



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

Sediul: România, Eforie Nord, strada Traian, nr.1B, parter, jud.Constanța  
Tel:+40-241-751-656 Fax:+40-241-755-559

Nr. Înregistrare: Registrul Comerțului Constanța: J13/696/1991, CIF: RO2980547,  
Cont IBAN: RO71 RNCB 0117 0151 6314 0001, Banca Comercială Română – Agenția Mangalia  
Capital social subscris și varsat : 32.555.999,70 lei

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

## B.RAPORT TRIMESTRIAL LA 30.09.2024

### Cuprins

### Pagina

#### **B1.Situații financiare interimare :**

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

#### **B.2.Indicatorii economico-financiari mentionati la**

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

**67**

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2024**

**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)**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

| INDICATOR la 30 septembrie   | Nota | Rând | 30 septembrie<br>2024 | 30 septembrie 2023 |
|--|------|------|-----------------------|--------------------|
| <b>Activități Continue</b>   |      |      |                       |                    |
| <i>Venituri din chirii</i>   | 3    | 1    | 11.348.069            | 18.992.695         |
| <i>Venituri din cazare</i>   | 3    | 2    | 0                     | 0                  |
| <i>Venituri din vanzare marfuri</i>  | 3    | 3    | 9.510                 | 59.864             |
| <i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>                                       | 3    | 4    | 723.517               | 173.616            |
| <i>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</i>               | 4    | 5    | 9.951.160             | 19.949.481         |
| <i>Alte venituri</i>   | 3    | 6    | 938.529               | 939.330            |
| <b>Total venituri din exploatare</b>   |      | 7    | <b>22.970.785</b>     | <b>40.114.985</b>  |
| <i>Cheltuieli privind stocurile</i>  | 6    | 8    | 171.636               | 793.024            |
| <i>Cheltuieli privind utilitățile</i>  | 6    | 9    | 150.026               | 301.168            |
| <i>Cheltuieli cu personalul angajat și colaboratorii</i>                               | 5    | 10   | 1.724.056             | 3.570.795          |
| <i>Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor</i>                         | 6    | 11   | 1.229.096             | 2.082.718          |
| <i>Cheltuieli cu imobilizările cedate și active deținute pentru vânzare</i>            | 6    | 12   | 5.598.588             | 9.864.759          |
| <i>Cheltuieli cu alte impozite și taxe</i>   | 6    | 13   | 1.396.025             | 2.690.805          |
| <i>Cheltuieli cu prestațiile externe</i>   | 6    | 14   | 1.936.256             | 2.079.315          |
| <i>Alte cheltuieli</i>   | 6    | 15   | 103.893               | 174.080            |
| <i>Ajustări de valoare privind activele circulante, ajustări privind provizioanele</i> | 6    | 16   | (678.569)             | (2.299.872)        |
| <b>Total cheltuieli din exploatare</b>   |      | 17   | <b>11.631.007</b>     | <b>19.256.793</b>  |
| <b>Rezultatul activității de exploatare</b>  |      | 18   | <b>11.339.778</b>     | <b>20.858.192</b>  |
| <i>Venituri financiare</i>   |      | 19   | 321.074               | 540.430            |

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

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
 (Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| INDICATOR la 30 septembrie   | Nota | Rând      | 30 septembrie<br>2024 | 30 septembrie 2023 |
|--|------|-----------|-----------------------|--------------------|
| <i>Cheltuieli financiare</i>   |      | 20        | 433.716               | 375.716            |
| <i>Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active financiare</i> |      | 21        | (10.000)              | (380.216)          |
| <b>Rezultatul Financiar Net</b>  |      | <b>22</b> | <b>(102.642)</b>      | <b>544.929)</b>    |
| <b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>  |      | <b>23</b> | <b>11.237.136</b>     | <b>21.403.123</b>  |
| <i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>  | 7    | 24        | 2.129.204             | 3.064.680          |
| <i>Cheltuiala cu impozitul specific</i>  | 7    | 25        | 0                     | 0                  |
| <i>Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat</i>  | 7    | 26        | 0                     | 0                  |
| <i>Venituri aferente impozitului pe profit amânat</i>  | 7    | 27        | 0                     | 0                  |
| <b>Rezultatul din Activități Continue</b>  |      | <b>28</b> | <b>9.107.932</b>      | <b>18.338.443</b>  |
| <b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>   |      | <b>29</b> | <b>9.107.932</b>      | <b>18.338.443</b>  |

**DIRECTOR GENERAL,**  
 Mihaela Ichim

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
 Madalina Comsa

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

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

| INDICATOR   | Nota | Rând      | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023  |
|---|------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Active</b>   |      |           |                    |                    |
| <b>Active Imobilizate</b>   |      |           |                    |                    |
| <i>Imobilizări corporale</i>  |      |           |                    |                    |
| <i>Terenuri și amenajări la terenuri</i>  | 8    | 1         | 1.988.691          | 11.000.691         |
| <i>Construcții</i>  | 8    | 2         | 60.994             | 68.387             |
| <i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>                                    | 8    | 3         | 3.502.939          | 4.133.634          |
| <i>Mobilier, aparatură birotică [...]</i>   | 8    | 4         | 1.251.589          | 1.673.588          |
| <i>Avansuri și Imobilizări corporale în curs de execuție</i>                          | 8    | 5         | 317.139            | 317.259            |
| <i>Imobilizări necorporale</i>  |      |           |                    |                    |
| <i>Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare</i>    |      | 7         | 532.971            | 721.810            |
| <i>Alte imobilizări necorporale</i>   | 9    | 8         | 3.897              | 4.900              |
| <i>Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (IFRS16)</i> |      | 10        |                    | 0                  |
| <i>Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale</i>                               |      | 9         |                    | 0                  |
| <i>Creanțe imobilizate</i>  | 13   | 11        | 86.063             | 73.690             |
| <i>Investiții imobiliare</i>  | 8;10 | 12        | 189.754.078        | 217.406.994        |
| <b>Total Active Imobilizate</b>   |      | <b>15</b> | <b>197.498.361</b> | <b>235.400.953</b> |

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

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

| INDICATOR  | Nota | Rând      | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023  |
|--|------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Active Curente</b>  |      |           |                    |                    |
| <i>Stocuri</i>   | 12   | 16        | 40.874             | 16.773             |
| <i>Creanțe comerciale</i>  | 13   | 18        | 2.450.038          | 581.211            |
| <i>Alte creante</i>  | 13   | 19        | 287.254            | 344.075            |
| <i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>  | 14   | 20        | 585.153            | 210.304            |
| <i>Numerar și echivalente de numerar</i>   | 15   | 21        | 9.948.852          | 8.407.881          |
| <i>Active clasificate ca deținute pentru vânzare</i>   | 16   | 22        | 31.204.929         | 0                  |
| <b>Total Active Curente</b>  |      | <b>23</b> | <b>44.517.100</b>  | <b>9.560.244</b>   |
| <b>Total Active</b>  |      | <b>24</b> | <b>242.015.461</b> | <b>244.961.197</b> |
|  |      |           |                    |                    |
| <b>Capitaluri Proprii</b>  |      |           |                    |                    |
| <i>Capital social</i>  | 17   | 25        | 32.556.000         | 32.556.000         |
| <i>Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima dată a IAS 29</i>                                      | 17   | 26        | 0                  | 85.945.333         |
| <i>Prime de capital</i>  | 18   | 27        | 1.895.814          | 1.895.855          |
| <i>Rezerve</i>   | 18   | 28        | 40.008.000         | 6.524.043          |
| <i>Rezerve inflatare urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>  | 18   | 29        | 0                  | 16.745.901         |
| <i>Actiuni proprii</i>   |      | 30        | (4.876.548)        | 0                  |
| <i>Pierderi legate de vanzarea/anularea instrum. capitaluri proprii</i>  |      | 31        | (16.648.536)       | (4.329)            |
| <i>Diferențe din reevaluare</i>  | 18   | 32        | 94.965.426         | 98.518.724         |
| <i>Rezultatul exercițiului</i>   | 19   | 33        | 9.107.931          | 34.549.664         |
| <i>Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29</i> | 19   | 34        | 61.999.290         | 58.455.686         |
| <i>Rezultat reportat provenit urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>                                   | 19   | 35        | 0                  | (102.691.275)      |
| <i>Repartizarea profitului</i>   |      | 36        | 0                  | (1.065.707)        |

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

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

| INDICATOR  | Nota | Rând      | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023  |
|--|------|-----------|--------------------|--------------------|
| <i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>   | 20   | 37        | (14.149.328)       | (14.149.328)       |
| <b>Total Capitaluri Proprii</b>  |      | <b>38</b> | <b>204.858.049</b> | <b>217.280.565</b> |
| <b>Datorii</b>   |      |           |                    |                    |
| <b>Datorii pe Termen Lung</b>  |      |           |                    |                    |
| <i>Imprumuturi pe termen lung</i>  | 21   | 39        | 7.018.648          | 0                  |
| <i>Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>      | 21   | 40        | 25.189             | 26.470             |
| <i>Provizioane</i>   | 22   | 41        | 0                  | 0                  |
| <i>Datorii privind impozitul amânat</i>  | 7    | 42        | 21.436.055         | 21.436.055         |
| <b>Total Datorii pe Termen Lung</b>  |      | <b>43</b> | <b>28.479.892</b>  | <b>21.462.525</b>  |
| <b>Datorii Curente</b>   |      |           |                    |                    |
| <i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale</i> | 21   | 44        | 1.650.708          | 2.812.963          |
| <i>Datorii comerciale</i>  | 21   | 45        | 659.294            | 568.938            |
| <i>Avansuri si garantii incasate de la clienti</i>                                       | 21   | 46        | 1.619.202          | 2.409.985          |
| <i>Venituri inregistrate in avans</i>  |      | 47        | 4.547.963          | 3                  |
| <i>Provizioane</i>   | 22   | 48        | 200.353            | 426.219            |
| <b>Total Datorii Curente</b>   |      | <b>49</b> | <b>8.677.520</b>   | <b>6.218.108</b>   |
| <b>Total Datorii</b>   |      | <b>50</b> | <b>37.157.412</b>  | <b>27.680.632</b>  |
|  |      |           |                    |                    |
| <b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>   |      | <b>51</b> | <b>242.015.461</b> | <b>244.961.197</b> |

**DIRECTOR GENERAL,**  
 Mihaela Ichim

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
 Madalina Comsa

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

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 30 septembrie 2024**

| Explicatii  | Capital social subscris si varsat | Ajustare capital social urmare adoptare pentru prima data a IAS 29 | Prime de capital | Actiuni proprii si Pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrum.de capitaluri proprii | Rezultatul reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 | Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 | Rezerva din reevaluare | Rezerve      | Repartizarea profitului | Alte elemente de capitaluri proprii | Subtotal alte elemente ale rezultatului global | Rezultatul exercitiului | Total capitaluri proprii |
|---|-----------------------------------|--|------------------|---|---|---|------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------|--------------------------|
| Sold la 01 ianuarie 2024                                | 32.556.000                        | 85.945.333   | 1.895.855        | (4.329)   | 58.455.686  | (102.691.275)   | 98.518.724             | 23.269.944   | (1.065.707)             | (14.149.328)                        | 182.730.901                                    | 34.549.664              | 217.280.565              |
| Rezultat global aferent perioadei                       | 0                                 | 0  | 0                | 0   | 0   | 0   | 0                      | 0            | 0                       | 0                                   | 0  | 9.107.932               | 9.107.932                |
| Profit sau pierdere                                     | 0                                 | 0  | 0                | 0   | 0   | 0   | 0                      | 0            | 0                       | 0                                   | 0  | 9.107.932               | 9.107.932                |
| Total alte elemente ale rezultatului global             | 0                                 | (85.945.333)   | (41)             | (21.520.755)  | 3.543.605   | 102.691.275   | (3.553.297)            | 16.738.056   | 1.065.707               | 0                                   | 13.019.217                                     | (34.549.664)            | (21.530.447)             |
| Anulare ajustare uramre aplicare IAS 20                 |                                   | (85.945.333)   | (41)             | 0   | 0   | 102.691.275   | 0                      | (16.745.901) | 0                       | 0                                   | 0  | 0                       | 0                        |
| Achizitie actiuni propria                               | 0                                 | 0  | 0                | (4.876.548)   | 0   | 0   | 0                      | 0            | 0                       | 0                                   | (4.876.548)                                    | 0                       | (4.876.548)              |
| Pierderi legate de achizitia/anulara de actiuni proprii | 0                                 | 0  | 0                | (16.644.207)  | 0   | 0   | 0                      | 0            | 0                       | 0                                   | (16.644.207)                                   | 0                       | (16.644.207)             |
| Alte elemente   | 0                                 | 0  | 0                | 0   | 0   | 0   | (3.553.297)            | 33.483.957   | 0                       | 0                                   | 29.930.659                                     | 0                       | 29.930.659               |
| Rezultatul reportat                                     | 0                                 | 0  | 0                | 0   | 3.543.605   | 0   | 0                      | 0            | 1.065.707               | 0                                   | 4.609.312                                      | (34.549.664)            | (29.940.352)             |
| Sold la 30 septembrie 2024                              | 32.556.000                        | 0  | 1.895.814        | (21.525.084)  | 61.999.290  | 0   | 94.965.427             | 40.008.000   | 0                       | (14.149.328)                        | 195.750.118                                    | 9.107.932               | 204.858.049              |

