



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 versat : 57.600.848,70 lei

www.thrmareaneagra.ro

B.RAPORT TRIMESTRIAL LA 31.03.2024

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-financiarți menționați la Anexa 13 litA/Reg. ASF nr.5/2018 ai THR MAREA NEAGRA SA	62

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 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 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 Martie	Nota	Rând	31 martie 2024	31 martie 2023
Activități Continue				
<i>Venituri din chirii</i>	3	1	3.807.885	2.923.435
<i>Alte venituri incluse în cifra de afaceri</i>	3	2	118.189	25.071
<i>Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare</i>	4	3	0	19.561.892
<i>Alte venituri</i>	3	4	21.141	372.600
Total venituri din exploatare		5	3.947.215	22.882.997
<i>Cheltuieli privind stocurile</i>	6	6	78.360	283.280
<i>Cheltuieli privind utilitățile</i>	6	7	10.958	93.400
<i>Cheltuieli cu beneficiile angajaților</i>	5	8	645.973	1.430.417
<i>Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor</i>	6	9	457.273	700.057
<i>Cheltuieli cu imobilizările cedate și active deținute pentru vânzare</i>	6	10	0	9.735.397
<i>Cheltuieli cu alte impozite și taxe</i>	6	11	467.698	888.224
<i>Cheltuieli cu prestațiile externe</i>	6	12	477.237	513.509
<i>Alte cheltuieli *</i>	6	13	1.602	107.057
<i>Venituri din ajustări de valoare privind activele circulante, ajustări privind provizioanele</i>	6	14	(75.260)	0
Total cheltuieli din exploatare		15	2.063.840	13.751.341

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ SA
SITUATII FINANCIARE

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL – IAS 1.10(b)
LA 31 MARTIE 2024
 (Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 Martie	Nota	Rând	31 martie 2024	31 martie 2023
Rezultatul activității de exploatare		16	1.883.375	9.131.656
<i>Venituri financiare</i>		<i>17</i>	<i>91.163</i>	<i>25.851</i>
<i>Cheltuieli financiare</i>		<i>18</i>	<i>314</i>	<i>155.784</i>
Rezultatul Financiar Net		19	90.849	(129.934)
Rezultatul Inainte de Impozitare		20	1.974.224	9.001.722
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>	<i>7</i>	<i>21</i>	<i>323.574</i>	<i>1.525.160</i>
Rezultatul din Activități Continue		22	1.650.650	7.476.562
Total Rezultat Global Aferent Perioadei		23	1.650.650	7.476.562

DIRECTOR GENERAL,
 Mihaela Ichim

Director Economic,
 Madalina Comsa

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE la 31 martie 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 Martie	Nota	Rând	31.03.2024	01.01.2024
Active				
Active Imobilizate				
<i>Imobilizări corporale</i>				
<i>Terenuri și amenajări la terenuri</i>	8	1	11.000.691	11.000.691
<i>Construcții</i>	8	2	65.923	68.387
<i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>	8	3	3.905.974	4.133.634
<i>Mobilier, aparatură birotică [...]</i>	8	4	1.515.573	1.673.588
<i>Avansuri și Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	8	5	353.945	317.259
<i>Imobilizări necorporale</i>				
<i>Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare</i>		6	658.732	721.810
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	9	7	4.566	4.900
<i>Creanțe imobilizate</i>	13	8	77.146	73.690
<i>Investiții imobiliare</i>	8;10	9	211.845.078	217.406.993
Total Active Imobilizate		10	229.427.627	235.400.953

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE la 31 martie 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 Martie	Nota	Rând	31.03.2024	01.01.2024
Active Curente				
<i>Stocuri</i>	12	16	29.313	16.773
<i>Creanțe comerciale</i>	13	18	18.005.230	581.211
<i>Alte creante</i>	13	19	587.316	344.075
<i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>	14	20	1.519.118	210.304
<i>Numerar și echivalente de numerar</i>	15	21	7.762.678	8.407.881
<i>Active clasificate ca deținute pentru vânzare</i>	16	22	5.561.915	0
Total Active Curente		23	33.465.568	9.560.244
Total Active		24	262.893.195	244.961.197
Capitaluri Proprii				
<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	85.945.333	85.945.333
<i>Prime de capital</i>	18	27	1.895.855	1.895.855
<i>Rezerve</i>	18	28	6.524.043	6.524.043
<i>Rezerve inflatate urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	18	29	16.745.901	16.745.901
<i>Actiuni proprii si Pierderi legate de vanzarea/anularea instrum. capitaluri proprii</i>		30	(4.329)	(4.329)
<i>Diferențe din reevaluare</i>	18	31	98.518.514	98.518.724
<i>Rezultatul exercițiului</i>	19	32	1.650.650	34.549.664
<i>Rezultatul reportat cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29</i>	19	33	91.926.989	58.455.686
<i>Rezultat reportat provenit urmare aplicare pentru prima dată a IAS 29</i>	19	34	(102.691.275)	(102.691.275)
<i>Repartizarea profitului</i>			0	(1.065.707)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE la 31 martie 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

La 31 Martie	Nota	Rând	31.03.2024	01.01.2024
<i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>	20	35	(14.149.328)	(14.149.328)
Total Capitaluri Proprii		36	218.918.352	217.280.565
Datorii				
Datorii pe Termen Lung				
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>	21	37	0	0
<i>Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	38	26.470	26.470
<i>Provizioane</i>	22	39	0	0
<i>Datorii privind impozitul amânat</i>	7	40	21.436.055	21.436.055
Total Datorii pe Termen Lung		41	21.462.525	21.462.525
Datorii Curente				
<i>Imprumuturi pe termen scurt</i>	21	42	0	0
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale</i>	21	43	5.833.960	2.812.963
<i>Datorii comerciale</i>	21	44	344.749	568.938
<i>Avansuri</i>	21	45	4.856.101	2.409.985
<i>Venituri inregistrate in avans</i>		46	11.051.289	3
<i>Provizioane</i>	22	47	426.219	426.219
Total Datorii Curente		48	22.512.318	6.218.108
Total Datorii		49	43.974.843	27.680.632
Total Capitaluri Proprii și Datorii		50	262.893.195	244.961.197

Director General,
Mihaela Ichim

Director Economic,
Madalina Comsa

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII la 31 martie 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31.03.2024

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.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	1.650.650	1.650.650
Profit sau pierdere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.650.650	1.650.650
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	33.471.304	0	(210)	0	1.065.707	0	34.536.801	(34.549.664)	(12.863)
Tiesire urmare divizare asimetrica	0				(2.770.536)						(2.770.536)		(2.770.536)
Distribuire dividende					0			(9.500.018)			(9.500.018)		(9.500.018)
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	(210)	9.500.018	0	0	9.499.808	0	9.499.808
Rezultatul reportat	0	0	0	0	36.241.839	0	0	0	1.065.707	0	37.307.546	(34.549.664)	2.757.882
Sold la 31 martie 2024	32.556.000	85.945.333	1.895.855	(4.329)	91.926.989	(102.691.275)	98.518.514	23.269.944	0	(14.149.328)	217.267.702	1.650.650	218.918.352

