli financiare</i>		23	294.081	116.179
Rezultatul Financiar Net		24	(42.174)	2.853.974
Rezultatul Inainte de Impozitare		25	(6.147.863)	9.372.661
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>	7	26	553.368	484.946
<i>Cheltuiala cu impozitul specific</i>	7	27	134.449	0
<i>Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat</i>	7	28	0	0
<i>Venituri aferente impozitului pe profit amânat</i>	7	29	0	0
Rezultatul din Activități Continue		30	(6.835.680)	8.887.715
Total Rezultat Global Aferent Perioadei		31	(6.835.680)	8.887.715

p.DIRECTOR GENERAL,
 Vatușu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC,
 Paruschi Anca

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Active				
Active Imobilizate				
<i>Imobilizări corporale</i>				
<i>Terenuri și amenajări la terenuri</i>	8	1	76.839.941	80.135.496
<i>Construcții</i>	8	2	157.678.699	170.661.869
<i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>	8	3	5.304.909	4.278.825
<i>Mobilier, aparatură birotică [...]</i>	8	4	4.314.262	5.002.263
<i>Avansuri și Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	8	5	4.250.748	752.438
<i>Imobilizări necorporale</i>				
<i>Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare</i>		6	951.297	320.922
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	9	7	35.728	60.048
<i>Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale</i>		8	640.320	0
<i>Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)</i>		9	219.373	269.705
<i>Creanțe imobilizate</i>	13	10	107.467	89.893
<i>Investiții imobiliare</i>	8;10	11	146.502.034	134.089.147
Total Active Imobilizate		12	396.844.780	395.660.606

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Active Curente				
<i>Stocuri</i>	12	13	2.681.950	728.650
<i>Creante privind impozitul curent*</i>	7	14	13.188	566.556
<i>Creanțe comerciale</i>	13	15	7.726.897	734.805
<i>Alte creante</i>	13	16	5.891.517	2.564.900
<i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>	14	17	1.668.152	68.848
<i>Numerar și echivalente de numerar</i>	15	18	1.998.983	10.468.441
<i>Active clasificate ca deținute pentru vânzare</i>	16	19	85.916	85.916
Total Active Curente		20	20.066.604	15.218.117
Total Active		21	416.911.384	410.878.723
Capitaluri Proprii				
<i>Capital social</i>	17	22	57.600.849	57.600.849
<i>Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima dată a IAS 29</i>	17	23	85.945.333	85.945.333
<i>Prime de capital</i>	18	24	1.895.855	1.895.855
<i>Rezerve*</i>	18	25	72.431.937	24.210.105
<i>Rezerve inflatare urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	18	26	16.745.901	16.745.901
<i>Actiuni proprii și Pierderi legate de vanzarea/anularea instrum. capitaluri proprii</i>		27	(4.329)	(4.329)
<i>Diferențe din reevaluare</i>	18	28	194.919.878	194.982.160
<i>Rezultatul exercițiului*</i>	19	29	(6.835.680)	51.128.844
<i>Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29</i>	19	30	57.303.905	57.241.623
<i>Rezultat reportat provenit urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	19	31	(102.691.275)	(102.691.275)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

INDICATOR	Nota	Rând	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>	20	32	(27.997.856)	(30.904.868)
Total Capitaluri Proprii		33	349.314.517	356.150.196
Datorii				
Datorii pe Termen Lung				
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>	21	34	3.506.551	4.296.227
<i>Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	35	10.543	217.504
<i>Provizioane</i>	22	36	1.691.231	1.691.231
<i>Datorii privind impozitul amânat*</i>	7	37	38.564.270	38.564.270
Total Datorii pe Termen Lung		38	43.772.595	44.769.232
Datorii Curente				
<i>Imprumuturi pe termen scurt</i>	21	39	6.094.500	2.563.056
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale*</i>	21	40	6.636.351	5.896.297
<i>Datorii comerciale</i>	21	41	7.292.970	586.882
<i>Avansuri</i>	21	42	3.557.608	684.803
<i>Venituri înregistrate în avans</i>		43	14.587	0
<i>Provizioane</i>	22	44	228.257	228.257
Total Datorii Curente		45	23.824.272	9.959.294
Total Datorii		46	67.596.867	54.728.527
Total Capitaluri Proprii și Datorii		47	416.911.384	410.878.723

p.DIRECTOR GENERAL,
Vatuiu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC,
Paruschi Anca

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

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 30 septembrie 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 anularea 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	165.669	(165.669)	0	(6.835.680)	(6.835.680)
Profit sau pierdere	0	0	0	0	0	0	0	165.669	(165.669)	0	(6.835.680)	(6.835.680)
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	62.282	0	(62.282)	48.056.1630	3.072.681	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	62.282	0	(62.282)	48.056.163	3.072.681	51.128.845	(51.128.845)	0
Sold la 30 septembrie 2022	57.600.849	85.945.333	1.895.855	(4.329)	57.303.906	(102.691.275)	194.919.878	89.177.838	(27.997.857)	356.150.196	(6.835.680)	349.314.517

p.DIRECTOR GENERAL,
 Vatuiu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC,
 Paruschi Anca