**DIRECTOR GENERAL,**  
 Mihaela Ichim

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
 Madalina Comsa



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

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30 septembrie 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

| EXPLICATII   | 30.09.2024          | 31.12.2023          |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE</b>  |                     |                     |
| <i>incasare de la clienti</i>  | 19.233.167          | 39.659.410          |
| <i>alte incasari din exploatare (garantii utilitati, garantii licitatii, restituri cautiuni)</i> | 667.492             | 3.518.602           |
| <b>Total incasari</b>  | <b>19.900.659</b>   | <b>43.178.012</b>   |
| <i>plati catre furnizori, restituiri garantii licitatii, avansuri spre decontare angajati</i>    | 4.737.782           | 15.172.745          |
| <i>plati salarii, onorarii, comisioane si asimilate</i>  | 788.557             | 2.450.089           |
| <i>dobanzi platite</i>   | 433.055             | 359.315             |
| <i>impozit pe profit, TVA platit, impozite si taxe locale, impozite salarii</i>                  | 7.827.690           | 13.721.388          |
| <i>alte plati din exploatare</i>   | 129.258             | 1.873.223           |
| <b>Total plati</b>   | <b>13.916.342</b>   | <b>33.576.759</b>   |
| <b>numerar net din activitati de exploatare</b>  | <b>5.984.317</b>    | <b>9.601.253</b>    |
| <b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE INVESTITIE</b>   |                     |                     |
| <i>incasari din vanzarea de imobilizari corporale</i>  | 5.046               | 0                   |
| <i>Incasari din vanzarea de active detinute pentru vanzare</i>                                   | 9.948.960           | 19.794.672          |
| <i>Dividend restituite</i>   | 151                 | 0                   |
| <b>Total incasari</b>  | <b>9.954.157</b>    | <b>19.794.672</b>   |
| <i>plati furnizori investitii</i>  | 121.108             | 4.894.283           |
| <b>Total plati</b>   | <b>121.108</b>      | <b>4.894.283</b>    |
| <b>numerar net din activitati de investitie</b>  | <b>9.833.049</b>    | <b>14.900.389</b>   |
| <b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE FINANTARE</b>  |                     |                     |
| <i>incasari finantari fonduri europene - ADR</i>   |                     |                     |
| <i>dobanzi incasate</i>  | 240.414             | 591.394             |
| <i>Incasari din imprumuturi pe termen lung</i>   | 21.525.084          | 0                   |
| <b>Total incasari</b>  | <b>21.765.498</b>   | <b>591.394</b>      |
| <i>rambursari imprumuturi</i>  | 14.506.436          | 5.193.184           |
| <i>plata pret retragere actionari</i>  | 21.525.084          | 0                   |
| <i>Plata datorilor aferente leasingului financiar</i>  | 0                   | 190.623             |
| <i>dividende platite</i>   | 10.374              | 11.683.523          |
| <b>Total plati</b>   | <b>36.041.894</b>   | <b>17.067.330</b>   |
| <b>numerar net din activitati de finantare</b>   | <b>(14.276.396)</b> | <b>(16.475.935)</b> |
| <b>CRESTEREA NETA A NUMERARULUI SI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR</b>                                 |                     |                     |
| numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar                            | 8.407.881           | 382.174             |
| numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar                            | 9.948.852           | 8.407.881           |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA  
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024  
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

---

**NOTA 1 – ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ**

**Prezentele situații financiare sunt situații financiare 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 Eforie Nord, Str. Traian, NR.1b, Lot 1, Parter, spatiul comercial Nr.1 si Nr.3

Datele de contact ale Societății sunt:

Telefon: 0241 751656

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

e-mail: [office@thrmareaneagra.ro](mailto:office@thrmareaneagra.ro)

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”, dar **activitatea principală desfasurata in perioada ianuarie-septembrie 2024 a fost cea de inchiriere a bunurilor imobiliare proprii.**

**Capitalul social subscris și vărsat la 30.09.2024, era de 32.555.999,70 divizat în 325.559.997 acțiuni.**

Din totalul acțiunilor emise și aflate în circulație la 30.09.2024:

- ***THR deține un număr de 48.765.483 acțiuni proprii răscumpărate de la acționarii care si-au exercitat dreptul de retragere urmare procesului de divizare***

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 INTERIMARE**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate in LEI)**

---

**NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare interimare 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 interimare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană.

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

Societatea declară că a întocmit situații financiare interimare la **30 septembrie 2024** 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.

**Prezentarea situațiilor financiare**

Situațiile financiare 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 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.

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

- **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.

**Utilizarea estimărilor și judecăților**

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

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

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

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

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

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate in LEI)**

---

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

**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 acelu 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.

**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. In cazul în care Standardele prevăd soluții alternative sau excepții, au fost stabilite politicile pentru care s-a optat.

Societatea a aplicat in perioada ianuarie-septembrie 2024, 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.  |

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**

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

|        |  |  |
|--------|--|--|
| IAS 10 | Evenimente ulterioare datei bilanțului   | Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posteroare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).   |
| IAS 12 | Impozitul pe profit  | Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.  |
| IAS 16 | Imobilizări corporale  | Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea a amortizărilor.  |
| 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: noțiunea de activ calificat, modalitățile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate   |
| IAS 24 | Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate   | Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.  |
| IAS 26 | Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii  | Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.   |
| IAS 28 | Investiții în entitățile asociate  | Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la investițiile în entitățile asociate, mai puțin acelea deținute de:<br>(a) organizații cu capital de risc; sau<br>(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. |
| 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).  |

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

|         |   |   |
|---------|---|---|
| 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.   |
| 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   |

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate în LEI)**

---

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

**2.3.1 Conversia în monedă străină**

**Moneda de prezentare și moneda funcțională**

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

**Tranzacții și solduri**

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

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

|     | <b>30 sept 2024</b> | <b>31 decembrie 2023</b> |
|-----|---------------------|--------------------------|
| EUR | 4,9756              | 4,9746                   |
| USD | 4,4451              | 4,4958                   |

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

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

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

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

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



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

### **2.3.2 Imobilizări corporale**

#### **Evaluare la recunoaștere**

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

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

#### **Evaluarea după recunoaștere**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Amortizarea**

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

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

La înregistrarea reevaluărilor, amortizarea cumulată se elimină.

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

Terenurile nu se depreciază.

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

|   | <b>Durata de viața în ani</b> |                    |
|---|-------------------------------|--------------------|
|   | <b><u>2024</u></b>            | <b><u>2023</u></b> |
| Proprietate                                   | 50                            | 50                 |
| Alte echipamente, mobilier și alte modificări | pana la 19                    | 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.

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

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.

### **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 deprecierii 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 microintreprinderi**

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, Societatea a optat pentru aplicarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru activitățile desfășurate în domeniul HoReCa corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute în Codul fiscal (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 -«Activități de alimentație (catering) pentru evenimente», 5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.», 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor»), de servire a băuturilor» [articol 47 alineat (2) Cod fiscal].

### **2.3.10 Provizioane**

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

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

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

- a) să recunoască o rambursare doar în cazul în care este sigură că aceasta se va efectua dacă societatea își onorează obligațiile , iar suma recunoscută ca rambursare nu va depăși provizionul;
- b) să recunoască suma rambursată ca un activ separat. În situația rezultatului global, cheltuiala aferentă unui provizion poate fi prezentată după ce a fost scăzută valoarea recunoscută a rambursării.

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

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

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

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

**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.

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

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 septembrie 2024**  
**(Toate sumele sunt prezentate in LEI)**

---

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

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 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.

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

### **2.3.13 Noi standarde internaționale (continuare)**

#### **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 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

### NOTA 3 - VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Obiectul principal de activitate al Societății conform cod CAEN este prestarea de servicii turistice de cazare, alimentație publică și agrement. **Urmare Hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Actionarilor din 29.11.2022, s-a decis schimbarea strategiei de dezvoltare si restructurare** aprobata prin Hotararea A.G.O.A nr. 3/22.04.2020. in sensul inchirierii sau vanzarii intregului patrimoniu al societatii, lucru concretizat prin inchirierea tuturor activelor care desfasoara activitate de cazare si alimentatie publica, acest fapt conducand la renuntarea, si in anul 2024, la activitatea de prestari servicii turistice.

La 30.09.2024, comparativ cu 30.09.2023, Societatea a înregistrat următoarele venituri din exploatare:

| Indicator  | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 | Indice 30.09.2024/<br>30.09.2023 (%) |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>Cifra de afaceri, din care:</b>                                       | <b>12.081.096</b>  | <b>19.226.174</b>  | <b>62,84%</b>                        |
| <i>Venituri din vanzare marfuri</i>                                      | 9.510              | 59.864             | 15,89%                               |
| <i>Venituri din chirii</i>   | 11.348.069         | 18.992.695         | 59,75%                               |
| <i>Alte venituri incluse in cifra de afaceri</i>                         | 723.517            | 173.616            | 416,74%                              |
| <b>Venituri din imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare</b> | <b>9.951.160</b>   | <b>19.949.481</b>  | <b>49,88%</b>                        |
| <b>Venituri din subventii de exploatare</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Alte venituri</b>   | <b>938.529</b>     | <b>939.330</b>     | <b>99,91%</b>                        |
| <b>Total venituri din exploatare</b>                                     | <b>22.970.785</b>  | <b>40.114.985</b>  | <b>57,26%</b>                        |

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

lei

| Explicație   | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Venituri din active cedate   | 2.200              | 437.243            |
| Venituri din active deținute pentru vânzare                              | 9.948.960          | 19.512.237         |
| <b>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</b> | <b>9.951.160</b>   | <b>19.949.481</b>  |

Veniturile din imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare obtinute in perioada ianuarie-septembrie 2024 reprezinta, in principal, venituri din vanzarea complexului Vraja Marii din Eforie Nord (cladire si teren aferent Hotel si restaurant in suprafata de 4810 mp) catre firma HISTRIA TOUR MONDIAL.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(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:

| Explicatie  | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 | Indice 30.09.2024/<br>30.09.2023 (%) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>Cheltuieli cu salariile total din care:</b>  | <b>1.608.706</b>   | <b>3.258.559</b>   | <b>49,37%</b>                        |
| <i>Cheltuieli cu salariile Administratorilor si Directorilor cu mandat (3 membri CA. , 1 administrator special, 1 director general)</i> | 441.339            | 526.498            | 83,83%                               |
| <i>Cheltuieli cu salariile angajatilor cu contract individual de munca (CIM)</i>  | 1.167.367          | 2.732.061          | 42,73%                               |
| <b>Cheltuieli cu contributiile sociale</b>  | <b>4.159</b>       | <b>48.144</b>      | <b>8,64%</b>                         |
| <b>Cheltuieli cu Contributia Asiguratorie pentru Munca</b>  | <b>36.196</b>      | <b>72.887</b>      | <b>49,66%</b>                        |
| <b>Cheltuieli cu tichetele de masa</b>  | <b>74.995</b>      | <b>191.205</b>     | <b>39,22%</b>                        |
| <b>Total cheltuieli cu salariile</b>  | <b>1.724.056</b>   | <b>3.570.795</b>   | <b>48,28%</b>                        |

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 Administratie și directorilor executivi. Contabilitatea nu are contabilizate angajamente de această natură în sold la **30.09.2024**.

Față de perioada ian-sept 2023, în perioada **ian-sept 2024** se constată o scadere a numarului de personal mediu cat si a numarului de personal **la 30.09.2024**, urmare continuarii aplicarii Planului de valorificare a patrimoniului societatii care a condus implicit la restructurarea societatii prin reducerea numarului de personal.

| Nr crt   | Indicator                               | Nr. la 30.09.2024 | Nr mediu la<br>30.09.2024 | Nr la 30.09.2023 | Nr.mediu la<br>30.09.2023 |
|----------|---|-------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
| <b>A</b> | <b>Nr personal permanent din care</b>   | <b>9</b>          | <b>9</b>                  | <b>20</b>        | <b>17</b>                 |
|          | a) Personal Tesa                        | 9                 | 9                         | 17               | 15                        |
|          | b) Personal operativ                    | 0                 | 0                         | 3                | 2                         |
| <b>B</b> | <b>Nr personal perioada determinata</b> | <b>1</b>          | <b>1</b>                  | <b>5</b>         | <b>4</b>                  |
|          |   |                   |                           |                  |                           |
|          | <b>TOTAL PERSONAL</b>                   | <b>10</b>         | <b>10</b>                 | <b>25</b>        | <b>21</b>                 |

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 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 6 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE (mai putin beneficiile angajatilor)**

lei

| Cheltuieli de exploatare   | 30 septembrie 2024 | 30 septembrie 2023 | Indice 30.09.2024/ 30.09.2023 (%) |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| <b>Cheltuieli privind stocurile, din care:</b>   | <b>171.636</b>     | <b>793.024</b>     | <b>21,64%</b>                     |
| <i>cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile ( din care consum de combustibil auto in suma de 30.389 lei, casari imprimate si documente cu regim special care nu mai corespund cerintelor actuale ale societatii in suma de 20.308 lei)</i> | 62.568             | 115.350            | 54,24%                            |
| <i>cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje (mobilier sediu administrative, dare in folosinta din existentul in depozitul THR pe unitatile inchiriate)</i>  | 108.948            | 615.680            | 17,70%                            |
| <i>Cheltuieli privind materialele nestocate</i>  | -                  | 38                 | 0,00%                             |
| <i>cheltuieli privind marfa si ambalajele</i>  | 120                | 61.957             | 0,19%                             |
| <b>Cheltuieli privind utilitatile (cheltuielile cu utilitatile de pe centralele termice sunt facturate ca si energie termica la unitatile inchiriate)</b>  | <b>150.026</b>     | <b>301.168</b>     | <b>49,81%</b>                     |
| cheltuieli privind energia electrica (sediul si centrale termice)  | 14.523             | 111.446            | 13,03%                            |
| Cheltuieli privind apa (sediul si centrale termice)  | 71.451             | 69.319             | 103,08%                           |
| cheltuieli privind gazele (sediul si centrale termice)   | 64.052             | 120.403            | 53,20%                            |
| <b>Cheltuieli cu amortizarea si reevaluarea imobilizarilor</b>   | <b>1.229.096</b>   | <b>2.082.718</b>   | <b>59,01%</b>                     |
| <b>Cheltuieli cu imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare</b>  | <b>5.598.588</b>   | <b>9.864.759</b>   | <b>56,75%</b>                     |
| <b>Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate</b>   | <b>1.396.025</b>   | <b>2.690.805</b>   | <b>51,88%</b>                     |
| <b>Cheltuieli cu prestatiile externe, din care:</b>  | <b>1.936.256</b>   | <b>2.079.315</b>   | <b>93,12%</b>                     |
| Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile (mentenanta lunara xerox, verificare anuala centrale termice, reparatii diverse la centrala termica Sirena, refacere parapet zidarie si montaj sticla la restaurant Balada)                                      | 55.558             | 220.054            | 25,25%                            |
| Cheltuieli redevente, locatii de gestiune si chirii ( din care chirie plaja Saturn in suma de 56.985 lei si chirie spatiu sediu administrative in suma de 50.047 lei)  | 107.032            | 53.936             | 198,44%                           |
| Cheltuieli cu primele de asigurare (cladiri, RCA, CASCO, raspundere civila obligatorie administratori)   | 90.479             | 140.268            | 64,50%                            |
| Cheltuieli comisioane, onorarii (din care asistenta juridica lunara in suma de 130.515 lei si onorariu contracte ipoteca Balada si Siret in favoarea UNICREDIT in suma de 23.000 lei)  | 155.108            | 81.913             | 189,36%                           |
| Cheltuieli protocol  | 9.098              | 5.394              | 168,65%                           |
| Cheltuieli reclama, publicitate (anunturi AGA si anunturi licitatii vanzare active)  | 17.644             | 27.525             | 64,10%                            |
| Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii (abonamente telefonie si internet)   | 23.683             | 36.559             | 64,78%                            |
| Cheltuieli cu serviciile bancare (din care comision acordare credit Unicredit in suma de 64.663 lei)   | 72.268             | 54.434             | 132,76%                           |
| Cheltuieli monitorizare si paza (paza sediu administrativ)   | 3.146              | 124.735            | 2,52%                             |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