Director General,
Mihaela Ichim

Director Economic,
Madalina Comsa

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

Denumire element	Trim 1 2024	An 2023
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
incasare de la clienti	3.684.605	39.659.410
alte incasari din exploatare	59.311	3.518.602
Total incasari	3.743.916	43.178.012
plati catre furnizori si angajati	1.761.879	15.172.720
plati salarii, onorarii, comisioane si asimilate	322.319	2.450.089
dobanzi platite	0	359.315
impozit pe profit + TVA platit + alte impozite si taxe	2.280.010	13.721.388
alte plati din exploatare	12.546	1.873.223
Total plati	4.376.754	33.576.734
numerar net din activitati de exploatare	(632.838)	9.601.278
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE INVESTITIE		
incasari din vanzarea de imobilizari corporale	1.000	19.794.673
Incasari avansuri imobilizari corporale (promisiuni de vanzare)	0	0
dobanzi incasate	0	0
Total incasari	1.000	19.794.673
plati furnizori investitii	77.644	4.894.283
Total plati	77.644	4.894.283
numerar net din activitati de investitie	(76.644)	14.900.390
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE FINANTARE		
dobanzai incasate	64.278	591.394
incasari pe termen scurt	0	0
Total incasari	64.278	591.394
rambursari imprumuturi	0	5.193.184
plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	190.623
dividende platite	0	11.683.523
Total plati	0	17.067.330
numerar net din activitati de finantare	64.278	(16.475.935)
CRESTEREA NETA A NUMERARULUI SI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR		
numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	8.407.881	382.174
numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	7.762.678	8.407.881

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

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate in 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, Parter, spatiul comercial Nr.1 si Nr.3

Datele de contact ale Societății sunt:

Telefon: 0241 751656

Pagina de internet: www.thrmareaneagra.ro

e-mail: 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 trimestrul 1 2024 a fost cea de inchiriere a bunurilor imobiliare proprii, cod CAEN 6820.**

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

Capitalul social subscris și vărsat înregistrat la ONRC Constanta, la **31.03.2024**, era de 32.555.999,70 divizat în 325.559.997 acțiuni.

Capitalul social înregistrat la Depozitarul Central, la **31.03.2024**, era de 57.600.848,70 divizat în 576.008.487 acțiuni, urmând ca după achitarea prețului de retragere din data de 12 aprilie 2024 catre acționarii care nu au fost de acord cu divizarea și primirea avizului de la ASF, Depozitarul Central sa opereze reducerea capitalului social.

Din totalul acțiunilor emise și aflate în circulație la **31.03.2024**:

- THR nu deține acțiuni răscumpărate

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în 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 **31 martie 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.

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

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

In AGOA din aprilie 2024 de aprobare a situațiilor financiare aferente anului 2023, s-a aprobat anularea tuturor înregistrărilor de retratare a capitalului social, utilizând aceleasi elemente de capitaluri proprii.

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.
- **Imobilizarile necorporale** au fost evaluate inițial la cost. După recunoaștere, imobilizările necorporale sunt contabilizate pe baza modelului bazat pe cost, adică la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.
- **Investițiile imobiliare (clădiri și terenuri)** se determină la valoarea justă de către un evaluator independent prin:
 - i) determinarea valorii de înlocuire;
 - ii) estimarea deprecierei cumulate;
 - iii) determinarea valorii rămase a construcțiilor;
 - iv) metoda comparației directe prin referirea la prețurile existente pe o piață similară și comparabilă în zonă.
- **Investițiile financiare** sunt recunoscute la cost.
- **Activele deținute pentru vânzare** sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile vânzării mai puțin costurile tranzacției.
- **Numerarul și echivalentele de numerar** sunt prezentate în bilanț la cost.

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Utilizarea estimărilor și judecăților

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

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

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

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

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

2.2 Aspecte generale privind politicile contabile aplicate

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

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

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

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

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

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

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3 Politici contabile specifice unor standarde și interpretări cuprinse în IFRS

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

Societatea a aplicat în trimestrul 1 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.
IAS 10	Evenimente ulterioare datei bilanțului	Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posterioare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).
IAS 12	Impozitul pe profit	Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 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:

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
EUR	4,9695	4,9746
USD	4,6078	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).

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 31 MARTIE 2024
(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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 reevalurărilor, amortizarea cumulată se elimină.

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

Terenurile nu se depreciază.

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

	Durata de viata in ani	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Proprietate	50	50
Alte echipamente, mobilier și alte modificări	pana la 12	pana la 12
Vehicule	pana la 14	pana la 14

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

NOTA 2 – POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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 plătită (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.

Creaștele 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 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în 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 31 MARTIE 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.

In trimestrul 1 2024 conducerea societății a continuat strategia de dezvoltare și restructurare aprobată în **Adunarea Generală a Acționarilor din 29.11.2022**, în sensul închirierii sau vânzării întregului patrimoniu al societății, lucru concretizat în anul 2024 prin vânzarea Complexului Vraja Marii din Eforie Nord, proces definitivat la sfârșitul lunii aprilie ca urmare a încasării pretului integral al activului.

In **trimestrul 1 2024**, Societatea a înregistrat următoarele venituri din exploatare:

lei

Indicator	31 martie 2024	31 martie 2023	Indice 31.03.2024/ 31.03.2023 (%)
Cifra de afaceri, din care:	3.926.074	2,948,506	133,15%
<i>Venituri din chirii</i>	3.807.885	2,923,435	130,25%
<i>Alte venituri incluse in cifra de afaceri</i>	118.189	25.071	471,42%
Venituri din imobilizari cedate si active deținute pentru vânzare	0	19,561,892	-
Alte venituri	21.141	372,600	5,67%
Total venituri din exploatare	3.947.215	22,882,997	17,25%

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

lei

Explicație	31 martie 2024	31 martie 2023
Venituri din active cedate	0	287.539
Venituri din active deținute pentru vânzare	0	19.274.353
Venituri din imobilizări cedate și active deținute pentru vânzare	0	19.561.892

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 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:

lei

Explicație	31 martie 2024	31 martie 2023
Cheltuieli cu salariile total, din care:	599.827	1.291.772
<i>Cheltuieli cu salariile membrilor Consiliului de Administratie/Consilului de Supraveghere și Directorilor</i>	<i>146.574</i>	<i>233.350</i>
<i>Cheltuieli cu salariile anagașajilor cu contract individual de muncă (CIM)</i>	<i>453.253</i>	<i>1.058.422</i>
Cheltuieli cu contribuțiile sociale	450	28.250
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru munca	13.496	29.065
Cheltuieli cu tichetele de masă	32.200	81.330
TOTAL CHELTUIELI CU SALARIILE	645.973	1.430.417

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

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri (cu excepția avansurilor de natură salarială și / sau pentru acoperirea cheltuielilor de delegare) membrilor Consiliului de Administrație/Consilului de Supraveghere și directorilor executivi. Contabilitatea nu are contabilizate angajamente de această natură în sold la 31.03.2024. În trimestrul 1 2024 Societatea a fost administrată în sistem unitar.

