

INTRODUCERE

Societatea PATRIMONIU CONSTANȚA LITORAL S.R.L. a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Constanța nr. 527/23.12.2024, ca societate cu răspundere limitată, cu capital integral public, având ca scop administrarea, întreținerea și exploatarea unor obiective de investiții de interes cultural din municipiul Constanța, în principal Cazinoul Constanța și Galeriile de Artă.

Deși înființarea juridică a societății a avut loc la finalul anului 2024, activitatea efectivă a societății a început în luna mai 2025, asadar anul 2025 reprezintă primul an în care societatea a intrat efectiv în etapa de operaționalizare, asumându-și responsabilitatea administrării, întreținerii și exploatării Cazinoului Constanța, în baza contractului de delegare nr. 100981/07.05.2025.

Caracterul acestui prim an de activitate este unul specific fazei de început, marcat de necesitatea construirii simultane a structurii organizaționale, a cadrului procedural și a modelului economic. În acest context, rezultatele obținute trebuie interpretate nu doar din perspectiva valorilor absolute, ci mai ales ca indicator al capacității societății de a deveni operațională într-un interval scurt de timp și într-un domeniu cu grad ridicat de complexitate.

Activitatea desfășurată a fost orientată, în mod constant, către îndeplinirea obiectivelor stabilite prin contractul de delegare, respectiv asigurarea continuității serviciilor, promovarea calității și eficienței, dezvoltarea durabilă a activității și consolidarea rolului Cazinoului ca pol cultural și economic la nivel local și regional.

Cadrul legal în care PATRIMONIU CONSTANȚA LITORAL S.R.L își desfășoară activitatea este următorul:

- H.C.L. nr. 527/23.12.2024 privind aprobarea înființării societății PATRIMONIU CONSTANȚA LITORAL S.R.L.;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul civil;
- O.G. nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local;
- Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare, întreținere și exploatare a unor obiective de investiții de interes cultural din municipiul Constanța nr. 100981/07.05.2025;
- Alte acte normative incidente.

PREZENTAREA SOCIETATII

1. Date generale

Denumirea societății: PATRIMONIU CONSTANȚA LITORAL S.R.L.

Forma juridică: societate cu răspundere limitată, cu capital integral public

Asociat unic: Municipiul Constanța

Sediul social: municipiul Constanța, str. Ștefan cel Mare nr. 15, bloc M1, parter

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J2025020525007

Cod unic de înregistrare: RO 51496511

Capital social: 10.000 lei, divizat în 1.000 părți sociale, cu valoare nominală de 10 lei fiecare

2. Temeiul înființării

Societatea a fost înființată prin H.C.L. nr. 527/23.12.2024, prin care Consiliul Local al Municipiului Constanța a aprobat constituirea societății comerciale cu răspundere limitată PATRIMONIU CONSTANȚA LITORAL S.R.L., cu capital public, pentru administrarea, întreținerea și exploatarea Cazinoului Constanța și a Galeriilor de Artă, obiective de investiții de interes cultural din municipiul Constanța.

Conform hotărârii de înființare și actului constitutiv, finanțarea cheltuielilor societății se realizează din:

- venituri proprii;
- alocații de la bugetul local, în condițiile legii.

3. Obiectul de activitate

Potrivit actului constitutiv, domeniul principal de activitate al societății este:

- Cod CAEN 910 – Activități ale bibliotecilor, arhivelor, muzeelor și alte activități culturale legate de acestea. Activitatea principală a societății este;
- Cod CAEN 9103 – Gestionarea monumentelor, clădirilor istorice și a altor obiective de interes turistic.

Societatea are, de asemenea, un număr semnificativ de activități secundare relevante pentru exploatarea și valorificarea obiectivelor administrate, inclusiv în domeniile:

- organizării de evenimente;
- activităților culturale și artistice;
- gestionării sălilor de spectacole;
- activităților educaționale;
- comerțului cu amănuntul;

- alimentației publice;
- închirierii de spații;
- activităților recreative și de promovare.