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

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

SITUATIA FLUXULUI DE NUMERAR - metoda directa

Nr Crt	EXPLICATII	30.09.2022	31.12.2021
A	FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
1	<i>incasare de la clienti</i>	45.267.910	49.625.912
2	<i>incasare TVA</i>	-	2.761.032
3	<i>incasari din asigurari impotriva cutremurelor</i>	-	
4	<i>alte incasari din exploatare</i>	1.158.611	603.612
	Total incasari	46.426.521	52.990.556
5	<i>plati catre furnizori si angajati</i>	29.276.405	25.883.429
6	<i>plati salarii, onorarii, comisioane si asimilate</i>	7.647.038	7.291.397
7	<i>dobanzi platite</i>	279.204	189.687
8	<i>impozit pe profit + TVA platit + alte impozite si taxe</i>	10.785.713	17.829.046
9	<i>alte plati din exploatare</i>	605.238	1.476.812
	Total plati	48.593.599	52.670.371
	numerar net din activitati de exploatare	(2.167.078)	320.185
B	FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE INVESTITIE		
10	<i>incasari din vanzare de actiuni</i>	-	
11	<i>incasari avansuri si imprumuturi acordate catre parti</i>	-	
12	<i>incasari din vanzarea de imobilizari corporale</i>	2.923	413.386
13	<i>dobanzi incasate</i>	66.420	275.399
14	<i>dividende incasate</i>	-	
	Total incasari	69.343	688.785
15	<i>plati pentru achizitionarea de actiuni</i>	-	
16	<i>plati avansuri si imprumuturi acordate catre parti</i>	-	
17	<i>plati furnizori investitii</i>	9.113.399	14.001.722
18	<i>plati din vanzarea de imobilizari corporale</i>	-	15.709
	Total plati	9.113.399	14.017.431
	numerar net din activitati de investitie	(9.044.057)	(13.328.646)

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

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

C	FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE FINANTARE		
19	<i>incasari din emisiunea de actiuni</i>	-	
20	<i>incasari finantari fonduri europene - ADR</i>	-	
21	<i>incasari din imprumuturi pe termen lung</i>	-	6.000.000
23	<i>incasari pe termen scurt</i>	3.538.903	1.461.097
	Total incasari	3.538.903	7.461.097
27	<i>rambursari imprumuturi</i>	797.136	601.814
24	<i>plata datoriilor aferente leasingului financiar</i>	-	182.400
25	<i>dividende platite</i>	92	3.778.203
	Total plati	797.228	4.562.417
	numerar net din activitati de finantare	2.741.675	2.898.680
D	CRESTEREA NETA A NUMERARULUI SI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR		
26	numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	10.468.442	20.578.223
27	numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	1.998.983	10.468.442

p.DIRECTOR GENERAL,
Vatuiu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC
Paruschi Anca

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 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 **30.09.2022**:

- 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.

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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 **30 septembrie 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 30 septembrie 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 incorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate	Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.
IAS 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 30 septembrie 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 30 septembrie 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	4,9490	4,9486
USD	5,0469	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>30.09.2022</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 implicită ca urmare a unor evenimente trecute și când este probabil ca un consum de resurse să fie necesar pentru stingerea obligației. De asemenea, o estimare fiabilă a cuantumului acestei obligații trebuie să fie posibilă.

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

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

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

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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

2.3.12 Dividende de plată

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

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.13 Segmente de activitate

Pentru trimestrul 3 2022 nu s-au stabilit veniturile, cheltuielile și 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.
- 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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 3 - VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

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

La 30.09.2022, comparativ cu 30.09.2021, Societatea a înregistrat următoarele venituri din exploatare:

Indicator	30 septembrie 2022 (lei)	30 septembrie 2021 (lei)	Indice 30.09.2022/ 30.09.2021 (%)
Cifra de afaceri, din care:	44.093.358	44.941.538	98,11%
<i>Venituri din cazare</i>	19.506.405	25.531.110	76,40%
<i>Venituri din alimentație publică</i>	8.168.933	12.319.404	66,31%
<i>Venituri din servicii masa prestate terti (catering)</i>	8.353.260	0	-
<i>Venituri din chirii</i>	6.858.788	4.421.040	155,14%
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	1.205.972	1.283.822	93,94%
<i>Venituri din tratament</i>	0	1.386.161	-
Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	2.456	879.491	0,28%
Venituri din subvenții de exploatare	0	73	-
Alte venituri	144.886	242.426	59,76%
Total venituri din exploatare	44.240.700	46.063.527	96,04%

Scaderea veniturilor din activitatea operationala la 30.09.2022 comparativ cu 30.09.2021, se datoreaza deschiderii majoritatii unitatilor de cazare si alimentatie publica abia in 12.06.2022, renuntarii la contractul cu Casa Nationala de Pensii Publice care asigura turisti in perioadele de extrasezon, precum si diminuarii numarului de turisti in raport cu anul anterior pe fondul conditiilor geopolitice (razboiul din Ucraina).

Veniturile din alimentatie publica pe anul 2022, ca si indicator, sunt mai mici decat in aceeași perioada a anului 2021 datorita externalizarii serviciilor de masa catre terte persoane juridice (PHOENICIA Express pentru restaurantele Narcis-Cleopatra si Nisa Trans Spedition pentru restaurantul Aida). Daca la veniturile din 2022 in suma de 8.168.933 lei s-ar adauga veniturile incasate de la clienti pentru serviciile de masa, in suma de de 8.353.260 lei, veniturile pentru alimentatie publica in suma de 16.522.193 lei ar fi depasit veniturile din alimentatie publica realizate in 2021 cu 34,12%.

Totodata, veniturile anului 2022 sunt influentate in minus cu suma de 408.267,15 lei reprezentand comision de volum acordat agentiei AMARINO cf.art.24 din contractul pe anul 2021 penntu valorificarile pe anul 2021.

Veniturile din cazare au scazut si datorita inchirierii activului Hotel Venus din Eforie Nord, veniturile acestuia transferandu-se asupra indicatorului Venituri din chirii.