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

| <b>Cheltuieli de exploatare</b>  | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>30 septembrie 2023</b> | <b>Indice 30.09.2024/30.09.2023 (%)</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|---|
| Cheltuieli cu serviciile de software (din care mentenanta Opera – ultima luna de cheltuiala a fost luna august, mentenanta program contabilitate Clarvision, mentenanta IT, abonament LEX, abonament zoom one pro, D-EDGE – WEBSITE Development -ultima luna de cheltuiala a fost luna iunie 2024, servicii colocare, etc) | 358.165                   | 365.372                   | 98,03%                                  |
| Cheltuieli cu serviciile de audit (audit intern in suma de 16.456 lei, audit extern aferent serviciilor financiare ale anului 2023 in suma de 125.256 lei)   | 141.713                   | 101.058                   | 140,23%                                 |
| Cheltuieli cu serviciile de evaluare (din care evaluare pentru raportarea financiara la 31.12.2023 in suma de 121.844 lei, evaluari active pentru vanzare in suma de 59.428 lei)   | 185.997                   | 260.377                   | 71,43%                                  |
| Cheltuieli consultanta (asistenta juridica suplimentara in procesul de divizare)   | 7.381                     | 24.083                    | 30,65%                                  |
| Cheltuieli cu serviciile de cadastru, ONRC, ANCPI (din care cheltuieli inscriere ANCPI ipoteca pentru creditul de la Unicredit)  | 25.182                    | 18.185                    | 138,48%                                 |
| Cheltuieli cu servicii BVB, DEPOZITARUL CENTRAL (din care mentinere IF la tranzactionare)  | 29.785                    | 25.446                    | 117,05%                                 |
| Alte cheltuieli executate terti (avize exploatare ape minerale sulfuroase, arhivare externalizata in suma de 449.408 lei, etc)   | 491.756                   | 8.656                     | 5680,93%                                |
| Cheltuieli igienizare (masuri impuse de primaria Mangalia pentru a nu fi impozitati suplimentar cu taxa de paragina)   | 4.521                     | 246.288                   | 1,84%                                   |
| cheltuieli exploatare centrale termice   | 125.000                   | 54.889                    | 227,73%                                 |
| <b>Alte cheltuieli total din care :</b>  | <b>103.893</b>            | <b>174.080</b>            | <b>59,68%</b>                           |
| <i>Alte cheltuieli de exploatare (furnizori debitori - sume expirate, mai vechi de 3 ani)</i>  | 82.318                    | 8.018                     | 1026,63%                                |
| <i>Despagubiri, amenzi si penalitati (accesorii TVA, fond mediu, amenda primaria Eforie intrare in legalitate terasa BBB, despagubiri dosar Alliantz Tiriac)</i>   | 21.575                    | 166.062                   | 12,99%                                  |
| <b>Ajustari de valoare privind activele circulante, ajustari privind provizioanele total din care</b>  | <b>(678.569)</b>          | <b>(2.299.872)</b>        | <b>29,50%</b>                           |
| Pierderi din creante si debitori diversi (prescriere si firme radiate in suma de 438.905 lei si inchidere procedura insolventa si radiere agentia Marea Comtur in suma de 1.191.170 lei)   | 1.630.076                 | 9.131                     | 17851,93%                               |
| Cheltuieli privind ajustari pentru depreciere active circulante  | 5.350                     | 66.981                    | 7,99%                                   |
| Venituri din provizioane (CO efectuate, prime de pensionare acordate)  | (226.127)                 | (1.819.535)               | 12,43%                                  |
| Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante (furnizori debitori prescisi, client prescisi sau radiate)   | (2.085.933)               | (213.399)                 | 977,48%                                 |
| Venituri din ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand avansuri acordate furnizorilor  | (1.935)                   | -                         | -                                       |
| <b>Total cheltuieli de exploatare (mai putin cheltuielile cu personalul)</b>   | <b>9.906.951</b>          | <b>15.685.997</b>         | <b>63,16%</b>                           |

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

### NOTA 7 – IMPOZITUL PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR, IMPOZITUL PE PROFIT CURENT

#### 2.3.10 Impozit microintreprinderi

Asa cum am mentionat la politicile contabile la punctul 2.3.10., societate aplica incepând cu data de 1 ianuarie 2023, impozitul pe veniturile microintreprinderilor pentru activitățile desfășurate în domeniul HoReCa corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute în Codul fiscal (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 -«Activități de alimentație (catering) pentru evenimente», 5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.», 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor»), de servire a băuturilor». In perioada ianuarie-septembrie 2024 nu a avut venituri din HoReCa.

Dar, ca si in cazul impozitului specific, societatile care obtin venituri si din alte activitati decat din HoReCa (cum ar fi inchirieri si vanzari active), aplica pentru aceste activitati sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevazut de Legea nr.227/2015 cu modificările și completările ulterioare.

Prezentăm mai jos, calculul impozitului pe profit la **30.09.2024**:

| Nr.crt.  | Denumire indicator   | Valori pt impozit profit (lei) |
|----------|--|--------------------------------|
|          |  |                                |
| <b>A</b> | <b>Venituri totale</b>   | <b>25.615.853</b>              |
|          |  |                                |
|          | <b>Venituri neimpozabile total din care:</b>   | <b>2.323.995</b>               |
|          | <i>Venituri din anulare provizioane litigii si alte provizioane</i>                        | <i>226.127</i>                 |
|          | <i>Venituri din ajustari pentru depreciere active curente si imobilizari financiare</i>    | <i>2.097.868</i>               |
| <b>B</b> | <b>Venituri impozabile</b>   | <b>23.291.858</b>              |
|          |  |                                |
| <b>C</b> | <b>Elemente similare veniturilor total din care:</b>                                       | <b>3.449.354</b>               |
|          | <i>Diferente reevaluare active vandute si casate</i>                                       | <i>3.422.007</i>               |
|          | <i>Amortizare diferente reevaluare</i>   | <i>27.347</i>                  |
|          |  |                                |
| <b>D</b> | <b>TOTAL ELEMENTE IMPOZABILE</b>   | <b>26.741.213</b>              |
|          |  |                                |
| <b>E</b> | <b>Cheltuieli totale</b>   | <b>16.507.922</b>              |
|          | <b>Cheltuieli nedeductibile</b>  |                                |
|          | Cheltuiala cu impozitul pe profit fiscal (691)   | 2.129.204                      |
|          | Amenzi penalitati (6581)   | 7.898                          |
|          | <b>Cheltuiala amortizare nedeductibila fiscal (amortizare contabila MF facilitate 20%)</b> | <b>46.685</b>                  |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

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

| <b>Nr.crt.</b> | <b>Denumire indicator</b>  | <b>Valori pt impozit profit (lei)</b> |
|----------------|--|---------------------------------------|
|                | Cheltuieli de protocol nedeductibile (cont 6232)   | 9.098                                 |
|                | Alte provizioane constituite   | 5.350                                 |
|                | Alte cheltuieli nedeductibile (chelt auto, pierderi din creante, mentenanta BITSOFT, D-EDGE, etc)  | 685.078                               |
|                | Cheltuieli cu chirii salariatii  | 0                                     |
|                | Cheltuieli cu amortiz.mijl.transp.cu max 9 locuri, amortizarea activelor nefunctionale, licente unitati hoteliere, imprimante fiscale, valoare ramasa ned imprimante fiscale vandute | 228.269                               |
| <b>F</b>       | <b>Total Cheltuieli nedeductibile</b>  | <b>3.111.582</b>                      |
| <b>G</b>       | <b>Cheltuieli cu amortizarea fiscala MF facilitate 20%</b>   | <b>37.348</b>                         |
| <b>H</b>       | <b>Cheltuieli deductibile</b>  | <b>13.433.688</b>                     |
| <b>I</b>       | <b>Profit Brut</b>   | <b>9.310.284</b>                      |
|                | Profit impozabil inainte de constituirea rezervei legale   | 13.307.525                            |
|                | Profit Contabil pentru rezerva legala  | 11.237.136                            |
| <b>J</b>       | <b>Rezerva legala</b>  | <b>0</b>                              |
|                | Pierdere fiscala reportata din exercitiile anterioare  | 0                                     |
| <b>K</b>       | <b>Profit impozabil</b>  | <b>13.307.525</b>                     |
| <b>L</b>       | <b>Impozit profit</b>  | <b>2.129.204</b>                      |
| <b>M</b>       | <b>PROFIT NET</b>  | <b>9.107.932</b>                      |
|                | <b>Impozit profit platit la 30.06.2024</b>   | <b>1.830.842</b>                      |
|                | <b>Impozit pe profit de plata la 30.09.2024</b>  | <b>298.362</b>                        |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE**

| Descriere  | Terenuri si amenajari de terenuri | Cladiri       | Masini si echipamente | Mobilier si accesorii | Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (din cont 231,4093,2931,2914,4903) | Total             |
|--|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--|-------------------|
| 0  | 1                                 | 2             | 3                     | 4                     | 5  | 6                 |
| <b>Cost sau cost presupus</b>  |                                   |               |                       |                       |  |                   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>   | <b>11.000.691</b>                 | <b>76.280</b> | <b>14.833.131</b>     | <b>9.564.347</b>      | <b>430.437</b>   | <b>35.904.885</b> |
| <i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i>                                      | 0                                 | 0             | 43.046                | 5.721                 | 12.167   | 60.934            |
| <i>Derecunoastere din active detinute pt.vanzare si investitii imobiliare</i>                              | 0                                 | 0             | 0                     |                       |  | 0                 |
| <i>Iesiri (casari, vanzari, ajustari, receptii)</i>  | 0                                 | 0             | (317.966)             | (8.315)               | (50.068)   | (376.350)         |
| <i>Iesiri din clasificare imobilizari corporale in active detinute pt.vanzare si investitii imobiliare</i> | (9.012.000)                       | 0             | 0                     |                       |  | (9.012.000)       |
|  |                                   |               |                       |                       |  |                   |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>  | <b>1.988.691</b>                  | <b>76.280</b> | <b>14.558.211</b>     | <b>9.561.752</b>      | <b>392.535</b>   | <b>26.577.470</b> |
|  |                                   |               |                       |                       |  |                   |
| <b>Amortizare si pierderi din depreciere</b>   |                                   |               |                       |                       |  |                   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>   | <b>0</b>                          | <b>7.892</b>  | <b>10.699.497</b>     | <b>7.890.759</b>      | <b>113.177</b>   | <b>18.711.325</b> |
| Amortizarea in cursul anului   |                                   | 7.394         | 604.140               | 427.720               |  | 1.039.254         |
| Pierderi din depreciere  |                                   |               |                       |                       | (37.781)   | (37.781)          |
| Amortizare iesiri de mijloace fixe (casari, vanzari, reevaluari)   |                                   |               | (248.365)             | (8.315)               |  | (256.680)         |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>  | <b>0</b>                          | <b>15.286</b> | <b>11.055.272</b>     | <b>8.310.164</b>      | <b>75.396</b>  | <b>19.456.118</b> |
|  |                                   |               |                       |                       |  |                   |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>   | <b>11.000.691</b>                 | <b>68.387</b> | <b>4.133.634</b>      | <b>1.673.588</b>      | <b>317.259</b>   | <b>17.193.560</b> |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>  | <b>1.988.691</b>                  | <b>60.994</b> | <b>3.502.939</b>      | <b>1.251.589</b>      | <b>317.139</b>   | <b>7.121.352</b>  |
|  |                                   |               |                       |                       |  |                   |

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

### NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale in urmatoorii ani: 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011, 2012, 2015, 2019, 2021 si 2022.