4. Rolul societății

În anul 2025, societatea a avut rolul de a crea și consolida cadrul funcțional necesar pentru administrarea eficientă și valorificarea culturală și economică a obiectivelor încredințate, cu accent pe:

- asigurarea accesului publicului;
- crearea unei oferte culturale și educaționale de calitate;
- exploatarea legală și eficientă a spațiilor și serviciilor;
- dezvoltarea notorietății și atractivității Cazinoului Constanța;
- susținerea interesului public local printr-o administrare profesionistă și sustenabilă.

NOTA EXPLICATIVA NR. 1

Active imobilizate

Elemente de active	Valoarea bruta				Depreciere (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 2025	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.dec. 2025	Sold la 1 ianuarie 2025	Deprec. Inreg. In cursul Exercitiul	Reduce ri Sau reluari	Sold la 31 dec 2025
Total active, din care:	0	207.439		207.439	0	35.459		35.459
Imobiliz. Necorporale	0	49.954		49.954		14.243		14.243
Imobiliz.corporale, dn care:	0	157.485		157.485	0	21.216		21.216
Terenuri								
Constructii								
Instal tehnice si masini	0	8.120		8.120	0	879		879
Alte instalatii, utilaje si mobilier	0	149.365		149.365	0	20.337		20.337
Investitii imobiliare								
Avansuri si imobilizari corporale in curs								
Imobilizari financiare								

Imobilizarile necorporale au drept componentă licențele aferente rețelei de calculatoare, softul de contabilitate, salarii, licența Microsoft utilizate în desfășurarea activității economice a societății.

Evaluarea la intrare s-a făcut la costul de achiziție.

Evaluarea la bilanț este prezentată la cost mai puțin amortizarea.

Amortizarea s-a calculat și înregistrat conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP 1802/2014 și cu aprobarea C.A., în regim linear, valoarea amortizabilă fiind alocată sistematic de-a lungul duratei de viață utilă, care este de 3 ani. Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale nu depășește perioada drepturilor contractuale.

Imobilizări corporale

Contabilitatea sintetică se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică pe fiecare mijloc fix. Evaluarea inițială, potrivit regulilor de evaluare, s-a făcut la cost de achiziție.

Evaluarea la data bilanțului, e prezentată la cost, mai puțin amortizarea cumulată aferentă. Imobilizările corporale reevaluate sunt prezentate la valoarea justă.

Valoarea amortizabilă este egală cu valoarea contabilă a fiecărui activ și se înregistrează sistematic pe parcursul duratei de viață utilă a fiecărui activ.

Amortizarea

Metoda de amortizare utilizată este cea liniară: amortizarea se calculează și înregistrează pe parcursul duratei de viață utilă a fiecărui activ, conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, și cu aprobarea C.A.

Imobilizări financiare

Societatea nu deține imobilizări financiare.

NOTA EXPLICATIVĂ NR.2

Provizioane și ajustări

Societatea nu a constituit provizioane în anul 2005.

NOTA EXPLICATIVA NR. 3

Repartizarea profitului

Consiliul de administratie al Patrimoniul Constanta Litoral S.R.L., propune si recomanda adunarii generale a actionarilor repartizarea profitului net realizat la 31.12.2025, astfel :

Destinatia	Suma —lei
Profit net realizat in 2025 de repartizat	3.190.589
Rezerva legala (5% din profitul brut)	2.000
Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	137.319
Profit net contabil de repartizat	3.051.270
Dividende pentru Primaria Municipiului Constanta (50%)	1.525.635
Profit nerepartizat pe alte surse care constituie surse proprii de finanțare	1.525.635

Repartizarea profitului net s-a facut conform Ordinului 1802/2014 si OG.64 /2001cu modificarile si completarile ulterioare.