Față de aceeași perioadă a anului trecut, în perioada **01.01-31.03.2024** se constată o scădere drastică a numărului de personal mediu cât și a numărului de personal la 31.03.2024, urmare punerii în aplicare a Planului de valorificare a patrimoniului societății care a condus implicit la restructurarea societății prin reducerea numărului de personal :

Nr crt.	Indicator	Nr. mediu la 31.03.2024	Nr. la 31.03.2024	Nr. la 31.03.2023	Nr mediu la 31.03.2023
A	Nr personal permanent din care:	17	17	33	37
	<i>a) Personal Tesa</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>22</i>	<i>23</i>
	<i>b) Personal Operativ</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>11</i>	<i>14</i>
B	Nr personal sezonier (exclusiv zilierii)	0	0	11	14
	Total personal	17	17	44	51

Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele de stat prevăzute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Nr. Crt.	Cheltuieli de exploatare	31 martie 2024 (lei)	31 martie 2023 (lei)	Indice 31.03.2024/ 31.03.2023 (%)
1	Cheltuieli privind stocurile, din care:	78.360	283.280	27,66%
1.1.	cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile	39.083	52.344	74,67%
1.2.	cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje	39.157	193.864	20,20%
1.3.	Cheltuieli privind materialele nestocate	0	1.175	%
1.4.	cheltuieli privind marfa si ambalajele	120	35.898	0,33%
2	Cheltuieli privind utilitatile	10.958	93.400	11,73%
2.1.	cheltuieli privind energia electrica	1.335	70.101	1,90%
2.2.	Cheltuieli privind apa	1.348	5.748	23,46%
2.3.	Cheltuieli privind gazele	8.274	17.551	47,14%
3	Cheltuieli cu amortizarea si reevaluarea imobilizarilor	457.273	700.057	65,32%
4	Cheltuieli cu imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare	0	9.735.397	%
5	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	467.698	888.224	52,66%
6	Cheltuieli cu prestatiile externe, din care:	477.237	513.509	92,94%
6.1.	Cheltuieli redevente, locatii de gestiune si chirii	30.000	7.119	421,41%
6.2.	Cheltuieli cu primele de asigurare	26.014	43.134	60,31%
6.3.	Cheltuieli comisioane, onorarii	29.858	50.082	59,62%
6.4.	Cheltuieli reclama, publicitate	14.268	6.000	237,80%
6.5.	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	10.843	17.152	63,22%
6.6.	Cheltuieli cu serviciile de software, internet	126.099	118.522	123,05%
6.7.	Cheltuieli cu serviciile de audit	48.197	25.744	187,22%
6.8.	Cheltuieli cu serviciile de evaluare	50.534	5.984	844,53%
6.9.	Alte cheltuieli executate terti	103.896	146.804	70,77%
7	Alte cheltuieli (amenzi, penalitati)	1.602	107.057	1,50%
8	Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(75.260)	0	-
	Total cheltuieli de exploatare (mai puțin cheltuielile cu personalul)	1.417.867	12.320.924	11,51%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 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., societatea 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 trimestrul 1 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 **31.03.2024**:

Nr.crt.	Denumire indicator	Valori pt impozit profit (lei)
A	Venituri totale	4.113.638
	Venituri neimpozabile total din care:	75.260
	<i>Venituri din ajustare pentru depreciere active curente</i>	<i>75.260</i>
B	Venituri impozabile	4.038.378
C	Elemente similare veniturilor (diferente reevaluare active vandute si casate, amortizare dif.reevaluare)	8.818
D	TOTAL ELEMENTE IMPOZABILE	4.047.196
E	Cheltuieli totale	2.462.988
	Cheltuieli nedeductibile	
	Cheltuiala cu impozitul pe profit fiscal (691)	323.574
	Amenzi penalitati (6581)	2.683
	Cheltuiala amortizare contabila nedeductibila fiscal (Lege 414/2002: Art.11 (5): "Contribuabilii care investesc in mijloace fixe si/sau in brevete de inventie amortizabile, potrivit legii, destinate activitatilor pentru care acestia sunt autorizati (...) pot deduce cheltuieli suplimentare de amortizare reprezentand 20% din valoarea de intrare a acestora.	15.562

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Nr.crt.	Denumire indicator	Valori pt impozit profit (lei)
	Valoarea ramasa de recuperat pe durata de viata utila se determina dupa scaderea din valoarea de intrare a sumei egale cu deducerea de 20%."	
	Cheltuieli de protocol nedeductibile (cont 6232)	2.696
	Alte cheltuieli nedeductibile (chelt auto, mentenanta BITSOFT, D-EDGE, etc)	74.758
	Cheltuieli cu amortiz.mijl.transp.cu max 9 locuri, amortizarea activelor nefunctionale, a licentelor hoteliere si imprimantelor fiscale	31.305
F	Total Cheltuieli nedeductibile	450.578
G	Cheltuieli cu amortizarea fiscala (Lege 414/2002: Art.11 (5): "Contribuabilii care investesc in mijloace fixe si/sau in brevete de inventie amortizabile, potrivit legii, destinate activitatilor pentru care acestia sunt autorizati (...) pot deduce cheltuieli suplimentare de amortizare reprezentand 20% din valoarea de intrare a acestora. Valoarea ramasa de recuperat pe durata de viata utila se determina dupa scaderea din valoarea de intrare a sumei egale cu deducerea de 20%."	12.449
H	Cheltuieli deductibile	2.024.859
I	Profit Brut	1.974.224
	Profit impozabil inainte de constituirea rezervei legale	2.022.337
	Profit Contabil pentru rezerva legala	1.974.224
J	Rezerva legala	0
	Pierdere fiscala reportata din exercitiile anterioare	0
K	Profit impozabil	2.022.337
L	Impozit profit	323.574
	PROFIT NET	1.650.650
	Impozit profit achitat la 31.03.2024	0
	Impozit profit de plata la 31.03.2024	323.574

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 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
Cost sau cost presupus						
Sold la 01 ianuarie 2024	11.000.691	76.280	14.833.131	9.564.347	430.437	35.904.886
<i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i>	0	0	0	5.721	44.566	50.287
<i>Iesiri (casari, vanzari, ajustari, receptii)</i>	0	0	(10)	0	(7.881)	(7.891)
Sold la 31 martie 2024	11.000.691	76.280	14.833.121	9.570.068	467.122	35.947.282
Amortizare si pierderi din depreciere						
Sold la 01 ianuarie 2024	0	7.892	10.699.497	7.890.759	113.177	18.711.325
Amortizarea in cursul anului	0	2.465	227.660	163.735	0	393.860
Amortizare iesiri de mijloace fixe (casari, vanzari, reevaluari)	0	0	(10)	0	0	(10)
Sold la 31 martie 2024	0	10.357	10.927.147	8.054.495	113.177	19.105.175
Sold la 1 ianuarie 2024	11.000.691	68.387	4.133.635	1.673.588	317.260	17.193.561
Sold la 31 martie 2024	11.000.691	65.923	3.905.975	1.515.573	353.945	16.842.107

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale în următorii ani: 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011, 2012, 2015, 2019, 2021 și 2022.