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

Explicație	30 septembrie 2022 (lei)	30 septembrie 2021 (lei)
Venituri din active cedate	2.456	412.811
Venituri din active deținute pentru vânzare	0	466.680
Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	2.456	879.491

Veniturile din active cedate pe anul 2022 reprezinta contravaloarea caselor de marcat scoase din folosinta si revandute catre BITSOFT.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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	30 septembrie 2022 (lei)	30 septembrie 2021 (lei)	Indice 30.09.2022/ 30.09.2021 (%)
Cheltuieli cu salariile total, din care:	13.662.746	31.010.131	102,02%
<i>Cheltuieli cu salariile membrilor Consiliului de Administrație/Consilului de Supraveghere și Directorilor</i>	860.548	843.021	102,08%
<i>Cheltuieli cu salariile anagajaților cu contract individual de muncă (CIM)</i>	12.802.198	12.167.110	105,22%
Cheltuieli cu contribuțiile sociale	285.685	378.345	75,51%
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru munca	307.547	292.730	105,06%
Cheltuieli cu tichetele de masă	929.340	303.126	306,59%
TOTAL CHELTUIELI CU SALARIILE	15.185.318	13.984.332	108,59%

Din analiza indicatorilor realizați la 30.09.2022 comparativ cu 30.09.2021, se poate observa o creștere considerabilă a cheltuielilor cu tichetele de masa, cu 206,59%, acordandu-se tichete inclusiv personalului sezonier, precum si datorita majorarii valorii tichetului acordat, de la 15 lei la 30 lei.

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 30.09.2022.

Față de 30.09.2021, la 30.09.2022 se constată o scădere a numărului mediu de personal (sezonier si permanent) pe fondul restructurarilor intervenite in anul 2021.

Nr crt.	Indicator	Nr. la 30.09.2022	Nr. mediu la 30.09.2022	Nr. la 30.09.2021	Nr. mediu la 30.09.2021
A	Nr personal permanent din care:	39	38	71	90
	<i>a) Personal Tesa</i>	24	25	29	35
	<i>b) Personal Operativ</i>	15	13	42	55
B	Nr personal sezonier (exclusiv zilierii)	88	189	62	250
	Total personal	127	227	133	340

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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Nr. Crt.	Cheltuieli de exploatare	30.09.2022	30.09.2021	Indice 30.09.2022/ 30.09.2021(%)
1	Cheltuieli privind stocurile, din care:	4.853.201	6.611.164	73,41%
1.1.	<i>cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile</i>	1.935.363	1.601.350	120,86%
1.2.	<i>cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje</i>	28.921	921.174	3,14%
1.3.	<i>Cheltuieli privind materialele nestocate</i>	34.409	18.628	0,00%
1.4.	<i>cheltuieli privind marfa si ambalajele</i>	2.854.508	4.070.013	70,14%
2	Cheltuieli privind utilitatile	2.994.613	3.090.836	96,89%
2.1.	Cheltuieli privind apa	978.920	1.036.526	94,44%
2.2.	Cheltuieli privind energia	1.421.333	1.563.778	90,89%
2.3.	Cheltuieli privind gazele	594.359	490.532	121,17%
3	Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor imobilizarilor	7.334.919	4.385.144	167,27%
4	Cheltuieli cu imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare	86.327	686.342	12,58%
5	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	3.769.786	2.722.070	138,49%
6	Cheltuieli cu prestatiile externe total, din care:	17.194.959	8.067.459	213,14%
6.1.	<i>Cheltuieli de intretinere si reparatii</i>	4.744.498	1.774.756	267,33%
6.2.	<i>Cheltuieli cu chirile</i>	354.095	175.960	201,24%
6.3.	<i>Cheltuieli cu primele de asigurare</i>	98.178	94.255	104,16%
6.4.	<i>Comisioane si onorarii (avocati si rezervari online)</i>	1.152.147	1.118.690	102,99%
6.5.	<i>Cheltuieli de protocol, reclama, publicitate</i>	729.729	334.641	218,06%
6.6.	<i>Cheltuieli cu servicii bancare</i>	205.076	199.909	102,59%
6.7.	<i>Cheltuieli servicii salubritate</i>	252.398	364.532	69,24%
6.8.	<i>Cheltuieli cu servicii de monitorizare si paza</i>	605.594	747.983	80,96%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Nr. Crt.	Cheltuieli de exploatare	30.09.2022	30.09.2021	Indice 30.09.2022/ 30.09.2021(%)
6.9.	Cheltuieli cu serviciile de software	429.568	165.413	259,69%
6.10.	Cheltuieli demolare, desfacere	0	626.880	-
6.11.	Alte cheltuieli executate de terti	737.855	498.334	148,06%
6.12.	Servicii leasing personal	0	1.378.692	-
6.13.	Servicii masa prestate terti	7.144.724	0	-
7	Alte cheltuieli totale, din care :	(1.072.735)	(2.507)	-
7.1.	Alte cheltuieli (inclusiv cheltuieli amenzi, penalitati)	99.000	26.455	374,22%
7.2.	cheltuieli sponsorizare	9.894	0	-
7.3.	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile pentru deprecierea activelor	0	0	-
7.4.	Pierderi din evaluarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare si a activelor detinute pentru vanzare	2.255	0	-
7.5.	Venituri din anulare provizioane	0	0	-
7.6.	Venituri din anulare ajustari pentru depreciere active circulante	(1.183.884)	(28.962)	-
	Total cheltuieli de exploatare (mai putin cheltuielile cu personalul)	35.161.071	25.560.508	137,56%

La capitolul cheltuieli de exploatare, se poate constata o crestere cu 67,27% la indicatorul amortizare, crestere datorata majorarii semnificative a valorii juste a activelor-constructii prin reevaluarea efectuata la 31.12.2021 de catre PWC.