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

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

Diferențele din reevaluare existente în sold la **30.09.2024** aferente imobilizărilor aflate în patrimoniu sunt de **94.965.427 lei**, iar dupa natura imobilizarilor au urmatoarea componenta:

| Explicație  | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|---|-------------------|-------------------|
| Rezerve din reevaluare terenuri                   | 59.691.772        | 63.147.040        |
| Rezerve din reevaluare construcții                | 34.535.087        | 34.579.446        |
| Rezerve din reevaluare alte imobilizări corporale | 783.568           | 792.238           |
| <b>Total rezerve din reevaluare</b>               | <b>94.965.427</b> | <b>98.518.724</b> |

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

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

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

La data de **30.09.2024**, activele societatii clasificate, dupa forma de administrare, se prezinta astfel:

| Denumire activ   | LOCALITATEA | Categoria de clasificare Hotel/Restaurant | Număr camere | Număr locuri restaurant | Valoare justa cladire (lei fara TVA) | Suprafata totala teren titlu | Suprafata teren cadastru (mp) | Valoare justa teren |
|--|-------------|---|--------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| <b>TOTAL</b>   |             |   |              |                         | <b>133.334.947</b>                   | <b>236.351,22</b>            | <b>234.804</b>                | <b>89.689.030</b>   |
| <b>INVESTITII IMOBILIARE – IAS 40 (inchiriate/ de inchiriat) total din care:</b> |             |   |              |                         | <b>133.225.739</b>                   | <b>117.099,44</b>            | <b>117.504</b>                | <b>56.528.339</b>   |
| Bran Brad Bega Complex   | Eforie Nord | 4 stele/3stele                            | 219          | 438                     | 19.093.034                           | 17.123,34                    | 17.170                        | 13.405.686          |
| Vraja Marii Beach Bar  | Eforie Nord | fără clasificare                          | 0            |                         | 29.412                               | 0                            | 0                             | 0                   |
| Bai Recii Namol  | Eforie Sud  | 2 stele                                   | 0            | 30                      | 1.790.857                            | 0                            | 0                             | 0                   |
| Capitol Complex  | Eforie Sud  | 2-3 stele                                 | 109          | 221                     | 1.832.565                            | 0                            | 0                             | 0                   |
| Magura Complex   | Eforie Sud  | 3 stele                                   | 114          | 228                     | 12.901.605                           | 0                            | 0                             | 0                   |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| Denumire activ   | LOCALITATEA | Categoria de clasificare Hotel/Restaurant | Număr camere | Număr locuri restaurant | Valoare justa cladire (lei fara TVA) | Suprafata totala teren titlu | Suprafata teren cadastru (mp) | Valoare justa teren |
|--|-------------|---|--------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Raluca - Orion Hotel + gradinita + piscina + restaurant                                  | Venus       | 3 stele                                   | 131          | 262                     | 5.657.773                            | 13.946,64                    | 14.264                        | 5.550.000           |
| Hora – Traseu subteran (conducte)  | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 147.079                              | 0                            | 0                             | 0                   |
| Hora – aductiuni ape sulfuroase si retea incalzire stocatoare                            | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 76.000                               | 0                            | 0                             | 0                   |
| Narcis bufet   | Saturn      | 3 stele                                   |              |                         | 5.089                                | 0                            | 0                             | 0                   |
| Narcis-Cleopatra Complex   | Saturn      | 3-4 stele                                 | 597          | 1.194                   | 41.421.420                           | 36.065,69                    | 36.106                        | 15.213.953          |
| Semiramis Complex  | Saturn      | 3 stele                                   | 327          | 654                     | 15.560.684                           | 14.612,32                    | 14.612                        | 7.024.000           |
| Balada Complex   | Saturn      | 3 stele                                   | 283          | 566                     | 18.718.347                           | 10.956,55                    | 10.957                        | 4.994.000           |
| Siret Complex  | Saturn      | 3 stele                                   | 153          | 306                     | 5.975.373                            | 9.436,11                     | 9.436                         | 4.106.000           |
| Siret/ Sirena CT   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 393.852                              | 361                          | 361                           | 157.100             |
| Tosca Hotel + Restaurant + Bufet   | Saturn      | fără clasificare                          | 327          | 654                     | 9.619.748                            | 12.511,88                    | 12.512                        | 5.314.000           |
| Teren hotel Cocorul – lot nr.4   | Venus       |   | 0            | 0                       | 0                                    | 539                          | 539                           | 20.000              |
| Teren dotare plaja Semiramis   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 1.546,91                     | 1.547                         | 743.600             |
| Popas Saturn   | Saturn      | fără clasificare                          | 0            | 0                       | 2.901                                | 0                            | 0                             | 0                   |
| <b>ACTIVE DETINUTE PENTRU VANZARE – IFRS 5 total, din care</b>                           |             |   |              |                         | <b>32.929</b>                        | <b>98.858.31</b>             | <b>98.441</b>                 | <b>31.172.000</b>   |
| Grup Gospodaresc si Ateliere   | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Vraja Marii CT   | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 32.929                               | 0                            | 0                             | 0                   |
| Ancora Hotel – cladirea a fost vanduta, pentru teren avem promisiune de vanzare          | Eforie Sud  | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 1.097                        | 680                           | 27.000              |
| Teren Sera Flori – lot 3   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 21.366                       | 21.366                        | 8.985.000           |
| Popas Saturn   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 76.395,31                    | 76.395                        | 22.160.000          |
| <b>ACTIVE IN ADMINISTRARE DIRECTA - IAS 16 total, din care:</b>                          |             |   |              |                         | <b>76.279</b>                        | <b>20.393.47</b>             | <b>18.859</b>                 | <b>1.988.691</b>    |
| Sonda Mezotermala Sera   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Statie Tehn. Piscina-Cleopatra   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 11.966                               | 0                            | 0                             | 0                   |
| Statie Pompare Ape Uzate   | Jupiter     | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Cladire PTTR   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Sonda Mezotermala  | Techirghiol | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Dep.DDD-Cab.Chitara  | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Boxe Subsol Camin Cazare   | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Camping Meduza Grup Sanitar  | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 26.542                               | 0                            | 0                             | 0                   |
| Popas Sincai (Bufet, Receptie, Grup Sanitar 4,5,6, Grup dusuri, Depozit, Ctii auxiliare) | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Sonda Ape Mezotermale  | Venus       | 0   | 0            | 0                       | 1                                    | 0                            | 0                             | 0                   |
| Saturn Plaja Sect.1 – Beach Bar Plaja Saturn   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 37.769                               | 0                            | 0                             | 0                   |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

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

| Denumire activ  | LOCALITATEA | Categoria de clasificare Hotel/Restaurant | Număr camere | Număr locuri restaurant | Valoare justa cladire (lei fara TVA) | Suprafata totala teren titlu | Suprafata teren cadastru (mp) | Valoare justa teren |
|---|-------------|---|--------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Sector 1  |             |   |              |                         |                                      |                              |                               |                     |
| Teren Hotel si Restaurant Bega – lot 2 (post trafo)               | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 16                           | 16                            | 12.000              |
| Teren Birou Tehnic (aferecl cladire ce apartine politie Eforie)   | Eforie Nord | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 197                          | 197                           | 146                 |
| Statie pompare ape uzate Jupiter                                  | Jupiter     | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 52,57                        | 53                            | 1.000               |
| Depozit carburanti Jupiter  | Jupiter     | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 454,20                       | 453                           | 11.000              |
| Centarla termica Brates   | Venus       | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 149                          | 0                             | 7.000               |
| Teren liber zona Tosca-Semiramis                                  | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 5.434,50                     | 5.434                         | 242.000             |
| Teren Hotel + restaurant + piscina Cleopatra – lot 2 (alee acces) | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 196                          | 196                           | 78.545              |
| Teren zona bufet Narcis   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 1.853,18                     | 1.853                         | 743.000             |
| Teren sera Flori – lot 1 drum acces foraj F6                      | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 2.059                        | 2.059                         | 8.000               |
| Teren dotare plaja Aida   | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 1.567,70                     | 1.571                         | 621.000             |
| Teren post trafo 152 (fost ITTA)                                  | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 60                           | 0                             | 3.000               |
| Teren liber zona H Tosca + Semiramis (str.Diana)                  | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 5.215,59                     | 5.216                         | 232.000             |
| Sata vacanta Dunarai – loturi de teren                            | Saturn      | 0   | 0            | 0                       | 0                                    | 3.138,73                     | 1.811                         | 30.000              |

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

Societatea deține în proprietate la **30.09.2024**:

\* toate activele din patrimoniul;

\* teren în suprafață totală de **236.351,22 mp din acte/ din care 234.804 mp intabulati si 1536,73 mp suprafata neintabulata**



## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024  
(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

### NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

#### Active gajate, ipotecate, restricționate

La data de 30.09.2024 Societatea are constituite ipoteci :

- pe activele Complex Hotel – Restaurant Balada din Saturn și terenul aferent și Complex Hotel + restaurant Siret din Saturn și terenul aferent, în favoarea UniCredit Bank SA, credit pe termen lung având ca obiect « Finantare retragere actionari », cu scadenta 25 octombrie 2030, valoarea creditului garantat fiind de 21.525.085 lei.

*Pana la 30.09.2024 a fost rambursata suma de 14.506.436 lei, iar pana la data intocmirii prezentului raport s-a rambursat suma totala de 15.046.332 lei, ramanand de rambursat suma de 6.478.752 lei.*

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

#### Investiții

Pana la data de 30.09.2024, Societatea a efectuat investitii in valoare de 87.767 lei fara TVA, reprezentand :

| Explicatie (cont 231.00,231,2351)   | Planificat an 2024 | Realizat ian-septembrie 2024 |
|---|--------------------|------------------------------|
| <b>Necesar de finantat</b>  | <b>1.394.000</b>   | <b>87.767</b>                |
| Trecerea de pe combustibil lichid pe gaze Centrale termice BBB, Sirena și Cleopatra                           | 42.000             | 67.322                       |
| Pompe circulatie CT Sirena  | 0                  | 14.724                       |
| Sistem antifractie sediu și depozit   |                    | 5.721                        |
| Receptia investitiei terasa BBB (avize, taxe, dirigentie de santier, etc)                                     | 25.000             | 0                            |
| Autorizatie securitate la incendiu Cleopatra  | 860.000            | 0                            |
| Separare putere (bransament electric Siret + Balada)  | 250.000            | 0                            |
| Montaj cablu electric nou: bransament Piscina Balada din firida H Balada (mutarea acestuia din firida R Hora) | 42.000             | 0                            |
| Studiu de fezabilitate pentru Sanatoriul Balnear - Marea Neagra   | 175.000            | 0                            |

Pentru finanțarea investițiilor s-au utilizat sursele proprii de finanțare.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

| Descriere   | Licente + proiecte (cont 205) | Alte imobilizari necorporale (cont 208) | Total            |
|---|-------------------------------|---|------------------|
| 0   | 1                             | 2                                       | 6                |
| <b>Cost sau cost presupus</b>   |                               |   |                  |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                                      | <b>2.459.854</b>              | <b>246.725</b>                          | <b>2.706.579</b> |
| <i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i> | 0                             | 0                                       | 0                |
| <i>Iesiri (casari, vanzari, ajustari, receptii)</i>                   | (914.529)                     | (235.925)                               | (1.150.454)      |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>                                     | <b>1.545.325</b>              | <b>10.800</b>                           | <b>1.556.125</b> |
| <b>Amortizare si pierderi din deprecieri</b>                          |                               |   |                  |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                                      | <b>1.738.044</b>              | <b>241.825</b>                          | <b>1.979.869</b> |
| Amortizarea in cursul anului  | 188.840                       | 1.002                                   | 189.842          |
| Pierderi din deprecieri   | 0                             | 0                                       | 0                |
| Amortizare iesiri de mijloace fixe (casari, vanzari, reevaluari)      | (914.529)                     | (235.925)                               | (1.150.454)      |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>                                     | <b>1.012.354</b>              | <b>6.902</b>                            | <b>1.019.257</b> |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                                      | <b>721.810</b>                | <b>4.900</b>                            | <b>726.710</b>   |
| <b>Sold la 30 septembrie 2024</b>                                     | <b>532.971</b>                | <b>3.898</b>                            | <b>536.869</b>   |

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 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 10 – INVESTIȚII IMOBILIARE**

Actiunile clasificate ca investiții imobiliare au fost evaluate la valoarea justa la 31.12.2023, iar la 30.09.2024 sunt prezentate în situația poziției financiare astfel:

| Explicatie  | 30 septembrie<br>2024 | Iesiri prin reclasificare<br>pana la 30.09.2024 | Intrari din<br>investitii | Intrari din<br>reclasificare<br>pana la<br>30.09.2024 | 31 decembrie<br>2023 |
|---|-----------------------|---|---------------------------|---|----------------------|
| <b>CLADIRI</b>  |                       |   |                           |   |                      |
| BALADA complex  | 18.718.347            | 0   | 0                         | 0   | 18.718.347           |
| BBB Complex   | 19.093.034            | 0   | 30.000                    | 0   | 19.063.034           |
| BAI RECI Namol  | 1.790.857             | 0   | 0                         | 0   | 1.790.857            |
| CAPITOL Complex   | 1.832.565             | 0   | 0                         | 0   | 1.832.565            |
| HORA – Traseu subteran (conducte)                             | 147.079               | 0   | 0                         | 0   | 147.079              |
| HORA - aductiuni ape sulfuroase si retea incalzire stocatoare | 76.000                | 0   | 0                         | 0   | 76.000               |
| MAGURA Complex  | 12.901.605            | 0   | 0                         | 0   | 12.901.605           |
| NARCIS-CLEOPATRA complex                                      | 41.421.420            | 0   | 20.000                    | 0   | 41.401.420           |
| NARCIS bufet  | 5.089                 | 0   | 0                         | 0   | 5.089                |
| ORION Restaurant  | 1.507.657             | 0   | 0                         | 0   | 1.507.657            |
| POPAS SATURN  | 2.901                 | 0   | 0                         | 0   | 2.901                |
| RALUCA Hotel Raluca + gradinita + piscina                     | 4.150.116             | 0   | 0                         | 0   | 4.150.116            |
| SEMIRAMIS Complex   | 15.560.684            | 0   | 0                         | 0   | 15.560.684           |
| SIRET Complex   | 5.975.373             | 0   | 0                         | 0   | 5.975.373            |
| SIRET/SIRENA CT   | 393.852               | 0   | 19.000                    | 0   | 374.852              |
| VRAJA MARII Beach Bar   | 29.412                | 0   | 0                         | 0   | 29.412               |
| VRAJA MARII Restaurant  | 0                     | (249.033)                                       | 0                         | 0   | 249.033              |
| VRAJA MARII hotel   | 0                     | (775.424)                                       | 0                         | 0   | 775.424              |
| TOSCA Restaurant + Bufet                                      | 1.765.864             | 0   | 0                         | 0   | 1.765.864            |
| TOSCA hotel   | 7.853.884             | 0   | 0                         | 0   | 7.853.884            |
| <b>TOTAL CLADIRI</b>  | <b>133.225.739</b>    | <b>(1.024.457)</b>                              | <b>69.000</b>             | <b>0</b>  | <b>134.181.196</b>   |
|   |                       |   |                           |   |                      |
| <b>TERENURI</b>   |                       |   |                           |   |                      |
| BALADA complex (10957 mp)                                     | 4.994.000             | 0   | 0                         | 0   | 4.994.000            |
| BBB Complex (teren 17170 mp)                                  | 13.405.686            | 0   | 0                         | 0   | 13.405.686           |
| CLEOPATRA complex lot 1 (23130 mp)                            | 9.567.953             | 0   | 0                         | 0   | 9.567.953            |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