NOTA EXPLICATIVA NR. 4

Analiza rezultatului din exploatare

- lei-

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta		8.340.910
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate {3+4+5)		
3. Cheltuielile activitatii de baza		2.465.446
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		5.875.464
7. Cheltuieli de desfacere.		
8. Cheltuieli generale de administratie		2.141.517
9. Alte cheltuieli de exploatare		86
10.Cheltuieli reprezentand pierderi din creante-ajustari		
11. Alte venituri din exploatare+venituri din subventii energie		9.286
12.Rezultatul din exploatare (6-7-8-9+10)		3.743.147

Cheltuielile activitatii de baza au drept componenta cheltuielile privind utilitatile inregistrate in cursul anului, salarii si contributii directe, taxe spectacole,etc.

NOTA EXPLICATIVA NR. 5

Situatia creantelor si datoriilor

Creante	Sold la 31 decembrie (col.2+3)	Termene de lichidare	
		Sub 1 an	peste un an
Total, din care:	961.500	961.500	
Creante comerciale	631.251	631.251	
Creante in legatura cu personalul	32	32	-
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	330.217	330.217	
Creante fiscale in legatura cu bugetul statului			
Alte creante in legatura cu bugetul statului			
Alte creante (ct 461 si ct 471)	11.081	11.081	

Creantele sunt inregistrate la valoarea contabila, creantele au termen de lichiditate sub un an. La sfarsitul anului 2025, societatea nu inregistreaza clienti restanti.

Datorii	Sold la 31 decembrie (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Total, din care:	1.553.661	1.553.661		
Datorii comerciale	314.146	314.146		
Furnizori —garantii	13.650	13.650		
Datorii in legatura cu personalul	94.582	94.582		
Datorii in legatura cu bugetul asig.sociale	104.407	104.407		
Datorii in legatura cu bugetul statului	26.876	26.876		
Alte datorii – imprumut	1.000.000	1.000.000		

La sfarsitul anului 2025, societatea nu inregistreaza datorii restante.

NOTA EXPLICATIVA NR. 6

Politici, principii si metode contabile

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare și ale prevederilor O.M.F.P. nr.2036/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Ordinul nr. 1802/2014 se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2015 de către societățile care întrunesc criteriile stabilite de acest act normativ. Ordinul nr. 1802/2014 prevede întocmirea situațiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric.

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Bazele contabilitatii

Situațiile financiare de mai sus sunt prezentate în Lei (RON), moneda națională a României. Societatea ține evidența contabilă în Lei și își întocmește situațiile financiare statutare în acord cu Regulamentele de Contabilitate și de Raportare emise de Ministerul Finanțelor Publice din România. Situațiile financiare de mai sus sunt bazate pe înregistrările contabile statutare ale Societății, care sunt ținute pe baza principiului continuității activității și a convenției costului istoric, cu excepția celor prezentate în politicile contabile.

Continuitatea activității

Administratorii Societății nu cunosc evenimente care să conducă la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, estimând menținerea capacității de absorbție a pierderii și a veniturilor din perioada de previziune și o structură eficientă a costurilor care să susțină evoluția vânzărilor. Prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Permanența metodelor

Nu s-au produs modificări în politicile contabile în ceea ce privește înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurându-se compatibilitatea în timp a informațiilor.

Principiul prudenței

S-a luat în considerare numai profitul recunoscut la data închiderii exercitiului financiar. Sunt necunoscute datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

Principiul contabilității de angajamente

S-au luat în considerare veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar 2025 fără a se ține seama de data încasării sumelor și data efectuării plăților.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii

Componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.

Principiul necompensării

Nu au fost compensate elemente de activ cu elemente de pasiv, respectiv venituri cu cheltuieli.

Principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Operațiunile economico-financiare au fost înregistrate în contabilitate în conformitate cu realitatea economică, evidențiate așa cum se produc.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate de regulă la costul de producție sau de achiziție, cu excepția imobilizărilor corporale reevaluate, care au fost prezentate la valoarea justă.

Principiul pragului de semnificație

Informațiile prezentate în situațiile financiare au fost în concordanță cu cerințele cuprinse în prezentele reglementări.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor: castigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul fiecărei luni.