De asemenea, se constata o crestere de 38,49% si la indicatorul Cheltuieli cu alte taxe si impozite, crestere datorata reevaluarii pentru impozitare efectuata de catre FINEVEX la 31.12.2021 precum si majorarii cotei de impozitare la primaria Mangalia de la 1,5% la 1,75%.

Cheltuielile sunt diminuate cu suma de 1.183.884 lei reprezentand Venituri din anulare ajustari creante -este vorba de ajustari efectuate la 31.12.2021 pentru creante mai vechi de 1 an sau considerate ca neincasabile si care in semestrul 1 au fost incasate sau rezolvate, din care sumele cele mai mari se refera la Media Class – chirie an 2020 in suma de 263.832,89 lei si Primaria Mangalia – anulare HCL Mangalia nr.228/16.09.2020, sentinta definitiva a Curtii de Apel Constanta in suma de 815.357 lei.

La 30.09.2022 se inregistreaza o crestere cu 167,33% a cheltuielilor de intretinere si reparatii, lucrari de stricta necesitate efectuate la activele societatii (din care 1.061.026 lei sunt doar lucrari de revizie, mentenanata, intretinere instalatii climatizare si lifturi) iar restul reprezinta lucrari de reparatii efectuate ca lucrari impuse urmare controalelor efectuate de Ministerul Turismului in anii anteriori.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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

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

În anul 2022 a beneficiat de scutire de impozit specific pe perioada 03.02.2022-01.08.2022 conform OUG 11/2022.

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

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

Denumire indicator	Activități supuse impozitului pe profit (lei)	Activități supuse impozitului specific (lei)	Total societate (lei)
	30 septembrie 2022	30 septembrie 2022	30 septembrie 2022
Venituri totale	19.489.039	26.187.453	45.676.482
Venituri neimpozabile total din care:	1.199.144	0	1.199.144
<i>Venituri din ajustare pentru depreciere active curente</i>	<i>1.183.884</i>	<i>0</i>	<i>1.183.884</i>
<i>Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități</i>	<i>15.260</i>	<i>0</i>	<i>15.260</i>
Elemente similare veniturilor	1.374.647	1.730.415	3.105.062
<i>Dif. reev. impozabilă active vândute ian-sept 2022</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Diferență reevaluare impozabilă active casate ian-sept 2022</i>	<i>21.529</i>	<i>14.525</i>	<i>36.054</i>
<i>Amortizare diferențe din reevaluare. Ian-sept 2022</i>	<i>1.353.118</i>	<i>1.715.890</i>	<i>3.069.008</i>
TOTAL ELEMENTE IMPOZABILE	19.664.541	27.917.867	47.582.408

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Denumire indicator	30 septembrie 2022	30 septembrie 2022	30 septembrie 2022
Cheltuieli totale	16.729.022	35.783.150	52.512.171
Total cheltuieli nedeductibile din care:	705.524	180.759	886.283
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	553.368	0	553.368
Cheltuiala cu impozitul specific		134.449	134.449
Amenzi penalitati	5.629	0	5.629
Cheltuieli sponsorizari (cont 6582)	4.222		4.222
Cheltuiala amortizare nedeductibila fiscal (amortiz. contabila MF facilit.20%)	21.027	30.354	51.381
Cheltuieli de protocol nedeductibile (cont 6232)	27.966	0	27.966
Chelt.aferente evaluarii investitiilor imobiliare	2.255		2.255
Alte cheltuieli nedeductibile (auto)	43.715	0	43.715
Cheltuieli cu chirii salariatii	11.875	15.956	27.831
Cheltuieli cu amortizarea mijl.transp. cu max 9 locuri	35.469	0	35.469
Cheltuieli cu amortizarea fiscala (amz. fiscală MF facilit.20%)	16.822	24.273	41.095
Total cheltuieli deductibile	16.040.319	35.626.663	51.666.982
Profit brut	3.313.386	(9.461.249)	(6.147.863)
Profit impozabil inainte de constituirea rezervei legale	3.624.222	(7.708.796)	(4.084.574)
Profit contabil pentru rezerva legala	3.313.386	0	3.313.386
Rezerva legala	165.669	0	165.669
Profit impozabil	3.458.553	0	3.458.553
Impozit profit	553.368	0	553.368
PROFIT NET	2.760.017	(9.595.697)	(6.835.680)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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 231,4093,2914,2931,4903)	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	1.677.192	1.950.561	90.380	7.246.883	10.965.014
<i>Iesiri</i>	0	(2.443)	(245.274)	(38.252)	(3.779.512)	(4.065.480)
<i>Iesiri din clasificare imobilizari corporale in active detinute pt.vanzare si investitii imobiliare</i>	(3.100.685)	(9.430.923)	-	-	-	(12.531.608)
<i>Repunere amortizare anulata urmare reevaluare 31.12.2021</i>	0	139.780	0	0	0	139.780
Sold la 30 septembrie 2022	77.038.929	163.046.777	18.444.801	14.380.070	6.386.921	279.297.497
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
<i>Amortizarea in cursul anului</i>	194.870	5.613.068	854.163	762.523	0	7.424.623
<i>Repunere amortizare anulata urmare reevaluare 31.12.2021</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Pierderi din depreciere</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Amortizare iesiri de mijloace fixe (diminuare)</i>	0	(246.292)	(174.960)	(22.394)	(30.939)	(474.586)
Sold la 30 septembrie 2022	198.988	5.368.078	13.139.890	10.065.808	2.136.173	30.908.937
Sold la 1 ianuarie 2022	80.135.496	170.661.869	4.278.826	5.002.263	752.438	260.830.893
Sold la 30 septembrie 2022	76.839.941	157.678.699	5.304.910	4.314.262	4.250.748	248.388.560

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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

Diferențele în plus din reevaluare s-au reflectat în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulate în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Diferențele în minus din reevaluare s-au reflectat în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare întrucât aceasta descreștere a compensat o creștere anterioară din reevaluare.