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

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

Diferențele din reevaluare existente în sold la **31.03.2024** aferente imobilizărilor aflate în patrimoniu sunt de **98.518.514 lei**, iar după natura imobilizărilor au următoarea componență:

Explicație	31.03.2024	31.12.2023
Rezerve din reevaluare terenuri	63.147.040	63.147.040
Rezerve din reevaluare construcții	34.579.446	34.579.446
Rezerve din reevaluare alte imobilizări corporale	792.028	792.238
Total rezerve din reevaluare	98.518.514	98.518.724

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

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

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

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

Societatea deține în proprietate la **31.03.2024**:

* toate activele din patrimoniu;

* teren în suprafață totală de **422.609,83 mp** obținut astfel:

- 381.164,29 mp în baza certificatelor de proprietate eliberate de Ministerul Turismului pentru: Saturn SA, Venus SA, Eforie Nord SA, Eforie Sud ;
- 17.278.70 mp achiziționat de la Primăria Eforie Nord conform contractelor de vânzare – cumpărare;
- 24.166.84 mp urmare schimbului efectuat cu Primăria Mangalia și Primăria Eforie Nord.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Societatea detine in proprietate terenuri fara carte funciara finalizata, in suprafata totala de **1.677 mp.**

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

Denumirea proprietatii	Valoare contabila la 31.03.2024	Adresa	Suprafata neintabulata (mp)
Teren vila C56–Sat Vacanta Dunarea	4.000	Saturn	81
Teren vila C39–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	133
Teren vila C147–Sat Vacanta Dunarea	2.000	Saturn	340
Teren vila C61–Sat Vacanta Dunarea	2.000	Saturn	331
Teren alee acces C59.C58.C50.C34–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	139
Teren alee acces C41.C42.C40.C39–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	139
Teren alee acces C147 si grup casute A–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	177
Teren excedentar vila C58–Sat Vacanta Dunarea	2.000	Saturn	35
Teren excedentar vila C59–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	30
Teren excedentar vila C151–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	23
Teren excedentar vila C66–Sat Vacanta Dunarea	1.000	Saturn	32
Teren excedentar vila C 120–Sat Vacanta Dunarea	3.000	Saturn	68
Teren Centrala Termica Brates - Venus	7.000	Venus	149
TOTAL suprafata teren neintabulata	27.000		1.677

Terenurile din Sat Vacanta Dunarea din Saturn (aferente C24, C56 etc.)

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

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

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

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

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 8 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Active gajate, ipotecate, restricționate

La data de **31.03.2024** societatea nu are constituite ipoteci asupra imobilelor proprietate.

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

Investiții de natura imobilizarilor corporale

Situatia investitiilor realizate de societate in **trimestrul 1 2024** se prezinta astfel :

Explicatie	Planificat an 2024	Realizat ian- martie 2024
Necesar de finantat	1.394.000	0
Trecerea de pe combustibil lichid pe gaze Centrale termice BBB, Sirena si Cleopatra	42.000	0
Receptia investitiei terasa BBB (avize, taxe, dirigenție de santier, etc)	25000	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

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 9 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE si imbilizari necorporale in curs de executie

Descriere	Licente + proiecte (cont 205)	Alte imobilizari necorporale (cont 208)	Total
0	1	2	6
Cost sau cost presupus			
Sold la 01 ianuarie 2024	2.459.854	246.725	2.706.579
<i>Achizitii (lucrari ctii + mijloace fixe independente+avansuri)</i>	0	0	0
<i>Iesiri (casari, vanzari, ajustari, receptii)</i>	0	0	0
Sold la 31 martie 2024	2.459.854	246.725	2.706.579
Amortizare si pierderi din depreciere			
Sold la 01 ianuarie 2024	1.738.044	241.825	1.979.869
Amortizarea in cursul anului	63.079	334	63.413
Pierderi din depreciere	0	0	0
Amortizare iesiri de mijloace fixe (casari, vanzari, reevaluari)	0	0	0
Sold la 31 martie 2024	1.801.123	242.159	2.043.282
Sold la 1 ianuarie 2024	721.810	4.900	726.710
Sold la 31 martie 2024	658.732	4.566	663.297

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 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 10 – INVESTIȚII IMOBILIARE si investitii imobiliare in curs de executie

Explicatie	31 martie 2024	Iesiri prin vanzare/ reclasificare	Intrari din reclasificare	31 decembrie 2023
CLADIRI				
BALADA complex	18.718.347	0	0	18.718.347
BBB Complex	19.063.034	0	0	19.063.034
BAI RECI Namol	1.790.857	0	0	1.790.857
CAPITOL Complex	1.832.565	0	0	1.832.565
HORA - TRASEU SUBTERAN (CONDUCTE)	147.079	0	0	147.079
HORA - aductiuni ape sulfuroase si retea incalzire stocatoare	76.000	0	0	76.000
MAGURA Complex	12.901.605	0	0	12.901.605
NARCIS-CLEOPATRA complex	41.401.420	0	0	41.401.420
NARCIS bufet	5.089	0	0	5.089
ORION Restaurant	1.507.657	0	0	1.507.657
POPAS SATURN	2.901	0	0	2.901
RALUCA Hotel Raluca + gradinita + piscina	4.150.116	0	0	4.150.116
SEMIRAMIS Complex	15.560.684	0	0	15.560.684
SIRET Complex	5.975.373	0	0	5.975.373
SIRET/SIRENA CT	374.852	0	0	374.852
VRAJA MARIII Beach Bar	29.412	0	0	29.412
VRAJA MARIII Restaurant	0	(249.033)	0	249.033
VRAJA MARIII hotel	0	(775.424)	0	775.424
TOSCA Restaurant + Bufet	1.765.864	0	0	1.765.864
TOSCA hotel	7.853.884	0	0	7.853.884
TOTAL CLADIRI	133.156.739	(1.024.457)	0	134.181.196
TERENURI				
BALADA complex (10957 mp)	4.994.000	0	0	4.994.000
BBB Complex (teren 17170 mp)	13.405.686	0	0	13.405.686
CLEOPATRA complex lot 1 (23130 mp)	9.567.953	0	0	9.567.953
NARCIS complex (12976 mp)	5.646.000	0	0	5.646.000
ORION Restaurant (teren 4513 mp)	1.796.226	0	0	1.796.226

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024**

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

Explicatie	31 martie 2024	Iesiri prin vanzare/ reclasificare	Intrari din reclasificare	31 decembrie 2023
POPAS SATURN	22.160.000	0	0	22.160.000
RALUCA Hotel + piscina + gradinita (teren 9433 mp)	3.753.774	0	0	3.753.774
SEMIRAMIS Complex (teren 14612 mp)	7.024.000	0	0	7.024.000
SEMIRAMIS Bufet plaja (teren 1547 mp)	743.600	0	0	743.600
SIRET Complex (teren 9436 mp)	4.106.000	0	0	4.106.000
SIRET/SIRENA CT (teren 361 mp)	157.100	0	0	157.100
TOSCA complex	5.314.000	0	0	5.314.000
VENUS teren lot 4 - alee acces	20.000	0	0	20.000
VRAJA MARI complex (4810 mp)	0	(4.537.458)	0	4.537.458
TOTAL TEREN	78.688.339	(4.537.458)	0	83.225.797
TOTAL	211.845.077	(5.561.915)	0	217.406.993