Cursul de schimb valutar stabilit la 31 decembrie 2025 a fost de 4,3417 RON pentru 1 USD și de 5,0985 RON pentru 1 EUR.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală, care este suma inițial facturată. Pentru creanțele incerte se face o estimare bazată pe o analiză a tuturor sumelor restante la sfârșitul anului. Creanțele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli în anul în care sunt identificate.

Creanțele în valută au fost reevaluate la cursul valutar BNR stabilit în 31 decembrie 2025.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente și depozite la vedere ce se comportă similar conturilor curente.

Imobilizări

Imobilizările sunt acele active care sunt deținute de o întreprindere pentru a fi utilizate pentru realizarea bunurilor în vederea vânzării, pentru a fi închiriate tertilor, sau pentru a fi folosite în scopuri administrative și sunt utilizate pe parcursul mai multor exerciții financiare. Acestea sunt evaluate la costul inițial redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea acestor active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare normate.

Imobilizări corporale

Costul unui element al imobilizărilor corporale este format din prețul de achiziție, taxele de import, taxele nerecuperabile, precum și toate celelalte cheltuieli direct legate de punerea în funcțiune a activului. Reducerile comerciale sunt scăzute pentru calculul prețului de cumpărare.

Îmbunătățirile aduse activelor, care au modificat parametrii și care au crescut valoarea sunt capitalizate.

Cheltuielile cu repararea sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere sunt contabilizate ca imobilizări corporale sau cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, se amortizează pe durata inițială a contractului de închiriere.

Construcțiile se reevaluează la valoarea justă, procedându-se la înregistrarea diferentelor din reevaluare în capitalurile proprii sau pe seama rezultatului exercitiului în funcție de natura diferentelor. În perioada ulterioară reevaluării amortizarea se determină și înregistrează pe baza duratelor rămase de utilitate și a metodei de amortizare utilizate anterior.

Societatea determina si inregistreaza contabil amortizarea imobilizarilor corporale pe baza metodei de amortizare liniara in conformitate cu prevederile HG 2139/30.11.2004.

Contabilitatea deprecierei imobilizărilor

Societatea trebuie să se asigure că activele sale nu sunt înregistrate la o valoare care să depășească valoarea lor recuperabilă. Exista active a caror valoare este mai mare decât valoarea recuperabilă. La sfarsitul exercitiului financiar mijloacele fixe detinute și utilizate de Societate sunt analizate din perspectiva diminuării valorii acestora, respectiv a comparării valorii contabile nete cu valoarea recuperabilă. Se inregistreaza o ajustare de valoare daca se considera o depreciere reversibila sau se diminueaza valoarea activului daca deprecierea este considerata ireversibila.

Casarea imobilizarilor

In masura in care nici un beneficiu economic viitor nu va mai fi obtinut din utilizare, acestea sunt scoase din functiune. Evaluarea iesirii prin casare sau prin alte modalitati a imobilizarilor se face la valoarea contabila. Valoarea ramasa neamortizata este trecuta pe cheltuieli la data scoaterii din functiune. Piese si subansamblele, deseurile rezultate din dezmembrarea imobilizarilor corporale sunt evaluate la valoare de utilitate si incadrate in categoriile corespunzatoare de stocuri.

Terenuri

Reevaluarea terenurilor se face conform legislatiei in vigoare, astfel ca acestea sa fie recunoscute in situatiile financiare la valoarea justa. Acestea nu se amortizeaza.

Avansuri si imobilizari corporale in curs

Avansurile se refera la sumele platite in avans furnizorilor de imobilizari, conform contractelor si facturilor intocmite.

Imobilizari in curs

Imobilizările corporale în curs reprezintă cheltuieli efectuate si bunuri materiale aferente investiției sau pentru modernizarea construcțiilor, clădirilor sau a echipamentelor tehnologice sau achizitii de instalatii si echipamente tehnologice nepuse inca in functiune.