Diferențele din reevaluare existente în sold la **30.09.2022** aferente imobilizărilor aflate în patrimoniu sunt de **194.919.878 lei**, iar după natura imobilizarilor au următoarea componentă:

Explicație	30 septembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Rezerve din reevaluare terenuri	108.280.821	108.280.821
Rezerve din reevaluare construcții	85.239.334	85.247.545
Rezerve din reevaluare alte imobilizări corporale	1.399.723	1.453.794
Total rezerve din reevaluare	194.919.878	194.982.160

Mentionăm că societatea reclasifică diferențele de reevaluare din contul 105- Rezerve din reevaluare în contul 1175 – Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve de reevaluare, la ieșirea mijlocului fix (prin vânzare sau casare).

Diferențele din reevaluare efectuate înainte de 2004, nu pot fi distribuite acționarilor. Doar diferențele din reevaluare de după 2004 repartizate din soldul contului 105 în soldul contului 1175 ce reprezintă un câștig realizat de societate prin vânzare pot fi distribuite acționarilor.

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 cheltuielile cu amortizarea pe seama altor cheltuieli.

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

Societatea deține în proprietate la **30.09.2022**:

* 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 în proprietate terenuri fără carte funciara finalizată, în suprafața totală de 5.137 mp.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Va prezentam in tabelul de mai jos mai jos componenta acestor terenuri :

Denumirea proprietatii	Valoare contabila la 30.09.2022 (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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in 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 **30.09.2022** 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 30.09.2022 fiind utilizat in integralitate;

- pe activul Complex Hotel – Restaurant Siret din Saturn și terenul aferent, în favoarea Transilvania Leasing și Credit IFN SA, valoarea creditelor garantate fiind de 6.000.000 lei, la data de 30.09.2022 soldul fiind de 4.601.050 lei.

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

Investiții de natura imobilizarilor corporale

Pana la data de **30.09.2022** , Societatea a efectuat investiții (lucrari constructii si dotari de natura mijloacelor fixe) în valoare de **8.302.530 lei** fara TVA, care cunoaste o depasire cu 155,46% fata de Bugetul de investitii aprobat pe anul 2022, pe care le prezentăm în tabelul de mai jos:

lei				
Denumire locatie	Explicatii lucrare	Valoare planificata (lei fara TVA)	Total valoare realizata (lei fara TVA)	Procent realizat/planificat (%)
Restaurant Cerna	Lucrari constructii terasa - montare structura lemnoasa, acoperis tabla, pardoseala	275.000.00	822.705.78	299,17%
Restaurant Brad	Finalizare terasa - constructie si utilare	275.000.00	1.300.610.45	472,95%
Unitati THR (hoteluri)	Implementare sistem control acces - ASSA Abloy	1.500.000.00	1.464.607.98	97,64%
Unitati THR (hoteluri)	Modernizare sistem IT - Upgrade OPERA	1.200.000.00	1.443.031.65	120,25%
Unitati THR	Aparate aer conditionat	0.00	984.120.00	0,00%
Cleopatra hotel	CHILLER model Daikin	0.00	429.900.83	0,00%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Denumire locatie	Explicatii lucare	Valoare planificata (lei fara TVA)	Total valoare realizata (lei fara TVA)	Procent realizat/planificat (%)
Parc auto	Autoturism Dacia Duster (2 buc) si Autoturism Volkswagen (1 buc)	0.00	380.717.56	0,00%
Hotel Vraja Marii	Dotari de natura imobilizarilor (pentru Grill Bar)	0.00	301.246.67	0,00%
Unitati THR	Lucrari hidroizolatii	0.00	315.977.00	0,00%
Unitati THR si sediu administrativ	Tehnica calcul si licente	0.00	203.444.15	0,00%
Hotel Diana	Lucrari montare lifturi (investitie inceputa in 2019)	0.00	176.331.08	0,00%
Bai Reci, restaurant Sirena, restaurant Cerna, restaurant Siret si Hotel Vraja Marii	Sistem audio ambiental si sistem de supraveghere video	0.00	134.337.30	0,00%
Unitati THR, sediu administrativ, gosp statiuni	Diverse alte dotari	0.00	90.232.14	0,00%
Hotel Vraja Marii	Amenajare parcare si imprejmuire metalica	0.00	82.600.00	0,00%
Hotel Vraja Marii	Bariera auto, soft parcare si taxare	0.00	45.057.33	0,00%
Beach Bar Vraja Marii	Constructie	0.00	29.411.76	0,00%
Restaurant Cerna	Racordare gaze	0.00	27.493.30	0,00%
Unitati THR	Diverse lucrari	0.00	70.704.53	0,00%
	TOTAL INVESTITII (fara TVA)	3.250.000.00	8.302.529.51	255,46%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE

lei

EXPLICATIE	30 sept 2022	31 dec 2021	Indice 30.09.2022 / 31.12.2021(%)
I) Valoare contabilă brută totală a imobilizărilor necorporale din care:	3.637.044	2.261.107	160,85%
Licențe + proiecte	2.378.129	1.649.194	144,20%
Alte imobilizări necorporale	283.048	276.367	102,42%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	335.546	335.546	100,00%
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	640.320	0	0,00%
II) Diminuări (amortizări și deprecieri), din care:	1.790.325	1.610.432	111,17%
Licențe + proiecte	1.426.832	1.328.272	107,42%
Alte imobilizări necorporale	247.320	216.319	114,33%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	116.173	65.841	176,44%
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	0	0	0,00%
III) Valoare contabilă netă	1.846.719	650.675	283,82%
Licențe + proiecte	951.297	320.922	296,43%
Alte imobilizări necorporale	35.728	60.048	59,50%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)	219.373	269.705	81,34%
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	640.320	0	0,00%

La data de **30.09.2022**, constatăm o creștere a a valorii nete cu 183,82% față de 31.12.2021, in principal pe seama achiziționării Licenței ORACLE HOSPITALITY OPERA5 PROPERTYE, a Sistemului de acces hotelier tip vingcard si a platformei online de rezervare D-EDGE.