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

| Explicatie   | 30 septembrie 2024 | Iesiri prin reclasificare pana la 30.09.2024 | Intrari din investitii | Intrari din reclasificare pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023  |
|--|--------------------|--|------------------------|--|--------------------|
| NARCIS complex (12976 mp)                          | 5.646.000          | 0  | 0                      | 0  | 5.646.000          |
| ORION Restaurant (teren 4513 mp)                   | 1.796.226          | 0  | 0                      | 0  | 1.796.226          |
| PELICAN Restaurant (teren 3241,98mp/3213 mp)       | 0                  | 0  | 0                      | 0  | 0                  |
| POPAS SATURN                                       | 0                  | (22.160.000)                                 | 0                      | 0  | 22.160.000         |
| RALUCA Hotel + piscina + gradinita (teren 9433 mp) | 3.753.774          | 0  | 0                      | 0  | 3.753.774          |
| SEMIRAMIS Complex (teren 14612 mp)                 | 7.024.000          | 0  | 0                      | 0  | 7.024.000          |
| SEMIRAMIS Bufet plaja (teren 1547 mp)              | 743.600            | 0  | 0                      | 0  | 743.600            |
| SIRET Complex (teren 9436 mp)                      | 4.106.000          | 0  | 0                      | 0  | 4.106.000          |
| SIRET/SIRENA CT (teren 361 mp)                     | 157.100            | 0  | 0                      | 0  | 157.100            |
| TOSCA complex                                      | 5.314.000          | 0  | 0                      | 0  | 5.314.000          |
| VENUS teren lot 4 - alee acces                     | 20.000             | 0  | 0                      | 0  | 20.000             |
| VRAJA MARI complex (4810 mp)                       | 0                  | (4.537.458)                                  | 0                      | 0  | 4.537.458          |
| <b>TOTAL TEREN</b>                                 | <b>56.528.339</b>  | <b>(26.697.458)</b>                          | <b>0</b>               | <b>0</b>                                     | <b>83.225.797</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>189.754.077</b> | <b>(27.721.915)</b>                          | <b>69.000</b>          | <b>0</b>                                     | <b>217.406.993</b> |

Actiunile clasificate ca investiții imobiliare au fost evaluate la 31.12.2023 de firma de evaluare PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., cu sediul in Cluj Napoca Bldul 1 Decembrie 1989.

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

Au fost reclassificate ca active detinute pentru vanzare complex Vraja Marii si teren Popas Saturn.

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(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.

| Alte investiții  | 30 septembrie 2024         |                        |                   | 31 decembrie 2023          |                        |                   |
|--|----------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
|  | Valoarea netă a titlurilor | Ajustări de depreciere | Valoare contabilă | Valoarea netă a titlurilor | Ajustări de depreciere | Valoare contabilă |
| <b>Investiții pe termen lung</b>                         |                            |                        |                   |                            |                        |                   |
| Investiții deținute la Transilvania Hotels & Travel S.A. | 0                          | 2.432.010              | 2.432.010         | 0                          | 2.432.010              | 2.432.010         |
| <b>Total investiții pe termen lung</b>                   | <b>0</b>                   | <b>2.432.010</b>       | <b>2.432.010</b>  | <b>0</b>                   | <b>2.432.010</b>       | <b>2.432.010</b>  |

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 participare la Transilvania Hotels & Travel S.A., fiind recunoscute la imobilizări financiare:

| Denumire societate                | Pondere în capitalul social | 30 iunie 2024 | 31 decembrie 2023 |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|
| 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 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 12 – STOCURI**

| Categorie de stoc  | Valoare recunoscuta la 30.09.2024 | Ajustari pentru depreciari la 30.09.2024 | Sold la 30.09.2024 | Valoare recunoscuta la 31.12.2023 | Variatie stocuri 30.09.2024/ 31.12.2023 |
|--|-----------------------------------|--|--------------------|-----------------------------------|---|
| Materii prime, materiale consumabile si materiale de natura obiectelor de inventar | 17.713                            | 14.833                                   | 32.546             | 3.259                             | 543,57%                                 |
| Avansuri materiale   | 23.161                            | 0  | 23.161             | 0                                 | -                                       |
| Marfuri (exclusiv diferente de pret si TVA)  | 0                                 | 0  | 0                  | 13.514                            | -                                       |
| <b>Total</b>   | <b>40.874</b>                     | <b>14.833</b>                            | <b>55.707</b>      | <b>16.773</b>                     | <b>243,69%</b>                          |

**NOTA 13 – CREANȚE**

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

| Creante   | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023  |
|---|--------------------|--------------------|
| Creante comerciale  | 3.291.362          | 3.301.664          |
| <i>Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale</i>                                    | <i>(841.323)</i>   | <i>(2.720.454)</i> |
| Creante de la entitatile din grup   | 0                  | 0                  |
| Debitori diversi si alte creante  | 265.882            | 337.772            |
| ajustari pentru deprecierea altor creante   | (189.046)          | (242.785)          |
| <b>Total active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante</b> | <b>2.526.875</b>   | <b>676.197</b>     |
| Creante in legatura cu salariatii   | 8.421              | 10.508             |
| Alte creante fata de bugetul de stat  | 201.996            | 238.581            |
| <i>ajustari pentru depreciere alte creante fata de bugetul de stat</i>                      | <i>0</i>           | <i>0</i>           |
| Plati anticipate (avansuri)   | 0                  | 0                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.737.292</b>   | <b>925.286</b>     |

**Creanțele societății la 30.09.2024** se compun în principal din:

- **creanțe comerciale** în suma netă de **3.291.362** din care *clienți curenți* în suma de *1.471.196* lei reprezentând diferența chirie din impozit și utilități, *clienți incerti* în suma de *841.323* lei pentru care s-au constituit provizioane (cel mai mare este Transilvania Hotels&Travel înregistrat cu 526.061 lei, din care: 443.592,84 lei, suma cu care THR este înscrisă la masa credală) și *clienți facturi de întocmit* în suma de *978.843* lei (reprezentând contravaloarea chiriei de facturat până la sfârșitul anului 2024).
- **debitori diverși și alte creanțe** în sumă netă de **265.882** sunt reprezentate în principal din avansuri achitate furnizorilor pentru servicii nefacturate pentru care s-a creat provizion de aceeași sumă și creanțe sociale reprezentând Concedii medicale suportate de Casa de Asigurări de Sănătate;

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 13 – CREANȚE (continuare)**

Creantele in functie de vechimea lor sunt prezentate in tabelul de mai jos :

| Creante   | Creante la<br>30.09.2024 | <30 zile         | 30-90 zile   | 90-180 zile  | 180-365 zile   | >365 zile     |
|---|--------------------------|------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| Creante comerciale  | 3.291.362                | 1.945.359        | 1.102        | 0            | 483.984        | 860.917       |
| Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale   | (841.323)                | 0                | 0            | 0            | 0              | (841.323)     |
| Creante de la entitatile din grup   | 0                        | 0                | 0            | 0            | 0              | 0             |
| Debitori diversi si alte creante  | 265.882                  | 0                | 0            | 2.987        | 37.150         | 225.745       |
| Ajustari pentru deprecierea altor creante   | (189.046)                | 0                | 0            | 0            | 0              | (189.046)     |
| <b>Total active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante</b> | <b>2.526.875</b>         | <b>1.945.359</b> | <b>1.102</b> | <b>2.987</b> | <b>521.134</b> | <b>56.293</b> |
| Creante in legatura cu salariatii   | 8.421                    | 0                | 0            | 0            | 0              | 8.421         |
| Alte creante fata de bugetul de stat  | 201.996                  | 573              | 0            | 0            | 195.559        | 5.865         |
| ajustari pentru depreciere alte creante fata de bugetul de stat                             | 0                        | 0                | 0            | 0            | 0              | 0             |
| Plati anticipate (avansuri)   | 0                        | 0                | 0            | 0            | 0              | 0             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.737.292</b>         | <b>1.945.932</b> | <b>1.102</b> | <b>2.987</b> | <b>716.692</b> | <b>70.579</b> |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 14 - CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

| <b>Cheltuieli inregistrate in avans</b>   | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>31 decembrie 2023</b> |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Alte cheltuieli inregistrate in avans (Bursa de valori Bucuresti, evaluare SIM, taxa trecere pod) | 19.089                    | 19.952                   |
| Cheltuieli mentenanta OPERA, interfata CUI, sistem bariere acces                                  | 303                       | 125.808                  |
| Taxe roviniete  | 203                       | 523                      |
| Polite de asigurare ( CASCO, RCA, raspundere civila administratori)                               | 102.642                   | 64.020                   |
| Impozite si taxe locale trim 4 2024   | 462.917                   | 0                        |
| <b>Total cheltuieli inregistrate in avans</b>   | <b>585.153</b>            | <b>210.304</b>           |

Cheltuielile inregistrate in avans la **30.09.2024** sunt reprezentate in principal din cheltuielile cu impozitele si taxale locale aferente trim 4 2024, impozite achitate integral pana la 30.03.2024.

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

| <b>Explicatii</b>                                  | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>Variatie 30.09.2024/<br/>31.12.2023</b> |
|--|---------------------------|--------------------------|--|
| <b>Disponibilități la bănci, în lei, din care:</b> | <b>9.944.007</b>          | <b>8.402.041</b>         | <b>118,35%</b>                             |
| <i>Depozite constituite la BCR</i>                 | <i>0</i>                  | <i>0</i>                 |  |
| <i>Depozite constituite la UNICREDIT</i>           | <i>5.150.000</i>          | <i>0</i>                 |  |
| <b>Disponibilități la bănci, în monedă străină</b> | <b>0</b>                  | <b>220</b>               | <b>0,00%</b>                               |
| <b>Casa în lei</b>                                 | <b>4.815</b>              | <b>5.620</b>             | <b>85,67%</b>                              |
| <b>Sume in curs de decontare si Alte valori</b>    | <b>30</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0,00%</b>                               |
| <b>Total</b>                                       | <b>9.948.852</b>          | <b>8.407.881</b>         | <b>118,33%</b>                             |



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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

| Nr crt | Categorie                                   | Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 30.09.2024 | Castiguri din reevaluarea la valoarea justa | Pierderi din reevaluarea la valoarea justa | Valoarea activelor vandute sau iesite prin reclasificare pana la 30.09.2024 | Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare pana la 30.09.2024 | Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 31.12.2023 |
|--------|---|---|---|--|---|--|---|
| 1      | Complex Vraja Marii                         | 32.929  | 0   | 0  | 991.529   | 1.024.457  | 0   |
| 2      | Grup Gospodaresc Eforie Nord si Ateliere    | 0   | 0   | 0  | 0   | 0  | 0   |
|        | <b>TOTAL CLADIRI</b>                        | <b>32.929</b>   | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                   | <b>991.529</b>  | <b>1.024.457</b>   | <b>0</b>  |
| 1      | Teren Hotel Ancora (680 mp)                 | 27.000  | 0   | 0  | 0   | 27.000   | 0   |
| 2      | Teren Popas Saturn (76.395 mp)              | 22.160.000  | 0   | 0  | 0   | 22.160.000   | 0   |
| 3      | Teren Sera Flori Saturn lot 3 (21.366 mp)   | 8.985.000   | 0   | 0  | 0   | 8.985.000  | 0   |
| 4      | Teren Complex Vraja Marii (4810 mp)         | 0   | 0   | 0  | 4.537.458   | 4.537.458  | 0   |
|        | <b>TOTAL TERENURI</b>                       | <b>31.172.000</b>   | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                   | <b>4.537.458</b>  | <b>35.709.458</b>  | <b>0</b>  |
|        | <b>TOTAL ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VANZARE</b> | <b>31.204.929</b>   | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                   | <b>5.528.987</b>  | <b>36.733.915</b>  | <b>0</b>  |

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

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

| 30.09.2024   |   |                 | 30.09.2023   |   |                 |
|--|---|-----------------|--|---|-----------------|
| Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare | Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare | Profit/pierdere | Venituri din cedarea activelor deținute pentru vânzare | Cheltuieli cu cedarea activelor deținute pentru vânzare | Profit/pierdere |
| 9.948.960  | 5.528.987   | 4.419.973       | 19.512.237   | 9.566.410   | 9.945.828       |

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.