Stocuri

Societatea inregistreaza pentru desfasurarea activitatii urmatoarele categorii de stocuri – marfuri.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă neta. Ajustările sunt recunoscute cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului. La constatarea deprecierei diferitelor categorii de stocuri Societatea recunoaste ajustările de valoare prin inregistrarea unor costuri de exploatare iar la micșorarea sau anularea ajustărilor se inregistreaza corespunzator venituri din exploatare.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Organizarea gestiunii stocurilor se realizeaza dupa metoda cantitativ-valorica.

Pentru situațiile financiare costul stocurilor este determinat pe baza metodei FIFO.

Impozitare

Impozitul pe profit cuprinde impozitul pe profit curent. Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual si cota de impozitare in vigoare la data bilantului, respectiv 16 %.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzări sunt înregistrate în momentul în care serviciile au fost prestate, la o valoare care nu include TVA.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri, reprezintă veniturile realizate din vânzarea de bilete, în conformitate cu reglementările elaborate de Ministerul Finantelor Publice si este obținută ca urmare a activității desfășurate conform obiectului de activitate.

Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la nivelul sumelor obținute. Ulterior, costurile aferente împrumuturilor (cheltuielile cu dobânda) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei la care se referă.

In baza HCL 155/20.05.2025 societatea a primit un imprumut temporar din bugetul local al municipiului Constanta in suma maxima de 5 milioane de lei cu termen de rambursare 1 an de la data acordarii, fara dobanda. In data de 29.05.2025 s-a virat catre companie suma de 1 milion de lei. Societatea are disponibilitati banesti pentru a putea rambursa integral acest imprumut in termenul convenit de parti.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la costul istoric în RON. Datoriile în valută au fost reevaluate la cursul valutar stabilit la 31 decembrie 2025. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care:

- Societatea are o obligație legală sau implicită ce rezultă din evenimente trecute;
- pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și
- poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Societatea recunoște in situatiile financiare provizionane, pentru:

- garantii de buna executie
- pentru participare salariatilor la profit, dar acordat in exercitiul urmator.

Leasingul financiar

Societatea recunoaste leasingul financiar ca activ si pasiv in bilant la inceperea leasingului, la valori egale cu valoarea platilor minime ale leasingului. Cheltuielile de finantare sunt alocate pe perioade de-a lungul termenului de leasing.

Un leasing financiar genereaza o cheltuiala cu amortizarea pentru activ, precum si cheltuiala financiara pentru fiecare perioada contabila. Politica de amortizare pentru activele primite in leasing este similara cu cea a propriilor active amortizabile.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite alte active și datorii pe termen lung. Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în paragrafele individuale de politici contabile corespunzătoare fiecărui element.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate în contabilitate exclusiv TVA și discount-uri. Acestea se recunosc în momentul livrării sau facturării serviciilor și conform Politicilor contabile ale societății. Activitatea și veniturile semnificative ale companiei sunt generate din chirii, de prestarea serviciilor și asigurarea utilitatilor pentru clienții companiei, în toate porturile acesteia. Chiriile și serviciile conexe se facturează pe măsura realizării lor.

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Contribuții pentru salariați

Compania plătește contribuția asiguratorie la Bugetul Consolidat al Statului. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Venituri financiare

Veniturile financiare sunt obținute de companie din activități care au legătura cu deciziile legate de finanțare, investiții pe termen scurt și expunerea la fluctuațiile de curs valutar.

Veniturile financiare cuprind:

- venituri din dobânzi: reprezintă dobânzile primite pentru disponibilitățile din conturi bancare și depozitele bancare pe termen scurt.
- venituri din diferențe de curs valutar sunt venituri obținute din diferențe favorabile de curs valutar

rezultate fie în urma plății datoriilor în valută, fie în urma încasărilor de la clienții externi, fie în urma fructificării disponibilităților în valută aflate în depozite bancare, în casierie, fie în urma reevaluării lunare a soldurilor monetare în valută etc.

Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare se referă la acele cheltuieli suportate de companie în legătură cu expunerea la fluctuațiile cursului valutar.