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 pana 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 30 septembrie 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	30 septembrie 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
	PRAHOVA Restaurant	1.609.360	0	1.609.360	0
7	MURES Hotel	4.452.370	0	0	4.452.370
	HORA gradinita copii	97.532	0	97.532	0
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
	JUPITER Hotel	1.652.069	0	1.652.069	0
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
	VENUS Hotel si restaurant	5.955.496	0	5.955.496	0
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	85.930.429	0	9.314.457	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
	PRAHOVA Restaurant (teren 6314 mp)	2.499.384	0	2.499.384	0
6	MURES Hotel (teren 5357 mp)	1.855.488	0	0	1.855.488

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Nr crt	Explicatie	30 septembrie 2022	Iesiri prin derecunoastere ca imobilizari corporale	Intrari din reclasificare	31 decembrie 2021
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
	VENUS Hotel si restaurant (1758 mp +752,72 mp +60 mp)	601.301	0	601.301	0
11	SULINA Restaurant lot 1/1 (teren 6574 mp)	1.626.193	0	0	1.626.193
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	0	2.255	0	2.255
	TOTAL TEREN	60.571.606	2.255	3.100.685	57.473.176
	TOTAL	146.502.035	2.255	12.415.142	134.089.148

Actiunile clasificate ca investiții imobiliare au fost evaluate la 31.12.2021 de firma de evaluare PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L. cu sediul în 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 30 septembrie 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 deprecierea de valoare efectuându-se ajustări (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de către IAS 39 paragraful 63);
- Investițiile pe termen scurt deținute pentru vânzare cotate la bursă sunt înregistrate la valoarea justă (valoarea din ultima zi de tranzacționare a anului), eventualele câștiguri sau pierderi urmând a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a deprecierei (așa cum sunt prezentate în paragraful 59 al IAS 39), precum și în cazul pierderilor și câștigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscută în contul de profit, așa cum este cazul acțiunilor deținute la Transilvania Hotels & Travel SA, care la 31.12.2018 au fost ajustate în sensul deprecierei integrale a acestora, având în vedere că această societate a intrat în insolvență.

lei

Alte investiții	30 septembrie 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	30 septembrie 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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 12 – STOCURI

lei

Categorie de stoc	Valoare recunoscuta la 30.09.2022	Ajustari pentru deprecieri la 30.09.2022	Sold la 30.09.2022	Valoare recunoscuta la 31.12.2021	Variatie stocuri 30.09.2022/ 31.12.2021
Materiale (exclusiv diferente de pret la marfuri si TVA)	231.449	404.808	636.257	433.551	53,38%
Avansuri materiale	60.471	0	60.471	41.335	146,29%
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.186.792	33.732	2.220.524	112.136	1950,13%
Materiale aflate la terti	159.185	0	159.185	159.185	100,00%
Marfuri	33.904	0	33.904	(17.557)	-
Stocuri in curs de aprovizionare (marfuri)	430		430	0	-
Ambalaje	9.719	0	9.719	0	-
Total	2.681.950	438.540	3.120.490	728.650	368,07%

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 deprecierei cu suma de 438.540 lei.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale	9.666.022	3.011.518
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(1.939.125)	(2.276.713)
Creante de la entitatile din grup	0	0
Debitori diversi si alte creante	448.406	123,130
ajustari pentru deprecierea altor creante	0	0
Total active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante	8.175.303	857.935
Creante în legatura cu salariatii	142.314	27,480
Alte creante fata de bugetul de stat	4.170.070	3.823.675
ajustari pentru depreciere alte creante fata de bugetul de stat	(27.472)	(842.829)
Plati anticipate (avansuri)	1.171.387	0
TOTAL	13.631.603	3.866.261

Creanțele nete ale societății, înregistrează la **30.09.2022 o creștere cu 252,58%** față de creanțele înregistrate la 31.12.2021, creștere datorată în principal creanțelor comerciale aflate în sold la 30.09.2022 (7.726.897 lei) față de 734.805 lei cât erau în sold la 31.12.2021.

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 **7.726.897 lei** care au fost ajustate cu suma de 1.939.125 lei reprezentând debite mai vechi de un an aferente serviciilor prestate către Rugby Club Constanța, Marea Comtur (1.191.170 lei), Transilvania Hotels & Travel S.A. (443.592,84 lei), Sind Tour Operator, ACS Cuza Sport, Ager Construct, Remat Sud Mangalia, Cuemjiev Ioan, Gorj Turism, Inter Tour Bacau, Sind Gaz, Media Class, persoane fizice (191.971 lei), Sacom Prest Maintenance, Asoc.nevaz.din Romania-filiala Iasi, etc.

- **creanțe la bugetul statului** reprezentate în principal de TVA de recuperat în sumă de 3.737.698 lei, impozit profit curent în sumă de 13.188 lei, TVA nexigibil aferent facturilor furnizorilor cu TVA la încasare în sumă de 364.921 lei;

- **debitori diverși** și alte creante în sumă de **448.406 lei** reprezentate în principal din avansuri achitate furnizorilor pentru servicii nefacturate;

- **creante în legatura cu salariatii** în suma de **142.314 lei** reprezentate în principal din concedii medicale suportate de Casa de Asigurari de Sanatate în suma de 111.843 lei .