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

In trimestrul 1 2024 a iesit complexul Vraja Marii prin reclasificare din Investitie imobiliara in Activ detinut pentru vanzare ca urmare incheierii contractului de vanzare cu rezerva dreptului de proprietate nr.593/28.03.2024 cu Histria Tour Mondial SRL.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 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 justă;
- Investițiile pe termen scurt deținute pentru vânzare necotate la bursă sunt înregistrate la cost, pentru deprecierea de valoare efectuându-se ajustări (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de către IAS 39 paragraful 63);
- Investițiile pe termen scurt deținute pentru vânzare cotate la bursă sunt înregistrate la valoarea justă (valoarea din ultima zi de tranzacționare a anului), eventualele câștiguri sau pierderi urmând a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a deprecierei (așa cum sunt prezentate în paragraful 59 al IAS 39), precum și în cazul pierderilor și câștigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscută în contul de profit, așa cum este cazul acțiunilor deținute la Transilvania Hotels & Travel SA, care la 31.12.2018 au fost ajustate în sensul deprecierei integrale a acestora, având în vedere că această societate a intrat în insolvență.

lei

Alte investiții	31 martie 2024			31 decembrie 2023		
	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă	Valoarea netă a titlurilor	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă
Investiții pe termen lung						
Investiții deținute la Transilvania Hotels & Travel S.A.	0	2.432.010	2.432.010	0	2.432.010	2.432.010
Total investiții pe termen lung	0	2.432.010	2.432.010	0	2.432.010	2.432.010

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

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

lei

Denumire societate	Pondere în capitalul social	31 martie 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 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 12 – STOCURI

lei

Categorie de stoc	Valoare recunoscuta la 31.03.2024	Ajustari pentru deprecieri la 31.03.2024	Sold la 31.03.2024	Valoare recunoscuta la 31.12.2023	Variatie stocuri 31.03.2024/ 31.12.2023
Materii prime, materiale consumabile	19.886	2.974	22.860	3.259	610,19%
materiale de natura obiectelor de inventar	0	18.470	18.470	0	
Materiale aflate la terti cont 351	0	28.322	28.322	0	
Avansuri materiale	9.427	1.935	11.361	13.514	69.75%
Marfuri (exclusiv diferente de pret si TVA)	0	0	0	0	
Ambalaje	0	0	0	0	
Total	29.313	51.700	81.013	16.773	174.76%

Stocurile de materiale, sunt de natura materialelor achiziționate pentru lucrări de investiții și reparații. Având in vedere că unele materiale au o vechime foarte mare și nu se preconizează folosirea acestora într-un timp prea apropiat, au fost ajustate în sensul deprecierei cu suma de 51.701 lei.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 13 – CREANȚE SI CREANTE IMOBILIZATE

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

Creante	31 martie 2024	31 decembrie 2023	indice 31.03.2024/ 31.12.2023
Creante comerciale	20.725.683	3.301.664	627,73%
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(2.720.454)	(2.720.454)	100,00%
Creante de la entitatile din grup	0	0	0
Debitori diversi si alte creante	318.612	337.772	94,33%
ajustari pentru deprecierea altor creante	(242.785)	(242.785)	100,00%
Total active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante	18.081.056	676.197	2673,93%
Creante in legatura cu salariatii	11.408	10.508	108,57%
Alte creante fata de bugetul de stat	456.949	238.581	191,53%
ajustari pentru depreciere alte creante fata de bugetul de stat	0	0	0
Plati anticipate (avansuri)	43.132	0	0
TOTAL	18.592.546	925.286	2009,38%

Creanțele societății, înregistrează la **31.03.2024 o creștere semnificativă** față de creanțele înregistrate la 31.12.2023, datorată schimbării politicii contabile de înregistrare a veniturilor din închiriere, prin înregistrarea pe venituri în așteptare în prima zi a anului a valorii anuale a chiriilor de încasat.

Creanțele societății se compun din:

- **creanțe comerciale în suma de 20.725.683 lei** reprezentate de servicii turistice aferente anilor 2021-2022 în suma de 541.657 lei, chirie și alte servicii prestate de THR Marea Neagră terților în suma de 626.233 lei, chirii aferente anului 2024 în suma de 17.465.028 lei și servicii turistice aferente clienților incerti în suma de 2.092.764 lei creanțele comerciale reprezentând servicii turistice pentru care se preconizează puține șanse de încasare au fost ajustate cu suma de 2.720.454 lei;
- **debitori diverși și alte creante** în sumă de **neta de 75.827 lei** (suma brută 318.612 lei ajustată cu suma de 242.785 lei reprezentând debite mai vechi de un an) sunt reprezentate în principal din avansuri achitate furnizorilor pentru servicii nefacturate și creante sociale reprezentând Concedii medicale suportate de Casa de Asigurări de Sănătate;
- **creante în legatura cu salariatii** în suma de **11.408 lei** reprezentând imputații din care pentru suma de 8.421,42 lei s-a creat provizion;
- **alte creanțe fata de bugetul statului** în suma de **456.949 lei**, reprezentate în principal de TVA nexigibil aferent facturilor furnizorilor cu TVA la încasare sau a facturilor de primit de la furnizori și de impozite locale aferente anului 2024 achitate în plus către primăria Mangalia.

În afara creanțelor prezentate în tabelul de mai sus, societatea mai deține creanțe imobilizate în suma totală netă de **77.146 lei** (100.502 lei brut ajustat cu 10.000 lei reprezentând cautiune Marea Comtur și 13.356 lei reprezentând cautiuni în dosarele cu Primăria Mangalia).

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 13 – CREANȚE SI CREANTE IMOBILIZATE (continuare)

Creantele în funcție de vechimea lor se prezintă astfel:

Creante	Creante la 31.03.2024	<30 zile	30-90 zile	90-180 zile	180-365 zile	>365 zile
Creante comerciale	20.725.683	304.441	17.457.683	260.703	77.887	2.624.969
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(2.720.454)	0	0	(17.597)	(77.887)	(2.624.970)
Debitori diversi și alte creante	318.612	8.471	19.827	18.036	28.446	243.833
ajustari pentru deprecierea altor creante	(242.785)	0	0	0	0	(242.785)
Total active financiare altele decât numerarul clasificate ca împrumuturi și creante	18.081.056	312.912	17.477.510	261.142	28.446	1.047
Creante în legătură cu salariații	11.408	900	0	25	0	10.483
Alte creante față de bugetul de stat	456.949	198.553	41.052	207.904	0	9.441
Plati anticipate (avansuri)	43.132	12.606	30.527	0	0	0
TOTAL	18.592.546	524.970	17.549.089	469.070	28.446	20.971

NOTA 14 - CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuieli înregistrate în avans	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Alte cheltuieli înregistrate în avans (Bursa de valori București, evaluare SIM, taxa trecere pod)	14.775	20.475
Cheltuieli mentenanță OPERA, interfața CUI, sistem bariere acces	77.593	125.808
Polite de asigurare (CASCO, RCA, răspundere civilă administratori)	38.006	64.020
Impozite și taxe locale perioada 01 aprilie-31 decembrie 2024	1.388.744	0
Total cheltuieli înregistrate în avans	1.519.118	210.304