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

### NOTA 17 - CAPITALUL SOCIAL. Structura actionariatului si modificari ale capitalului social

Capitalul social al Societății este plătit în întregime și este de **32.555.999,70 lei**, fiind emise și aflate în circulație un număr de 325.559.997 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 septembrie 2024** THR Marea Neagră SA deține un număr de **48.765.483 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 **30.06.2024** structura actionarilor (sursa Depozitarul Central), era următoarea :

| Actionari                                   | Procent (%)      | Numar actiuni      | Valoare capital (lei) |
|---|------------------|--------------------|-----------------------|
| Transilvania Investments Alliance S.A.      | 69,7085%         | 226.942.937        | 22.694.293,70         |
| Turism Hoteluri Restaurante Marea Neagra SA | 14,9790%         | 48.765.483         | 4.876.548,30          |
| Persoane fizice                             | 12,5617%         | 40.895.807         | 4.089.580,70          |
| Persoane juridice                           | 2,7509%          | 8.955.770          | 895.577,00            |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>100,0000%</b> | <b>325.559.997</b> | <b>32.555.999,70</b>  |

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

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

**În ultima zi de tranzacționare a perioadei analizate, respectiv 30.09.2024 la închiderea Bursei de Valori, acțiunile THR Marea Neagră SA erau cotate la o valoare maximă de 0,4100 lei/acțiune, față de 0,4080 lei/acțiune la 31.12.2023 și față de 0,3080 lei la 30.09.2023.**

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

| Explicatii   | 30 septembrie 2024 | 31 decembrie 2023  | dif 30.09.2024/<br>31.12.2023<br>(%) | dif 30.09.2024/ 31.12.2023<br>(valoare absoluta) |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------------------|--|
| <b>Diferente din reevaluare</b>                    | <b>94.965.427</b>  | <b>98.518.724</b>  | <b>96,39%</b>                        | <b>(3.553.297)</b>                               |
| <b>Rezerve total, din care:</b>                    | <b>40.008.000</b>  | <b>6.524.043</b>   | <b>613,24%</b>                       | <b>33.483.957</b>                                |
| <i>Rezerve legale in lim a 5% din PB</i>           | <i>6.511.200</i>   | <i>6.511.200</i>   | <i>100,00%</i>                       | <i>-</i>   |
| <i>Alte rezerve</i>                                | <i>33.496.800</i>  | <i>12.843</i>      | <i>260812,08%</i>                    | <i>33.483.957</i>                                |
| <b>Rezerve inflatare urmare aplicare IAS29</b>     | <b>0</b>           | <b>16.745.901</b>  | <b>0,00%</b>                         | <b>(16.745.901)</b>                              |
| <i>Rezerve legale inflatare in lim a 5% din PB</i> | <i>0</i>           | <i>1.280.018</i>   | <i>0,00%</i>                         | <i>(1.280.018)</i>                               |
| <i>Alte rezerve inflatare</i>                      | <i>0</i>           | <i>15.465.883</i>  | <i>0,00%</i>                         | <i>(15.465.883)</i>                              |
| <b>Total rezerve</b>                               | <b>134.973.427</b> | <b>121.788.668</b> | <b>110,83%</b>                       | <b>13.184.758</b>                                |

Diferentele 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, 2021 și 2022.

Diferențele din reevaluarea activelor societății în sumă de **94.965.427 lei**, față de soldul înregistrat la data de 31.12.2023, cunosc o scădere în valoare absolută cu suma de 3.553.297 lei, pe seama rezervelor din reevaluare aferente activelor vandute (complex Vraja Marii și imprimante fiscale) și casate.

**Rezervele legale în suma totală de 6.511.200 lei**, sunt la fel ca cele de la 31.12.2023. Societatea deși a avut profit în perioada ian-sept 2024, nu mai poate constitui rezerve legale, deoarece acestea au atins maximum admis de lege (20% din capitalul social).

**Alte rezerve**, în sumă totală de **33.496.800 lei**, cu o creștere cu **33.483.957 lei în valoare absolută** față de 31.12.2023, se datorează sumelor repartizate din profitul net al anului 2023.

**NOTA 19 - REZULTATUL REPORTAT**

| Denumirea elementului  | 30 septembrie 2024 | debit             | credit             | 31 decembrie 2023    |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Rezultat reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29</b> | <b>61.999.290</b>  | <b>39.348.234</b> | <b>40.522.675</b>  | <b>58.455.686</b>    |
| <i>Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat</i>  | <i>-</i>           | <i>39.342.871</i> | <i>39.342.871</i>  | <i>-</i>             |
| <i>Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile</i>  | <i>(5.363)</i>     | <i>5.363</i>      | <i>1.179.805</i>   | <i>(1.179.805)</i>   |
| <i>Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve din reevaluare neimpozitat</i>                     | <i>51.852.351</i>  | <i>-</i>          | <i>131.281</i>     | <i>51.721.070</i>    |
| <i>Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve din reevaluare impozitat</i>                       | <i>10.152.303</i>  | <i>1.184.134</i>  | <i>3.422.016</i>   | <i>7.914.420</i>     |
| <b>Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29</b>                                   | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>102.691.275</b> | <b>(102.691.275)</b> |

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

### NOTA 19 - REZULTATUL REPORTAT (continuare)

**Rezultatul reportat în sumă de 61.999.290 lei**, cunoaste o crestere fata de 31.12.2023 cu 6,06% (3.543.604 lei in valoare absoluta), si este format din:

-rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve din reevaluare in suma de 62.004.654 lei cu o **crestere** fata de 31.12.2023 (59.635.490 lei) in valoare absoluta cu **3.553.296 lei** (datorat vanzarilor si casarilor) si scadere cu **1.184.134 lei** (datorata acoperirii rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile si a pierderilor rezultate din rascumpararea/vanzarea propriilor actiuni)

-rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile in suma negativa de **5.363 lei** (dupa acoperirea pierderii de 1.179.805 lei existenta in sold la 31.12.2023).

### NOTA 20 - ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII

| Alte elemente de capitaluri  | 30 septembrie 2024  | 31 decembrie 2023   |
|--|---------------------|---------------------|
| Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | (14.149.328)        | (14.149.328)        |
| Repartizarea profitului la rezerva legala                            | 0                   | (1.065.707)         |
| <b>Total alte elemente de capitaluri proprii</b>                     | <b>(14.149.328)</b> | <b>(15.215.035)</b> |

### NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS si PROVIZIOANE

Datoriile in sold la **30.09.2024**, mai puțin provizoanele, sunt în valoare de **25.390.447 lei**, pe care le prezentam comparativ cu 31.12.2023 in tabelul de mai jos:

| Datorii   | Datorii la 30.09.2024 | Datorii la 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Datorii comerciale  | 641.794               | 515.466               |
| Furnizori de imobilizari  | 17.500                | 53.472                |
| Datorii in legatura cu salariatii   | 47.871                | 142.581               |
| Alte datorii  | 689.936               | 1.350.200             |
| Dobanzi de platit   | 0                     | 0                     |
| <b>Total datorii mai putin impumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat</b> | <b>1.397.101</b>      | <b>2.061.719</b>      |
| Alte impozite si contributii sociale  | 736.532               | 1.109.905             |
| Impozit pr profit amanat  | 21.436.055            | 21.436.055            |
| Dividende de plata  | 812.658               | 1.485.386             |
| Avansuri de la clienti  | 1.008.102             | 1.161.345             |
| <b>TOTAL DATORII</b>  | <b>25.390.447</b>     | <b>27.254.410</b>     |

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

---

### NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS și PROVIZIOANE (continuare)

#### Datoriile în structură se prezintă astfel:

-**datorii comerciale** către furnizorii de prestări servicii, utilități, colaboratori în sumă de **641.794 lei** (utilități reprezentate de PPC Energie SA și RAJA SA, audit intern – Audit SRL, arhivare – Iron Mountain, asigurări – Groupama, Unicredit Insurance Broker);

-**datorii către furnizorii de imobilizări în suma totală de 17.500 lei** ( Alejandra Concept – Beach Bar Vraja Marii);

-**datorii în legătură cu salariații** în sumă de **47.871 lei** compuse din drepturile salariale aferente lunii septembrie 2024 în suma de 26.992 lei, salarii neridicate aferente anului 2021 în suma de 5.412 lei, garanții gestionari în suma de 15.467 lei; acestea au scăzut față de 31.12.2023 cu 66,42% urmare reducerii numărului de personal ;

-**alte datorii** în sumă de **689.936** la 30.09.2024 se compun în principal din garanții de bună execuție furnizori (78.836 lei), garanții pentru debite încasate de la chiriasi în suma de 611.100 lei;

-**alte impozite și contribuții sociale** în sumă de **736.532 lei** compuse din contribuțiile și impozitele aferente drepturilor salariale ale lunii sept 2024 în suma de **67.745 lei**, impozit pe profit curent aferent trim 3 2024 în sumă de **278.288 lei**, TVA de plată aferent lunii septembrie 2024 în suma de **238.881 lei**, TVA neexigibil aferent facturilor de întocmit clienților din chirii în suma de **151.617 lei** (*contribuțiile și impozitele aferente drepturilor salariale, impozitul pe profit curent, TVA-ul de plată au fost achitate până la data prezentului raport*);

-**impozitul pe profit amânat** în suma de **21.436.054 lei** (datorie neexigibilă care urmează a fi recunoscută pe măsura amortizării sau a ieșirii imobilizărilor din patrimoniu);

-**dividende de plată** în suma de **812.658 lei**, au scăzut față de cele de la 31.12.2023 cu 45,29% datorită prescrierii dividendelor aferente anului 2019 ;

-**avansuri** în sumă de **1.008.102 lei** aferente promisiunilor de vânzare a terenului aferent Hotel Ancora (avans de 243.593,62 lei), a Grupurilor sanitare Meduza (avans încasat de 94.915 lei), a Grupului Gospodăresc și Atelierelor Eforie Nord (avans încasat în anul 2023 de 320.984 lei), avans încasat în anul 2022 pentru servicii turistice neprestate de la Federația Comunităților Evreiești din România – Cultul Mozaic.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Dupa exigibilitate, datoriile se prezinta astfel:

| <b>Datorii</b>  | <b>Datorii la<br/>30.09.2024</b> | <b>sub 30 zile</b> | <b>30-90 zile</b> | <b>91-180 zile</b> | <b>181-270 zile</b> | <b>270-365 zile</b> | <b>&gt; 1 an</b>  |
|---|----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Datorii comerciale  | 641.794                          | 641.794            | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | <b>0</b>          |
| Datorii catre entitatile din grup   | 0                                | 0                  | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 0                 |
| Furnizori de imobilizari  | 17.500                           | 17.500             | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | <b>0</b>          |
| Datorii in legatura cu salariatii   | 47.871                           | 47.871             | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 0                 |
| Alte datorii  | 689.936                          | 661.333            | 63                | 0                  | 0                   | 3.351               | 25.189            |
| Dobanzi de platit   | 0                                | 0                  | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 0                 |
| <b>Total datorii mai putin<br/>impumuturi clasificate ca<br/>masurate la cost amortizat</b> | <b>1.397.101</b>                 | <b>1.368.498</b>   | <b>63</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>            | <b>3.351</b>        | <b>25.189</b>     |
| Alte impozite si contributii sociale  | 22.172.586                       | 736.532            | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 21.436.055        |
| Dividende de plata  | 812.658                          | 812.658            | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 0                 |
| Avansuri de la clienti  | 1.008.102                        | 1.008.102          | 0                 | 0                  | 0                   | 0                   | 0                 |
| <b>TOTAL DATORII</b>  | <b>25.390.447</b>                | <b>3.925.790</b>   | <b>63</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>            | <b>3.351</b>        | <b>21.461.244</b> |

*Suplimentar datoriilor prezentate in tabelul de mai sus, societatea inregistreaza un credit pe termen lung contractat de la UniCredit Bank SA, in suma de 21.525.085 lei avand ca obiect „Finantare retragere actionari”, cu scadenta finala 25 octombrie 2030, cu rambursare in 2 rate lunare egale la 25 septembrie si 25 octombrie ale fiecarui an, cu o rata a dobanzii ROBOR 3M + 2,5%.*

*Pana la 30.09.2024 a fost rambursata suma de 14.506.436 lei, iar pana la data intocmirii prezentului raport s-a rambursat suma totala de 15.046.332 lei, ramanand de rambursat suma de 6.478.752 lei.*

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

**NOTA 22 – PROVIZIOANE**

La 30 septembrie 2024 Societatea avea constituite provizioane si ajustari de **3.766.317 lei**, pe care le prezentam in tabelul de mai jos:

| Nr. Crt.      | Explicatie  | contul pe care il ajusteaza | cont        | 30.09.2024       | Creare provizion pana la 30.09.2024 | Anulare provizion pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023 |
|---------------|---|-----------------------------|-------------|------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|               | <b>TOTAL PROVIZIOANE SI AJUSTARI</b>  |                             |             | <b>3.766.317</b> | <b>5.350</b>                        | <b>2.314.282</b>                     | <b>6.075.249</b>  |
| <b>1</b>      | <b>Provizioane</b>  |                             | <b>151</b>  | <b>200.353</b>   | <b>0</b>                            | <b>225.866</b>                       | <b>426.219</b>    |
| <b>1.1.</b>   | <b>Provizioane pentru litigii</b>   |                             | <b>1511</b> | <b>118.858</b>   | <b>0</b>                            | <b>108.570</b>                       | <b>227.429</b>    |
| <b>1.1.1.</b> | <b>Provizioane pentru litigii persoane juridice</b>   |                             |             | <b>41.200</b>    | <b>0</b>                            | <b>108.570</b>                       | <b>149.770</b>    |
|               | <i>Primaria orasului Eforie - impozite si accesorii calculate suplimentar urmare control fiscal, contestate de THR</i>  |                             |             | 0                | 0                                   | 9.469                                | 9.469             |
|               | <i>Monica Saturn - Dosar nr.3208/254/2019 - lipsa folosinta spatiu ce adaposteste pompa de apa de mare (Bufet Aida)</i> |                             |             | 41.200           | 0                                   | 0                                    | 41.200            |
|               | <i>Alcon SRL - Dosar nr.8002/118/2020 - Penalitati facturi</i>  |                             |             | 0                | 0                                   | 99.101                               | 99.101            |
| <b>1.1.2.</b> | <b>Provizioane pentru litigii persoane fizice</b>   |                             |             | <b>77.658</b>    | <b>0</b>                            | <b>0</b>                             | <b>77.658</b>     |
|               | <i>Ciocan Adrian Lionor - litigiu de munca</i>  |                             |             | 69.237           | 0                                   | 0                                    | 69.237            |
|               | <i>Gavrila Stefan - Litigiu de muna - dosar 8738/118/2022</i>   |                             |             | 8.421            | 0                                   | 0                                    | 8.421             |
| <b>1.2.</b>   | <b>Provizioane pentru beneficiile angajatilor</b>   |                             | <b>1517</b> | <b>81.495</b>    | <b>0</b>                            | <b>115.234</b>                       | <b>196.729</b>    |
|               | <i>Provizioane pentru drepturi de pensionare</i>  |                             |             | 17.792           | 0                                   | 43.618                               | 61.410            |
|               | <i>Provizioane pentru Concedii Odihna neefectuate</i>   |                             |             | 63.703           | 0                                   | 71.616                               | 135.319           |
| <b>1.3.</b>   | <b>Alte provizioane</b>   |                             | <b>1518</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>                            | <b>2.062</b>                         | <b>2.062</b>      |
|               | <i>Plata dubla salariu august 2022 Adrian Munteanu</i>  |                             |             | 0                | 0                                   | 2.062                                | 2.062             |
| <b>2</b>      | <b>Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare total din care:</b>                                 | <b>261</b>                  | <b>296</b>  | <b>2.445.366</b> | <b>0</b>                            | <b>10.000</b>                        | <b>2.455.366</b>  |
| <b>4.1.</b>   | <b>Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate</b>                                | <b>2611</b>                 | <b>2961</b> | <b>2.432.010</b> | <b>0</b>                            | <b>0</b>                             | <b>2.432.010</b>  |
|               | <i>Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la Transilvania Travel</i>                                | 2611.01                     | 2961.01     | 2.432.010        | 0                                   | 0                                    | 2.432.010         |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| Nr. Crt.    | Explicatie  | contul pe care il ajusteaza | cont           | 30.09.2024    | Creare provizion pana la 30.09.2024 | Anulare provizion pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023 |
|-------------|---|-----------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| <b>4.2.</b> | <b>Ajustari pentru pierderea de valoare a altor creante imobilizate</b>   | <b>267</b>                  | <b>2968</b>    | <b>13.356</b> | <b>0</b>                            | <b>10.000</b>                        | <b>23.356</b>     |
|             | <i>Ajustari depreciere creanta imobilizata Marea Comtur</i>   | <i>2678</i>                 | <i>2968.01</i> | <i>0</i>      | <i>0</i>                            | <i>10.000</i>                        | <i>10.000</i>     |
|             | <i>Ajustari depreciere creanta imobilizata Primaria Mangalia</i>  | <i>2678</i>                 | <i>2968.03</i> | <i>13.356</i> | <i>0</i>                            | <i>0</i>                             | <i>13.356</i>     |
| <b>3</b>    | <b>Ajustari pentru deprecierea materialelor</b>   |                             | <b>392</b>     | <b>14.833</b> | <b>0</b>                            | <b>110.193</b>                       | <b>125.026</b>    |
| <b>3.1.</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile</b>   |                             | <b>3921</b>    | <b>2.172</b>  | <b>0</b>                            | <b>66.338</b>                        | <b>68.510</b>     |
|             | <i>Piese de schimb</i>  | <i>3024</i>                 |                | <i>1.044</i>  | <i>0</i>                            | <i>0</i>                             | <i>1.044</i>      |
|             | <i>Alte materiale consumabile</i>   | <i>3028</i>                 |                | <i>1.128</i>  | <i>0</i>                            | <i>38.016</i>                        | <i>39.144</i>     |
|             | <i>Materiale aflate la terti</i>  | <i>351</i>                  |                | <i>0</i>      | <i>0</i>                            | <i>28.322</i>                        | <i>28.322</i>     |
| <b>3.2.</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar</b>  | <b>303</b>                  |                | <b>12.661</b> | <b>0</b>                            | <b>43.855</b>                        | <b>56.516</b>     |
| <b>4</b>    | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand avansuri acordate furnizorilor</b>   |                             | <b>490</b>     | <b>75.396</b> | <b>0</b>                            | <b>39.716</b>                        | <b>115.112</b>    |
| <b>4.1.</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor aferente cumpararilor de bunuri de natura stocurilor</b>  | <b>4091</b>                 | <b>4901</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>                            | <b>1.935</b>                         | <b>1.935</b>      |
|             | <i>Solutii Piscina - avans conform FF 9659/30.09.2021</i>   |                             |                | <i>0</i>      | <i>0</i>                            | <i>1.935</i>                         | <i>1.935</i>      |
| <b>4.2.</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor aferente imobilizarilor corporale</b>   | <b>4093</b>                 | <b>4903</b>    | <b>75.396</b> | <b>0</b>                            | <b>37.781</b>                        | <b>113.177</b>    |
|             | <i>6-Elia-9 - FF55/10.04.2021 si FF5/27.05.2019 - avans executie proiect instalare cazan apa calda cf.ctr.142/23.05.2019 CT Venus si CT BBB</i>   |                             |                | <i>22.400</i> | <i>0</i>                            | <i>21.000</i>                        | <i>43.400</i>     |
|             | <i>6-Elia-9 - avans modernizare centrale termice</i>  |                             |                | <i>0</i>      | <i>0</i>                            | <i>15.600</i>                        | <i>15.600</i>     |
|             | <i>Alflor Proiect SRL - FF49/23.11.2020 - Avans elaborare documentatie tehnica necesara in vederea obtinerii autorizatiei de construire pentru proiectul "Construire terasa Cerna pe structura din lemn" si "Lucrari exterioare de reamenajare parcare... complex Narcis Cleopatra" cf.ctr.207/17.11.2020</i> |                             |                | <i>5.848</i>  |                                     |                                      | <i>5.848</i>      |
|             | <i>Edimar Athletic Club - FF251581/10.05.2022 - Avans 50%- policarbonat celular albasatru, manopera si montaj Vraja Marii</i>   |                             |                | <i>11.655</i> |                                     |                                      | <i>11.655</i>     |



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| Nr. Crt. | Explicatie   | contul pe care il ajusteaza | cont       | 30.09.2024     | Creare provizion pana la 30.09.2024 | Anulare provizion pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023 |
|----------|--|-----------------------------|------------|----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|          | <i>GFS Sectronic - FF760/20.07.2022 avans montare cablare bariera auto BBB</i>                         |                             |            | 35.493         |                                     |                                      | 35.493            |
|          | <i>Sacom Prest Maintenance - FF21/03.06.2019 Avans Lucrari montare plase usi BBB, Cleopatra, Venus</i> |                             |            | 0              |                                     | 920                                  | 920               |
|          | <i>Vladof Construct - FF512/10.03.2020 Avans lucrari executie pereti rezistenti incendiu Cleopatra</i> |                             |            | 0              |                                     | 261                                  | 261               |
|          |  |                             |            | 0              | 0                                   |                                      |                   |
| <b>5</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti</b>  | <b>4118</b>                 | <b>491</b> | <b>841.323</b> | <b>5.350</b>                        | <b>1.884.480</b>                     | <b>2.720.453</b>  |
|          | <i>Accent Travel &amp; Events</i>  |                             |            | 12.438         |                                     |                                      | 12.438            |
|          | <i>Adonis Import Export</i>  |                             |            | 34.856         |                                     |                                      | 34.856            |
|          | <i>Agentia Nationala de Administrare Fiscala</i>   |                             |            | 0              | 1.000                               | 0                                    | -1.000            |
|          | <i>Ager Construct</i>  |                             |            | 0              |                                     | 9.091                                | 9.091             |
|          | <i>Amarino</i>   |                             |            | 35.440         |                                     | 0                                    | 35.440            |
|          | <i>Asociatia Club Sportiv Cuza Sport Braila</i>  |                             |            | 0              |                                     | 11.988                               | 11.988            |
|          | <i>Asociatia Culturala Darias</i>  |                             |            | 0              | 4.350                               | 0                                    | -4.350            |
|          | <i>Asociatia Nevazatorilor din Romania - Filiala Judeteana Iasi</i>                                    |                             |            | 0              |                                     | 3.151                                | 3.151             |
|          | <i>Blanche Mode</i>  |                             |            | 2.764          |                                     | 0                                    | 2.764             |
|          | <i>Creative Eye</i>  |                             |            | 612            |                                     | 0                                    | 612               |
|          | <i>Cuemjiev Ioan</i>   |                             |            | 0              |                                     | 805                                  | 805               |
|          | <i>Direct Booking</i>  |                             |            | 6.032          |                                     | 1.782                                | 7.814             |
|          | <i>Discovery Blue RGB</i>  |                             |            | 0              |                                     | 4.071                                | 4.071             |
|          | <i>Dotib Invest</i>  |                             |            | 46.856         |                                     | 0                                    | 46.856            |
|          | <i>Echipamente Audio-Video</i>   |                             |            | 0              |                                     | 722                                  | 722               |
|          | <i>Est Concept</i>   |                             |            | 1.279          |                                     | 0                                    | 1.279             |
|          | <i>Florea Constantin</i>   |                             |            | 0              |                                     | 1.080                                | 1.080             |
|          | <i>GFS Sectronic</i>   |                             |            | 10.127         |                                     | 0                                    | 10.127            |
|          | <i>Gorj Turism</i>   |                             |            | 0              |                                     | 545                                  | 545               |
|          | <i>Inter-Tour</i>  |                             |            | 0              |                                     | 2.292                                | 2.292             |
|          | <i>IRI Travel</i>  |                             |            | 75.884         |                                     | 30.000                               | 105.884           |
|          | <i>Mareea Comtur</i>   |                             |            | 0              | 0                                   | 1.191.170                            | 1.191.170         |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| Nr. Crt.    | Explicatie   | contul pe care il ajusteaza | cont       | 30.09.2024        | Creare provizion pana la 30.09.2024 | Anulare provizion pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023 |
|-------------|--|-----------------------------|------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|             | <i>Media Class</i>   |                             |            | 0                 |                                     | 7.139                                | 7.139             |
|             | <i>Neptun Hotels</i>   |                             |            | 0                 |                                     | 104.164                              | 104.164           |
|             | <i>New Cleaning</i>  |                             |            | 6.442             |                                     | 0                                    | 6.442             |
|             | <i>Onioptic</i>  |                             |            | 4.192             |                                     | 0                                    | 4.192             |
|             | <i>Paloma Tours</i>  |                             |            | 806               |                                     | 0                                    | 806               |
|             | <i>Patru Georgeta</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 1.610                                | 1.610             |
|             | <i>Persoane fizice 2021</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 221.834                              | 221.834           |
|             | <i>PF si PJ -provizion 2022</i>                                    |                             |            | 0                 |                                     | 114.398                              | 114.398           |
|             | <i>Radu Rosca</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 1.818                                | 1.818             |
|             | <i>Remat Sud Mangalia</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 11.569                               | 11.569            |
|             | <i>Rentalplace</i>   |                             |            | 0                 |                                     | 3.454                                | 3.454             |
|             | <i>Rugby Club Judetean Farul Cta</i>                               |                             |            | 0                 |                                     | 28.290                               | 28.290            |
|             | <i>Sacom Prest Maintenance</i>                                     |                             |            | 0                 |                                     | 18.344                               | 18.344            |
|             | <i>Sind Gaz</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 5.565                                | 5.565             |
|             | <i>Sind Tour Operator</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 22.690                               | 22.690            |
|             | <i>Sindi Tour</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 2.273                                | 2.273             |
|             | <i>TKM Oil Group</i>   |                             |            | 0                 |                                     | 493                                  | 493               |
|             | <i>Trans Europa</i>  |                             |            | 0                 |                                     | 4.464                                | 4.464             |
|             | <i>Transilvania Hotels &amp; Travel</i>                            |                             |            | 526.061           |                                     | 79.677                               | 605.739           |
|             | <i>Travel Brands</i>   |                             |            | 77.533            |                                     | 0                                    | 77.533            |
|             |  |                             |            |                   |                                     |                                      |                   |
| <b>6</b>    | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi</b>   |                             | <b>496</b> | <b>189.045.61</b> | <b>0.00</b>                         | <b>44.027.30</b>                     | <b>233.072.91</b> |
| <b>6.1.</b> | <b>Ajustari pentru deprecierea creantelor - furnizori debitori</b> | <b>461.09</b>               |            | <b>189.045.61</b> | <b>0.00</b>                         | <b>44.027.30</b>                     | <b>233.072.91</b> |
|             | <i>Arisa Corporation</i>   |                             |            | 0.00              |                                     | 1.125.98                             | 1.125.98          |
|             | <i>Banca Transilvania</i>  |                             |            | 0.00              |                                     | 400.00                               | 400.00            |
|             | <i>Betty Ice</i>   |                             |            | 0.00              |                                     | 959.59                               | 959.59            |
|             | <i>CUB</i>   |                             |            | 0.00              |                                     | 459.06                               | 459.06            |
|             | <i>Dobre &amp; Fii</i>   |                             |            | 0.00              |                                     | 739.57                               | 739.57            |
|             | <i>E-Distributie Dobrogea</i>                                      |                             |            | 0.00              |                                     | 437.33                               | 437.33            |
|             | <i>Electro Total</i>   |                             |            | 0.00              |                                     | 402.09                               | 402.09            |