Cheltuielile financiare cuprind:

- cheltuielile din diferențe de curs valutar sunt reprezentate de diferențe de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor și a plății datoriilor în valută, fie în urma încasărilor de la clienții externi; pot cuprinde de asemenea diferențe nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în devize existente în conturi bancare și în casierie, diferențe nefavorabile rezultate în urma reevaluării lunare a soldurilor monetare în valută.
- cheltuieli privind dobânzile – constau în dobânzi datorate aferente împrumuturilor contractate de la instituții financiare bancare sau nebancare. Compania nu a accesat credite.

Rezerve legale

Conform legislației românești, rezerva legală este stabilită ca un transfer de profit net. Transferul poate fi cel mult de 5% din profitul brut până atinge pragul de 20% din capitalul social. Rezerva nu poate fi distribuită acționarilor, dar poate fi utilizată pentru acoperirea pierderilor. La 31.12.2025 s-a constituit rezerva legală la limita maximă stabilită prin lege.

Evenimente ulterioare

Efectul evenimentelor semnificative ulterioare datei bilanțului, care furnizează informații suplimentare în legătură cu poziția financiară a companiei și care necesită ajustări sunt reflectate în bilanț și în contul de profit și pierdere, după caz. Evenimentele semnificative care nu necesită ajustări sunt evidențiate în notele la situațiile financiare.

Societatea funcționează în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de administrare, întreținere și exploatare a unor obiective de investiții de interes cultural din municipiul Constanța nr. 100981/07.05.2025. Conform art.14 alineat 1 societatea este obligată să achite delegatarului o redevanță calculată anual în procent de 1% din valoarea totală a profitului realizat în urma prestării serviciului delegat, până la data de 31 mai a anului următor.

Erori contabile

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora presupune

ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentata in notele explicative si ajustate in cursul exercitiului in rezultatul reportat.

NOTA EXPLICATIVA NR. 7

Actiuni si obligatiuni

La data de 31.12.2025 capitalul social subscris al societatii in suma de 10.000 lei, este varsat in intregime si este divizat in 1.000 de parti sociale cu valoare nominala de 10 lei.

Structura capitalului social se prezinta astfel: aport in numerar 10.000 lei, asociat unic Municipiul Constanta.

NOTA EXPLICATIVA NR. 8

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Pe perioada exercitiului 2025 Consiliul de Administratie a avut urmatoarea structura:

CONDUCEREA SOCIETATII:

1	Gafar Samir	13.02.2025 - 06.03.2026	Presedinte
2	Citiriga Daniel Valentin	13.02.2025 - 06.03.2026	Membru
3	Misa George Silvian	13.02.2025 - 06.03.2026	Membru

In anul 2025 conducerea societatii a fost asigurata de:

- Dl Ionescu - director general 07.04.2025 -17.06.2025
- Dna Misa Anamaria – director general 18.06.2025 - prezent

Patrimoniul Constanta Litoral S.R.L. a inregistrat in anul 2025 cheltuieli totale cu personalul in suma de 2.247.440 lei, din care:

- Salarii si indemnizatii – 2.185.981lei din care:
 - 333.127 lei - contracte mandat (conducerea executiva - directorii), CA
 - 67.830 lei - tichete de masa
 - 1.785.024 - salariatii
- Cheltuielile cu asigurari si protectia sociala -61.459 lei

Numarul mediu de personal aferent anului 2025 a fost 31.

NOTA EXPLICATIVA NR. 9

Calculul si analiza principalilor indicatori economico-financiari

	Valori la 31.12.2025
Lichiditatea curentă	2,94
Lichiditatea imediată	2,86
Rata rentabilității economice	79,06
Solvabilitatea	3,06
Gradul de îndatorare	48,54
Perioada de rambursare a datoriilor	13,75

Lichiditatea curenta - reflecta capacitatea societatii de a satisface obligatiile de plata exigibile. Valoarea optima a indicatorului se situeaza în jurul valorii de 2.