NOTA 15 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR

Explicații	31 martie 2024	31 decembrie 2023	Variație 31.03.2024/ 31.12.2023
Disponibilități la bănci, în lei, din care:	7.743.099	8.402.041	92,16%
depozit BCR	4.500.000	0	-
Disponibilități la bănci, în monedă străină	8.631	220	3929,94%
Casa în lei	8.945	5.620	159,15%
Sume în curs de decontare și Alte valori	2.003	0	-
TOTAL	7.762.678	8.407.881	92,33%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 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 31.03.2024	Valoarea activelor vandute/ casate sau iesite prin reclasificare pana la 31.03.2024	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare pana la 31.03.2024	Valoarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare la 31.12.2023
1	Vraja Marii restaurant	249.033	0	249.033	0
2	Vraja Marii CT	32.929	0	32.929	0
3	Vraja Marii retele	0	0	0	0
4	Vraja Marii Hotel	739.531		739.531	0
5	Vraja Marii Camin apometric	2.964		2.964	0
	TOTAL CLADIRI	1.024.457	0	1.024.457	0
1	Vraja Marii complex (teren 4810 mp)	4.537.458	0	4.537.458	0
	TOTAL TERENURI	4.537.458	0	4.537.458	0
	TOTAL ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE	5.561.915	0	5.561.915	0

În luna martie a fost încheiat un contract de vânzare cu rezerva dreptului de proprietate având ca obiect vânzarea complexului Vraja Marii – cladiri și teren aferent, cu transferul dreptului de proprietate numai după plata restului de pret (termen 29.04.2024). Castigul din vânzarea activului va fi recunoscut în contul de profit și pierdere în luna aprilie 2024.

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

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

In decembrie 2023, după finalizarea procesului de divizare asimetrică, capitalul social al Societății s-a redus de la 57.600.848,70 lei la 32.555.999,70 lei, conform înregistrării la ONRC din data de 15.12.2023.

La Depozitarul Central societatea figurează cu un capital social de 57.600.848,70 lei reprezentând un număr de 576.008.487 acțiuni.

Din numărul total de acțiuni emise și aflate în circulație la **31 martie 2024**, THR Marea Neagră SA nu deține acțiuni răscumpărate.

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

La **31.12.2023** structura acționarilor (sursa Depozitarul Central), era următoarea :

Actionari	Procent(%)	Numar actiuni	Valoare capital (lei)
TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE S.A. loc. BRASOV jud. BRASOV	78,7985%	453.885.873	45.388.587,30
Alte Persoane juridice	6,4048%	36.892.113	3.689.211,30
Persoane fizice	14,7967%	85.230.501	8.523.050,10
TOTAL	100,0000%	576.008.487	57.600.848.70

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

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

In ultima zi de tranzacționare a trimestrului 1 2024, respectiv 29.03.2024, 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 0,2500 lei/acțiune la 31.03.2023, deci în continua creștere.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 18 - REZERVE DE CAPITAL, DIFERENȚE DIN REEVALUARE

Explicatii	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Diferente din reevaluare	98.518.514	98.518.724
Rezerve total. din care:	6.524.043	6.524.043
<i>Rezerve legale in lim a 5% din PB</i>	<i>6.511.200</i>	<i>6.511.200</i>
<i>Alte rezerve</i>	<i>12.843</i>	<i>12.843</i>
Rezerve inflatare urmare aplicare IAS29	16.745.901	16.745.901
Total rezerve	121.788.458	121.788.668

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 **98.518.514** lei, față de soldul înregistrat la data de 31.12.2023, cunosc o scadere în valoare absoluta cu suma de 210 lei, pe seama rezervelor din reevaluare aferente activelor casate.

NOTA 19 - REZULTATUL REPORTAT

Lei

Denumirea elementului	31 martie 2024	Reduceri	Cresteri	31 decembrie 2023
Rezultat reportat cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	91.926.989	5.871.777	39.343.081	58.455.686
<i>Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat</i>	<i>33.483.957</i>	<i>5.858.914</i>	<i>39.342.871</i>	-
<i>Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile</i>	<i>(1.192.668)</i>	<i>12.863</i>	-	<i>(1.179.805)</i>
<i>Surplus realizat din rezerve din reevaluare</i>	<i>59.635.700</i>	-	<i>210</i>	<i>59.635.490</i>
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(102.691.275)	-	-	(102.691.275)

Rezultatul reportat în sumă de **91.926.989** lei, cunoaste pe total o crestere fata de 31.12.2023 cu suma de **33.471.303** lei, crestere rezultata in principal prin inregistrarea profitului nerepartizat inregistrat la 31.12.2023 pana la AGOA din aprilie 2024.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 20 - ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII

lei

Alte elemente de capitaluri	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(14.149.328)	(14.149.328)
Repartizarea profitului la rezerva legala	-	(1.065.707)
Total alte elemente de capitaluri proprii	(14.149.328)	(15.215.035)

NOTA 21 – DATORII, MAI PUȚIN VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS, PROVIZIOANE SI SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDITDatoriile in sold la **31.03.2024**, mai puțin provizoanele, sunt în valoare de **32.497.335 lei**, pe care le prezentam comparativ cu 31.12.2023 in tabelul de mai jos :

Datorii	Datorii la 31.03.2024	Datorii la 31.12.2023
Datorii comerciale	318.036	515.466
Datorii catre entitatile din grup	0	0
Furnizori de imobilizari	26.713	53.472
Datorii in legatura cu salariatii	113.326	142.581
Alte datorii	823.159	1.350.200
Dobanzi de platit	0	0
Total datorii mai puțin impumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat	1.281.234	2.061.719
Alte impozite si contributi sociale	4.150.896	1.109.905
Impozit pe profit amanat	21.436.055	21.436.055
Dividende de plata	1.485.386	1.485.386
Avansuri de la clienti	4.143.765	1.161.345
TOTAL DATORII	32.497.335	27.254.410

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

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

Datoriile în structură se prezintă astfel:

-**datorii comerciale** către furnizorii de prestări servicii, utilități în sumă de **318.036 lei** (utilitati reprezentate de ENGIE ROMANIA SA, RAJA SA, PPC ENERGIE SA, VODAFONE ROMANIA SA, servicii arhivare – IRON MOUNTAIN SRL, asigurari – Asirom, Omniasig) ;

-**datorii catre furnizorii de imobilizari in suma totala de 26.713 lei** (NTT Data – program SAF-T, Alexandra Concept – 50% Beach Bar Vraja Marii)

-**datorii in legatura cu salariatii** în sumă de **113.326 lei** compuse din drepturile salariale aferente lunii martie 2024 in suma de 38.458 lei, concedii medicale in suma de 2.847 lei, salarii neridicate aferente anului 2022 in suma de 56.606 lei, garantii gestionari in suma de 15.415 lei;

-**alte datorii** în sumă de **823.159 lei** la 31.03.2024 se compun în principal din garanții de bună execuție furnizori (99.488 lei), garantii pentru debite incasate de la chiriasi in suma de 712.336 lei :