In afara creanțelor prezentate în tabelul de mai sus, societatea mai detine creanțe imobilizate în suma totală netă de 107.467 lei (511.039 lei brut ajustate cu 10.000 lei reprezentând cautiune Marea Comtur și 393.571 lei reprezentând cautiuni în dosarele cu Primaria Mangalia).

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 14 - CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	lei	
Cheltuieli înregistrate în avans	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Alte cheltuieli înregistrate în avans	383.873	11.203
Taxa anuală activitate prosp.exploatare resurse minerale	0	144
Taxe roviniete	1.475	756
Impozite si taxe locale oct-dec 2022	1.171.153	0
Polite de asigurare (CASCO, RCA, evenimente, raspundere civila administrator, manager)	111.651	56.746
Total cheltuieli înregistrate în avans	1.668.152	68.848

NOTA 15 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR

	lei		
Explicatii	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021	Variatie 30.09.2022/ 31.12.2021
Disponibilități la bănci, în lei , din care :	1.837.457	10.409.326	17,65%
<i>Depozite la BCR</i>	<i>0</i>	<i>10.000.000</i>	-
Disponibilități la bănci, în monedă străină	2.506	5.034	49,78%
Casa în lei	27.786	23.638	117,55%
Sume in curs de decontare si Alte valori	131.234	30.443	431,08%
TOTAL	1.998.983	10.468.441	19,10%

Investitiile (lucrari, dotari de natura mijloacelor fixe), lucrarile de reparatii, aprovizionarea cu materiale pentru reparatii, materiale de natura obiectelor de inventar, plata ratelor si a dobanzilor la creditele de la Transilvania Leasing, au condus la scaderea corespunzatoare a diponibilitatilor banesti de la 10.468.441 lei cat era soldul la 31.12.2021 la 1.998.983 lei cat inregistra la 30.09.2022.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 16 - ACTIVE CLASIFICATE CA DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

lei

Nr crt	Categorie	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vanzare la 30.09.2022	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare pana la 30.09.2022 2022	Valoarea activelor vandute , iesite prin reclasificare, reevaluari pana la 30.09.2022	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vanzare 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 vanzare conform încheiere de autentificare nr.414/29.07.2016 si actul aditional 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

30.09.2022			30.09.2021		
Venituri din cedarea activelor deținute pentru vanzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vanzare, cu reevaluarea la valoare justa	Profit/pierdere	Venituri din cedarea activelor deținute pentru vanzare	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vanzare	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 rezultata pentru Restaurant Rapsodia – cladire fiind mai mica decat valoarea înregistrată în contabilitate. Evidențierea în contabilitate s-a efectuat la valoarea cea mai mică, adica cea rezultata din evaluare.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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 **30.09.2022** 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 **30.09.2022** structura acționarilor , preluata de pe site-ul BVB era următoarea :

Acționari	Procent	Număr acțiuni	Valoare capital (lei)
Transilvania Investments Alliance S.A.	78,1100%	449.920.140	44.992.014,00
Statul Roman prin Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului	0,2769%	1.595.223	159.522,30
Alții (persoane juridice și fizice)	21,6131%	124.493.124	12.449.312,40
TOTAL	100,00%	578.949.939	57.600.848,70

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 Bucuresti începând cu data de 15 august 2002, având simbolul "EFO".

În ultima zi de tranzacționare a trimestrului 3 2022, respectiv 30.09.2022, la închiderea Bursei de Valori, acțiunile THR Marea Neagră SA erau cotate la o valoare maximă de 0,1850 lei/acțiune, față de 0,1770 lei/acțiune la 31.12.2021 și față de 0,1520 lei/acțiune la 30.09.2021.

NOTA 18 - REZERVE DE CAPITAL. DIFERENȚE DIN REEVALUARE

Lei

Explicatii	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Diferente din reevaluare	194.919.878	194.982.160
Rezerve total, din care:	72.431.937	24.210.105
<i>Rezerve legale în lim a 5% din PB</i>	<i>9.443.586</i>	<i>9.277.917</i>
<i>Alte rezerve</i>	<i>62.988.351</i>	<i>14.932.188</i>
Rezerve inflatare urmare aplicare IAS29	16.745.901	16.745.901
Total rezerve	284.097.715	235.938.165

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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	30 septembrie 2022	Reduceri	Cresteri	31 decembrie 2021
Rezultat reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	57.303.905	56.248.184	56.310.466	57.241.623
<i>Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat</i>	<i>0</i>	<i>51.128.844</i>	<i>51.128.844</i>	<i>0</i>
<i>Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.119.340</i>	<i>(5.119.340)</i>
<i>Surplus realizat din rezerve din reevaluare</i>	<i>57.303.906</i>	<i>5.119.340</i>	<i>62.282</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)

NOTA 20 - ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII

lei

Alte elemente de capitaluri	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(27.832.187)	(27.832.187)
Repartizarea profitului la rezerva legala	(165.669)	(3.072.681)
Total alte elemente de capitaluri proprii	(27.997.856)	(30.904.868)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 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 **30.09.2022**, mai puțin provizioanele și sumele datorate instituțiilor de credit, sunt în valoare de **56.061.742 lei**, pe care le prezentăm comparativ cu 31.12.2021 în tabelul de mai jos