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

| Nr. Crt. | Explicatie                 | contul pe care il ajusteaza | cont | 30.09.2024 | Creare provizion pana la 30.09.2024 | Anulare provizion pana la 30.09.2024 | 31 decembrie 2023 |
|----------|----------------------------|-----------------------------|------|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|          | Evado Events               |                             |      | 0.00       |                                     | 2.721.53                             | 2.721.53          |
|          | Fan Courier                |                             |      | 0.00       |                                     | 17.71                                | 17.71             |
|          | Forex                      |                             |      | 0.00       |                                     | 7.379.01                             | 7.379.01          |
|          | Gaspeci L&D                |                             |      | 0.00       |                                     | 478.38                               | 478.38            |
|          | GFS Sectronic              |                             |      | 59.381.40  |                                     | 0.00                                 | 59.381.40         |
|          | Global Total Fish          |                             |      | 0.00       |                                     | 842.68                               | 842.68            |
|          | Gold Fish Business         |                             |      | 0.00       |                                     | 560.00                               | 560.00            |
|          | Horeca Breakfast Solutions |                             |      | 0.00       |                                     | 631.41                               | 631.41            |
|          | Iridex Group Salubrizare   |                             |      | 0.00       |                                     | 1.574.39                             | 1.574.39          |
|          | M.W.Import Export          |                             |      | 0.00       |                                     | 471.24                               | 471.24            |
|          | Megaconstruct              |                             |      | 0.00       |                                     | 2.279.99                             | 2.279.99          |
|          | Mima-Cos Service           |                             |      | 0.00       |                                     | 1.738.40                             | 1.738.40          |
|          | Nisa Trans Spedition       |                             |      | 68.515.76  |                                     | 0.00                                 | 68.515.76         |
|          | Nordic Import Export       |                             |      | 0.00       |                                     | 641.53                               | 641.53            |
|          | Outdoor Living Products    |                             |      | 0.00       |                                     | 2.950.82                             | 2.950.82          |
|          | Parma Euxin Import Export  |                             |      | 0.00       |                                     | 2.859.43                             | 2.859.43          |
|          | PC Garage                  |                             |      | 0.00       |                                     | 908.09                               | 908.09            |
|          | PPC Energie                |                             |      | 0.00       |                                     | 876.10                               | 876.10            |
|          | Proficom Textil            |                             |      | 0.00       |                                     | 1.392.30                             | 1.392.30          |
|          | Pyn Booking                |                             |      | 0.00       |                                     | 954.00                               | 954.00            |
|          | Quadrant                   |                             |      | 0.00       |                                     | 784.80                               | 784.80            |
|          | Rio Bucovina               |                             |      | 0.00       |                                     | 80.46                                | 80.46             |
|          | Roben                      |                             |      | 0.00       |                                     | 710.00                               | 710.00            |
|          | Stockday                   |                             |      | 61.148.45  |                                     | 0.00                                 | 61.148.45         |
|          | Stupu Iulian II            |                             |      | 0.00       |                                     | 6.810.00                             | 6.810.00          |
|          | Telekom Romania            |                             |      | 0.00       |                                     | 151.37                               | 151.37            |
|          | Triton                     |                             |      | 0.00       |                                     | 144.26                               | 144.26            |
|          | Ultima Suta                |                             |      | 0.00       |                                     | 506.96                               | 506.96            |
|          | United Business Solutions  |                             |      | 0.00       |                                     | 616.45                               | 616.45            |
|          | UP Romania                 |                             |      | 0.00       |                                     | 422.37                               | 422.37            |

## **TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024**

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

---

### **NOTA 22 – PROVIZIOANE (continuare)**

**Pana la 30.09.2024** s-au anulat urmatoarele provizioane si ajustari:

**-9.469** lei constituit conform Sentintei Civile nr.1893/2018 si Decizie civile nr.541 a Curtii de Apel din 6 iulie 2020 ca urmare contestarii Raportului final de inspectie fiscala nr.11972/16.03.2015 si a Deciziilor de impunere nr.12058 si 12059/16.03.2015 emise de Primaria orasului Eforie in urma controlului fiscal ce a vizat verificarea impozitelor si taxelor locale datorate de catre THR Marea Neagra pentru perioada anilor fiscali 2009-2013 si anulat deoarece nu a fost solicitat de primarie;

**-99.101** lei reprezentand penalitati facturi emise de Alcon SRL in dosarul nr.8002/188/2020, litigiu in legatura cu o investitie efectuata la hotelul Diana, activ si litigiu transferat societatii beneficiare ca urmare a procesului de divizare;

**-43.617** lei reprezentand prime de pensionare acordate angajatilor pana la data de 30.06.2024 si ale celor carora le-a incetat contractul de munca;

**-71.616** lei reprezentand Concedii de odihna neefectuate pana la 31.12.2023 pentru angajatii carora le-au incetat contractele de munca pana la 30.06.2024 –precum si pentru angajatii care au efectuat o parte pana la 30.06.2024;

**-1.879.130** lei reprezentand ajustari pentru deprecierea creantelor – servicii turistice urmare prescrierii sau incasarii unor sume, din care cea mai importanta este suma de 1.191.170 lei reprezentand datoria agentiei Marea Comtur, suma inscrisa la masa credala, fiind incheiata procedura insolventei, instanta hotarand radierea acesteia

**-39.716** lei reprezentand ajustari avansuri furnizori – s-au prestat serviciile sau s-au recuperat sumele platite in avans pentru care nu s-au prestat serviciile;

**-44.027** lei reprezentand ajustari furnizori debitori urmare prescrierii acestor sume (mai vechi de 1 an).

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

### NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Comparativ cu perioada ian-sept 2023, în perioada ian-sept 2024 au fost realizate tranzacții cu părțile afiliate, după cum sunt prezentate în tabelele de mai jos. Valorile prezentate includ taxa pe valoare adăugată.

| <b>Creante (exclusiv avansuri turistice incasate)</b>       |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Parti afiliate</b>                                       | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>30 septembrie 2023</b> |
| Transilvania Hotels&Travel SA                               | 526,061                   | 605,739                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>526,061</b>            | <b>605,739</b>            |
| <b>Datorii</b>  |                           |                           |
| <b>Parti afiliate</b>                                       | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>30 septembrie 2023</b> |
| Transilvania Leasing si Credit IFN - sold leasing financiar | 0                         | 55,551                    |
| Transilvania Leasing si Credit IFN - sold credit            | 0                         | 10                        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                  | <b>55,561</b>             |

THR Marea Neagra SA a efectuat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

| <b>Vanzari</b>  |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Parti afiliate</b>   | <b>01.01-30.09.2024</b> | <b>01.01-30.09.2023</b> |
| Transilvania Hotels&Travel SA                                   | 0                       | 93,197                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                | <b>93,197</b>           |
| <b>Cumparari</b>  |                         |                         |
| <b>Parti afiliate</b>   | <b>01.01-30.09.2024</b> | <b>01.01-30.09.2023</b> |
| Transilvania Leasing si Credit IFN - contract leasing financiar | 0                       | 272,996                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>                |

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 **443.593 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 precum și pentru suma de **82.468 lei** reprezentând servicii turistice prestate de către THR în anul 2022 și neincasate până în prezent.

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

---

#### NOTA 24 - ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

În toate litigiile THR a întreprins diligențele necesare pentru apărarea dreptului de proprietate. La data întocmirii raportului, nu exista litigii cu privire la proprietatea asupra **construcțiilor** aparținând T.H.R. Marea Neagră S.A.. Singurul litigiu pe care Societatea l-a avut în acest sens, a fost legat de dreptul de proprietate asupra construcției Agentia PTTR Saturn, instanța recunoscând dreptul de proprietate al THR asupra acestei construcții.

Unul din litigiile semnificative este cu Neptun Hotels SRL, unul din chiriasii nostri, care în dosarul nr.681/118/2023 al Tribunalului Constanța, îi cere lui THR să plătească pentru Complexul Magura, suma de 411.639 euro reprezentând valoarea investițiilor efectuate în avans față de prevederile contractului de închiriere. Respingere acțiune. Hotărârea a fost atacată cu apel. Apelul a fost respins. În 27.08.2024 s-a declarat recurs de către Neptun Hotels la ICCJ. Încă nu s-a stabilit termenul de judecată.

#### 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.
- Precizia estimării depreciierilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru contrapartidele specifice. Înregistrarea provizioanelor s-a făcut ținându-se cont de șansele de câștig pentru dosarele aflate pe rol la instanțele competente.
- Pentru diferențele din evaluare la valoare justă s-a procedat la calcularea impozitului amânat aferent, fiind totodată derecunoscute provizioanele pentru impozite constituite de societate la rezervele derecunoscute, descrise mai sus.

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

---

### NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Societatea este expusa la o varietate de riscuri cu caracter general.

**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).

Principalele riscuri la care este expusă societatea, sunt:

- Riscul valutar
- Riscul de rata a dobanzii
- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul operational

#### **Riscul valutar**

Societatea este usor expusa 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 regula în EURO.

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

#### **Riscul de rata a dobanzii**

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

#### **Riscul de credit**

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

#### **Riscul de lichiditate**

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

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Societatea a urmărit permanent să asigure un echilibru între sursele sale de finanțare și nevoile sale pe termen scurt, astfel că a avut în permanență lichidități pentru îndeplinirea obligațiilor financiare.

#### **Riscul operațional**

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

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

Un sumar al instrumentelor financiare detinute pe categorii este furnizat mai jos:

| <b>ACTIVE</b>                     | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>31 decembrie 2023</b> |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Creante comerciale si asimilate   | 2.526.875                 | 676.197                  |
| Numerar si echivalente de numerar | 9.948.852                 | 8.407.881                |
| <b>Total</b>                      | <b>12.475.727</b>         | <b>9.084.078</b>         |

  

| <b>DATORII</b>                 | <b>30 septembrie 2024</b> | <b>31 decembrie 2023</b> |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Datorii comerciale si similare | 1.397.101                 | 2.061.719                |
| Imprumuturi pe termen scurt    | 0                         | 0                        |
| <b>Total</b>                   | <b>1.397.101</b>          | <b>2.061.719</b>         |

Obiectivul general al Consiliului de Administratie este de a stabili politici care inearca sa reduca riscul pe cat posibil fara a afecta competitivitatea si flexibilitatea societatii. Valoarea justa a creantelor si datoriilor financiare prezentate mai sus aproximeaza valoarea contabila a acestora.



**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

S-a procedat la analiza activelor și datoriilor pe baza perioadei rămase de la 30.09.2024 până la data scadenței, astfel:

| <i>Explicatii</i>  | <b>Nota</b> | <b>Valoare contabila</b> | <b>Sub 6 luni</b> | <b>Intre 6 si 12 luni</b> | <b>Mai mare de 1 an</b> | <b>Fara maturitate prestabila</b> |
|--|-------------|--------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| <b>Active</b>  |             |                          |                   |                           |                         |                                   |
| Numerar si echivalente de numerar  | 15          | 9.948.852                | 9.948.852         | 0                         | 0                       | 0                                 |
| Active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante | 13          | 2.526.875                | 2.526.875         | 0                         | 0                       | 0                                 |
| Active curente   |             | 228.703.290              | 0                 | 0                         | 0                       | 228.703.290                       |
| <b>Total active</b>  |             | <b>241.179.017</b>       | <b>12.475.726</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                | <b>228.703.290</b>                |
| <b>Datorii</b>   |             |                          |                   |                           |                         |                                   |
| Sume datorate institutiilor de credit  | 21          | 7.018.648                | 0                 | 0                         | 7.018.648               | 0                                 |
| Total datorii mai putin imprumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat  | 21          | 1.397.101                | 1.368.561         | 3.351                     | 25.189                  | 0                                 |
| <b>Total datorii</b>   |             | <b>8.415.749</b>         | <b>1.368.561</b>  | <b>3.351</b>              | <b>7.043.837</b>        | <b>0</b>                          |
|  |             |                          |                   |                           |                         | 0                                 |
| <b>Excedent de lichiditate in perioada</b>                                     |             | <b>232.763.267</b>       | <b>11.107.165</b> | <b>-3.351</b>             | <b>-7.043.837</b>       | <b>228.703.290</b>                |
| <b>Excedent de lichiditate cumulat</b>   |             | <b>232.763.267</b>       | <b>11.107.165</b> | <b>11.103.814</b>         | <b>4.059.977</b>        | <b>232.763.267</b>                |

**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 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.

**TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 30 septembrie 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

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 2024   | 31 decembrie 2023    |
|---|----------------------|----------------------|
| Total datorii (termen lung si scurt) inclusiv provizioane | 37,157,412           | 27,680,632           |
| Numerar si echivalente de numerar                         | (9,948,852)          | (8,407,881)          |
| Total capitaluri proprii                                  | (204,858,049)        | (217,280,565)        |
| <b>Indicatorul datoriei nete</b>                          | <b>(177,649,489)</b> | <b>(198,007,815)</b> |

**NOTA 27 - EVENIMENTE ULTERIOARE RAPORTĂRII LA 30 septembrie 2024**

Nu avem cunoștință despre evenimente ulterioare datei de 30.09.2024 care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale interimare întocmite pentru perioada ianuarie-septembrie 2024.

**DIRECTOR GENERAL,**  
Mihaela Ichim

**Director Economic,**  
Madalina Comsa

**B.2.Indicatori economico-financiari la 30.09.2024 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 30.09.2024 | Rezultat la 30.09.2023 |
|--------|---|---|------------------------|------------------------|
| 1      | Indicatorul lichidității curente          | active curente/ datorii curente                   | 5,1302                 | 0,9269                 |
| 2      | Indicatorul gradului de îndatorare        | capital împrumutat/ capital propriu x 100         | 3,4384%                | 0,0200%                |
| 3      | Viteza de rotație a debitelor clienți     | soldul mediu clienți/ cifra de afaceri x 274 zile | 21,18                  | 33,78                  |
| 4      | Viteza de rotație a activelor imobilizate | cifra de afaceri / active imobilizate             | 0,0612                 | 0,0485                 |

**Indicatorul lichidității curente** este de **5,1302**. Acesta este indicatorul standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Practica sugerează că un nivel de 2:1 este potrivit pentru majoritatea afacerilor, deoarece această proporție ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin activele circulante de cel puțin o dată. Prin urmare, 5,1302 este un rezultat foarte bun pentru societate.

**Indicatorul gradului de îndatorare** este de **3,4384%** 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. Acest indicator nu trebuie să depășească 30%.

**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 30.09.2024 nu a fost auditat.**

**DIRECTOR GENERAL,**  
Mihaela Ichim

**Director Economic,**  
Madalina Comsa