-**alte impozite si contribuții sociale** în sumă de 4.150.896 lei compuse în principal din contribuțiile și impozitele aferente drepturilor salariale ale lunii martie 2024 in suma de **86.486 lei**, impozit pe profit curent aferent trim 4 2023 în sumă de **949.044 lei cu scadenta 25.06.2024**, impozit profit curent aferent trim 1 2024 in suma de 323.574 lei cu scadenta 25.04.2024, TVA neexigibil aferent facturilor de intocmit clientilor din chirii in suma de 2.785.058 lei;

-impozitul pe profit amânat în suma de **21.436.055 lei** (datorie neexigibilă care urmează a fi recunoscută ca datorie plătită, pe măsura amortizării sau a ieșirii imobilizărilor din patrimoniu);

-**dividende aferente perioadei 2019-2020** in suma de **876.610 lei** ;

-**dividende excepționale** conform hotararii AGOA nr.15/19.06.2023 in suma de **608.776 lei** ;

-**avansuri** în sumă de **4.143.765 lei** aferente în principal promisiunilor de vânzare a terenului aferent Hotel Ancora (avans de 243.593,62 lei), a Grupurilor sanitare Meduza (avans incasat de 94.915 lei), a Grupului Gospodaresc si Atelierelor Eforie Nord (avans incasat in anul 2023 de 320.984 lei), avans incasat in anul 2022 pentru servicii turistice neprestate de la Federatia Comunitatilor Evreiesti din Romania – Cultul Mozaic si aferente contractului de vanzare cu rezerva dreptului de proprietate asupra complexului Vraja Marii din Eforie Nord (avansuri incasate in suma de 2.982.420 lei)

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

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

Dupa exigibilitate, datoriile se prezinta astfel:

Datorii	Datorii la 31.03.2024	sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile	270-365 zile	> 1 an
Datorii comerciale	318.036	318.036	0	0	0	0	0
Datorii catre entitatile din grup	0	0	0	0	0	0	0
Furnizori de imobilizari	26.713	26.713	0	0	0	0	0
Datorii in legatura cu salariatii	113.326	113.326	0	0	0	0	0
Alte datorii	823.159	796.207	0	482	0	0	26.470
Dobanzi de platit	0	0	0	0	0	0	0
Total datorii mai putin impumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat	1.281.234	1.254.282	0	482	0	0	26.470
Alte impozite si contributii sociale	25.586.950	3.201.852	949.044	0	0	0	21.436.055
Dividende de plata	1.485.386	1.485.386	0	0	0	0	0
Avansuri de la clienti	4.143.765	4.143.765	0	0	0	0	0
TOTAL DATORII	32.497.335	10.085.285	949.044	482	0	0	21.462.525

Datoriile cu exigibilitate mai mare de un an sunt reprezentate de Garantiile de buna executie furnizori in suma de 26.470 lei si de impozitul pe profit amanat in suma de 21.436.055 lei (datorie neexigibilă care urmează a fi recunoscută ca datorie plătită, pe măsura amortizării sau a ieșirii imobilizărilor din patrimoniu).

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024****(Toate sumele sunt prezentate in LEI)****NOTA 22 – PROVIZIOANE**

Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele de stat prevăzute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare. In contractul colectiv de muncă încheiat pentru anul 2022, se prevede acordarea unei prime de pensionare la nivelul unui salariu brut.

La **31 martie 2024** Societatea avea constituite provizioane de **426.219 lei**:

Nr. Crt.	Explicatie	31.03.2024	Creare provizion pana la 31.03.2024	Anulare provizion pana la 31.03.2024	31 decembrie 2023
1	Provizioane pentru litigii total din care:	227.429	0	0	227.429
1.1.	Provizioane pentru litigii persoane juridice	149.770	0	0	149.770
	<i>Primaria orasului Eforie - impozite si accesorii calculate suplimentar urmare control fiscal, contestate de THR</i>	<i>9.469</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9.469</i>
	<i>Monica Saturn - Dosar nr.3208/254/2019 - lipsa folosinta spatiu ce adapostste pompa de apa de mare (Bufet Aida)</i>	<i>41.200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>41.200</i>
	<i>Alcon SRL - Dosar nr.8002/118/2020 - Penalitati facturi</i>	<i>99.101</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>99.101</i>
1.2.	Provizioane pentru litigii persoane fizice	77.658	0	0	77.658
	<i>Ciocan Adrian Lionor - litigiu de munca</i>	<i>69.237</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>69.237</i>
	<i>Gavrila Stefan - Litigiu de muna - dosar 8738/118/2022</i>	<i>8.421</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.421</i>
2	Provizioane pentru beneficiile angajatilor total din care:	196.729	0	0	196.729
	<i>Provizioane pentru drepturi de pensionare</i>	<i>61.410</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>61.410</i>
	<i>Provizioane pentru Concedii Odihna neefectuate</i>	<i>135.319</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>135.319</i>
1.2.	Alte provizioane	2.062	0	0	2.062
	<i>Plata dubla salariu august 2022 Adrian Munteanu</i>	<i>2.062</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.062</i>
	TOTAL PROVIZIOANE	426.219	0	0	426.219

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024****(Toate sumele sunt prezentate în LEI)****NOTA 23 – TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE**

Comparativ cu trim 1 2023, în **trim 1 2024** au fost realizate tranzacții cu părțile afiliate, după cum sunt prezentate în tabelele de mai jos. Valorile prezentate includ taxa pe valoare adăugată.

Creante (exclusiv avansuri turistice incasate)		
Parti afiliate	Sold la 31 martie 2024	Sold la 31 martie 2023
Transilvania Hotels&Travel SA	605.739	600.901
TOTAL	605.739	600.901

Datorii		
Parti afiliate	Sold la 31 martie 2024	Sold la 31 martie 2023
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – sold credit cu garantie imobiliara	0	4.074.211
Transilvania Leasing si Credit IFN SA – sold leasing financiar	0	176.683
TOTAL	0	4.250.895

In anul 2022 THR Marea Neagra SA a efectuat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

Vanzari		
Parti afiliate	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
Transilvania Hotels&Travel SA	0	88.359
TOTAL	0	88.359

Cumparari		
Parti afiliate	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
Transilvania Leasing si Credit IFN SA	0	30.696
TOTAL	0	30.696

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

-soldurile scadente de creanțe și datorii între părțile afiliate sunt aferente tranzacțiilor comerciale care se realizează în baza unor termeni și condiții similare termenilor și condițiilor care ar fi fost acceptate de terțe persoane și nu sunt garantate;

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

Societatea a constituit ajustări pentru deprecierea sumei de **443.592.84 lei** reprezentând creanță aferentă soldului scadent al Transilvaniei Hotels & Travel SA. societate în insolvență, sumă cu care THR Marea Neagră SA s-a înscris la masa credală în anul 2017.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 24 - ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

În toate litigiile THR a întreprins diligențele necesare pentru apărarea dreptului de proprietate. 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 Agenția PTTR Saturn, instanța recunoscând dreptul de proprietate al THR asupra acestei construcții.