Datorii	Datorii la 30.09.2022 (lei)	Datorii la 31.12.2021 (lei)
Datorii comerciale	5.209.180	178.525
Datorii către entitățile din grup	0	0
Furnizori de imobilizări	2.083.790	408.357
Datorii în legătură cu salariații	535.853	301.441
Alte datorii	4.973.362	3.803.747
Dobanzi de platit	0	0
Total datorii mai puțin impuneri clasificate ca masurate la cost amortizat	12.802.185	4.692.070
Alte impozite și contribuții sociale din care :	39.317.973	39.092.341
- <i>impozitul pe profit amanat</i>	<i>38.564.270</i>	<i>38.564.270</i>
Dividende de plată	1.480.450	1.480.542
Avansuri de la clienți	2.461.133	684.803
TOTAL DATORII	56.061.742	45.949.756

Datoriile în structură se prezintă astfel:

-**datorii comerciale** către furnizorii de mărfuri, materiale, prestări servicii, utilități în sumă de **5.209.180 lei**, din care BIT SOFT cu suma de 366.142,50 lei (mentenanța anuală), Bronec cu suma de 124.690 lei (paza), Phoenicia cu suma de 415.282 lei (servicii catering), Polaris cu suma de 140.266 lei (salubritate), RAJA cu suma de 145.197 lei (apa-canal), Solprim cu suma de 1.496.276 lei (energie electrică) etc.

-**datorii către furnizorii de imobilizări în suma de 2.083.789 lei** din care cea mai mare sumă o reprezintă datoria către AVI Compact în suma de 1.431.498 lei și Fresco cu suma de 189.030 lei ;

-**datorii în legătură cu salariații** în sumă de **535.853 lei** compuse din drepturile salariale și transport personal aferente lunii septembrie 2022 în suma de 400.647 lei, salarii neridicate în sumă de 57.606 lei și garanții gestionari în suma de 77.599 lei;

-**alte datorii** în sumă de **4.973.362 lei** la 30.09.2022 se compun din garanții bună execuție furnizori imobilizări (654.510 lei), garanții încasate de la chiriasi în suma de 1.096.474 lei, rate capital leasing financiar Transilvania Leasing și Credit IFN SA (204.337 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 (811.927 lei) 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) ;

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

-**Alte impozite și contribuții sociale** în sumă de **39.317.973** lei compuse din contribuțiile și impozitele aferente drepturilor salariale ale lunii septembrie 2022 (719.839 lei), taxa staiune aferenta lunii septembrie 2022 in suma de 33.863 lei, impozitul pe profit amanat in suma de 38.564.270 lei (datorie neexigibilă care urmează a fi recunoscută ca datorie plătitibilă, pe măsura amortizării sau a ieșirii imobilizărilor din patrimoniu).

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

-**avansuri in suma de 2.461.133 lei** încasate pentru serviciile turistice aferente anului 2022 (1.887.354 lei) și avansuri aferente promisiunilor de vânzare a activelor Restaurant Rapsodia - clădire, teren aferent Hotel Ancora, Grupuri sanitare Meduza (573.779 lei)

In afara datoriilor prezentate in tabelele de mai sus, societatea are contractate la banci 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 care la data de 30.09.2022 este consumat integral 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 30.09.2022 suma de 4.601.050 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 2022, se prevede acordarea unei prime de pensionare la nivelul unui salariu brut.

La 30 septembrie 2022 Societatea avea constituite provizioane de **1.919.488 lei:**

Nr. Crt.	Explicatie	30 septembrie 2022	Creare provizion pana la 30.09.2022	Anulare provizion pana la 30.09.2022	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 spatii ce adaposteste 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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE

Comparativ cu perioada 01.01-30.09.2021, în perioada 01.01-30.09.2022 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 încasate)		
Parti afiliate	Sold la 30.09.2022	Sold la 30.09.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	767.426	526.395
TOTAL	767.426	526.395

Datorii		
Parti afiliate	Sold la 30.09.2022	Sold la 30.09.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	0	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA	0	8.676
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – sold credit cu garantie imobiliara si leasing financiar	4.805.387	6.017.756
TOTAL	4.805.387	6.026.432

În perioada 01.01-30.09.2022, față de perioada 01.01-30.09.2021, THR Marea Neagra SA a efectuat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

Vanzari		
Parti afiliate	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	1.564.054	587.129
TOTAL	0	587.129

Cumparari		
Parti afiliate	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Transilvania Hotels&Travel SA	1.400	0
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – contract de leasing financiar	89.464	97.821
TOTAL	90.864	97.821

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 30 septembrie 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 accesoriilor.

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.

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

Elaborarea situațiilor financiare în conformitate cu standardele IFRS presupune 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 30 septembrie 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 dobânzii, 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 dobânzii

Fluxurile de numerar operationale ale societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor, 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 30 septembrie 2022

(Toate sumele sunt prezentate în 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	30 septembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Total datorii (termen lung si scurt)	67.596.867	54.728.527
Numerar si echivalente de numerar	1.998.983	10.468.441
Total capitaluri proprii	349.314.517	356.150.196
Indicatorul datoriei nete	(283.716.633)	(311.890.111)

p.DIRECTOR GENERAL,
Vatuiu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC,
Paruschi Anca



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 30.09.2022 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 30.09.2022	Rezultat la 30.09.2021
1	Indicatorul lichidității curente	active curente/ datorii curente	0,8423	2,9269
2	Indicatorul gradului de îndatorare	capital împrumutat/ capital propriu x 100	1,01%	1,96%
3	Viteza de rotație a debitelor clienți	soldul mediu clienți/ cifra de afaceri x 270 zile	29,46	11,55
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,1111	0,2019

Indicatorul lichidității curente este de **0,8423**. 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.

Indicatorul gradului de îndatorare este de **1,01%** 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 30.09.2022 nu a fost auditat.

p.DIRECTOR GENERAL,
Vatuiu Mihaita Giani

DIRECTOR ECONOMIC,
Paruschi Anca