Unul din litigiile semnificative a fost cel cu ALCON GRUP 2001 SRL – dosar nr.8002/118/2020 al Tribunalului Constanța prin care Alcon Grup chema în judecată pe THR Marea Neagră SA, litigiul având ca obiect pretenții rezultate din derularea contractului de antrepriză nr.25/12.02.2019 în sumă de 3.289.110,88 lei (reprezentând contravaloare lucrări de construcții efectuate la Hotel Diana din Eforie Nord). Având în vedere că urmare procesului de divizare, hotelul Diana, care făcea obiectul litigiului, a fost transferat către noua societate înființată urmare divizării, litigiul a fost transferat către această societate.

Un alt litigiu este cu Neptun Hotels SRL, unul din chiriasii noștri, 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. Respingeră acțiune. Hotărârea a fost atacată cu apel.

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

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

- Imobilizările corporale au fost reevaluate periodic. Evaluarea a fost făcută de evaluatori autorizați, membri ANEVAR.
- Valorile juste sunt bazate pe valorile de piață, respectiv valoarea estimată pentru care un activ ar putea fi schimbat la data evaluării în cadrul unei tranzacții realizate în condiții obiective, după o acțiune de marketing corespunzătoare, între două părți interesate aflate în cunoștință de cauză. În absența unor prețuri curente pe o piață activă, evaluările sunt întocmite luând în considerare valoarea agregată a fluxurilor de numerar care se estimează că ar putea fi obținute din vânzarea activului. Fluxurilor nete de trezorerie anuale le este aplicată o rată a randamentului care reflectă riscurile specifice inerente fluxurilor nete de trezorerie pentru a obține evaluarea activului.
- Activele înregistrate la cost sunt evaluate pentru depreciere conform politicilor contabile ale societății. Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a contrapartidei. Fiecare activ depreciat este analizat individual.
- 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 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

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

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

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

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

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

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

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

Principalele riscuri la care este expusă societatea, sunt:

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

Riscul valutar

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

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

Riscul de rata a dobanzii

Fluxurile de numerar operaționale 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.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate în LEI)

NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE (continuare)

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.

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

Riscul operațional

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

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:

ACTIVE	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Creante comerciale si asimilate	18.081.056	676.197
Numerar si echivalente de numerar	7.762.678	8.407.881
Total	25.843.734	9.084.078

DATORII	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale si similare	1.281.234	2.061.719
Imprumuturi pe termen scurt	0	0
Total	1.281.234	2.061.719

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024

(Toate sumele sunt prezentate in LEI)

NOTA 26 - POLITICA PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE (continuare)

Obiectivul general al Consiliului de Administratie este de a stabili politici care incearca 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.

Gestionarea capitalului

S-a procedat la analiza activelor și datoriilor pe baza perioadei rămase de la data bilanțului până la data contractuală a scadenței pentru trimestrul 1 2024 astfel:

<i>Explicatii</i>	Nota	Valoare contabila	Sub 6 luni	Intre 6 si 12 luni	Mai mare de 1 an	Fara maturitate prestabila
Active						
Numerar si echivalente de numerar	15	7.762.678	7.762.678	-	-	-
Active financiare altele decat numerarul clasificate ca imprumuturi si creante	13	18.323.842	18.323.842	-	-	-
Active curente		234.989.542	-	-	-	234.989.542
Total active		261.076.062	26.086.519	-	-	234.989.542
Datorii						
Sume datorate institutiilor de credit	21	-	-	-	-	-
Total datorii mai putin imprumuturi clasificate ca masurate la cost amortizat	21	1.281.234	1.254.764	-	26.470	-
Total datorii		1.281.234	1.254.764	-	26.470	-
Excedent de lichiditate in perioada		259.794.828	24.831.755	-	(26.470)	234.989.542
Excedent de lichiditate cumulat		259.794.828	24.831.755	24.831.755	24.805.286	259.794.828

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 31 MARTIE 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 datoriile nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

Explicatii	31.03.2024	31 decembrie 2023
Total datorii (termen lung si scurt) inclusiv provizioane	43.974.843	27.680.632
Numerar si echivalente de numerar	(7.762.678)	(8.407.881)
Total capitaluri proprii	(218.918.352)	(217.280.565)
Indicatorul datoriei nete	(182.706.187)	(198.007.814)

NOTA 27 - EVENIMENTE ULTERIOARE RAPORTULUI INTERIMAR AL TRIMESTRULUI 1 2024

În Adunarea Generală Extraordinară a a Acționarilor nr. 4 din 12.12.2023, s-a aprobat divizarea parțială, asimetrică, în interesul acționarilor, fără dizolvare a societății THR Marea Neagra S.A. și prețul (0,4414 lei/acțiune) ce urmează a fi platit de THR acționarilor care își vor exercita dreptul de retragere în condițiile art.134 din Legea 31/1990. Așadar, acționarii THR Marea Neagra S.A. care nu au votat în favoarea divizării societății, vor avea dreptul de a se retrage din THR Marea Neagra S.A. cu consecința răscumpărării acțiunilor lor de către THR Marea Neagra S.A., în termen de 30 de zile de la data adoptării hotărârii adunării generale privind Divizarea, mai exact până la data de 11.01.2024 inclusiv. Acești acționari au notificat THR Marea Neagra S.A. până la data de 11.01.2024 inclusiv, cu privire la exercitarea dreptului de retragere. Plata sumelor cuvenite acționarilor care s-au retras s-a realizat până la data de 12.04.2024.

Până la data mai sus menționată s-au înregistrat un numar de 40 cereri de retragere însumând un numar de 48.765.483 acțiuni reprezentând ca sumă de plată către aceștia, 21.525.084 lei, pentru care Societatea a contractat in luna aprilie un credit pe termen lung cu banca Unicredit cu scadenta in 25.10.2030.

DIRECTOR GENERAL,
Mihaela Ichim

Director Economic,
Madalina Comsa

B.2.Indicatori economico-financiari la 31.03.2024 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 31.03.2024	Rezultat la 31.03.2023
1	Indicatorul lichidității curente	active curente/ datorii curente	1,4865	1,2078
2	Indicatorul gradului de îndatorare	capital împrumutat/ capital propriu x 100	0,0121	0,8588%
3	Viteza de rotație a debitelor clienți	soldul mediu clienți/ cifra de afaceri x 90 zile	25,66	74,14
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,0171	0,0074

Indicatorul lichidității curente este de **1,4865**. Acesta este indicatorul standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Practica sugerează că un nivel de 2:1 este potrivit pentru majoritatea afacerilor, deoarece această proporție ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin activele circulante de cel puțin o dată. Prin urmare, 1,4865 este un rezultat bun pentru societate.

Indicatorul gradului de îndatorare este de **0,0121%** și depășește cu mult nivelul asiguratoriu, el exprimând gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

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

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

In conformitate cu prevederile art.67 pct.1 (a) din Legea nr.24/2017 și prevederile Regulamentului ASF nr.5/2018, precizăm că Raportul trimestrial la 31.03.2024 nu a fost auditat.

DIRECTOR GENERAL,
Mihaela Ichim

Director Economic,
Madalina Comsa