Lichiditatea imediata - indica masura in care societatea are capacitatea de a satisface platile scadente din fluxul de numerar existent si cel obtinut din recuperarea creantelor. Valoarea recomandata ca acceptabila este 0.5-1.

Rata rentabilitatii economice - măsura sau gradul în care activul total generează profit net, reflectă performanța economică totală, evidențiind capacitatea activelor de a produce valoare

Solvabilitatea - capacitatea de a-și onora toate datoriile scadente pe termen mediu și lung, utilizând activele proprii. Aceasta indică stabilitatea financiară și probabilitatea de a rambursa creditele, fiind esențială pentru autosusținere. Spre deosebire de lichiditate (imediata), solvabilitatea vizează supraviețuirea structurală.

Gradul de indatorare - sustenabilitatea datoriilor și capacitatea firmei de a-și onora obligațiile financiare pe termen lung.

Perioada de rambursare a datoriilor - măsoară timpul necesar unei persoane juridice pentru a-și achita datoriile totale către furnizori sau alte obligații, pe baza ritmului actual de încasări și plăți. Acesta reflectă eficiența gestionării datoriilor și lichiditatea firmei

NOTA EXPLICATIVA NR.10

Alte informații

10.1. Impozitul pe profit

La stabilirea impozitului pe profit societatea a avut în vedere prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat la 31 decembrie 2025. Societatea nu a înregistrat în anul 2025 cheltuieli sau venituri extraordinare așa cum sunt definite în O.M.F.P. 1802/2014.

Calculul impozitului pe profit

- lei

Nr.cr	Denumire indicator	Sume
1	Rezultatul net	3.190.589
2	Venituri neimpozabile	0
3	Elemente similare veniturilor	0
4	Cheltuieli nedeductibile:	606.415
	cheltuiala cu impozitul pe profit	567.965
	protocol	0
	sponsorizare	0
	amenzi, majorari si penalizari, (ct.6581)	9
	pierderi din creante	0
	provizioane	0
	alte cheltuieli nedeductibile	2.982
	cheltuieli cu amortizarea contabila	35.459
5	Deduceri -rezerva legala	2.000
	Deduceri — amortizarea fiscala	35.459
6	Profit impozabil	3.759.545
7	Cota de impozit %	16
8	Impozit pe profit	601.527
9	Credit fiscal — profit reinvestit	21.971
10	Capital propriu pozitiv-OUG 153/2020=2%	11.591
11	Impozit pe profit achitat in timpul anului	708.338
12	Impozit pe profit de recuperat	140.373

10.2. Structura cifrei de afaceri

Nr. crt.	Activitate	Cifra de afaceri
1.	Venituri din bilete intrare	7.097.014
2.	Venituri din sedinte foto	52.439
3.	Venituri din bilete spectacole	183.112
4.	Venituri din bilete film/ateliere	106.050
5.	Venituri din chirie sala evenimente	754.699
6.	Venituri din chirie spatiu cununie	78.978
7.	Venituri din vanzare marfa	63.826
8.	Alte venituri	4.793
	TOTAL	8.340.910

10.3. Casa si conturi la banci

Conturile de trezorerie la 31 decembrie 2025 prezentau urmatoarele solduri:

- Conturi la banci in lei 3.485.448 lei
- Numerar in casa 545 lei
- Sume in curs de decontare 7.934 lei

10.4. Stocuri

La data de 31.12.2025 stocul este in valoare de 115.762 lei, format din marfa din magazinul de souveniruri.

10.5. Cheltuieli in avans

Societatea inregistreaza cheltuieli in avans:

Nr. Crt.	Natura cheltuielilor	Suma	Termen de Esalonare
1.	Abonamente fiscalitate, taxe CREDIDAM, UPFR etc	11.081	Sub un an
	TOTAL	11.081	

10.6. Relatii cu societatile afiliate

Patrimoniul Constanta Litoral S.R.L. nu are relatii cu intreprinderi sau alte societati in care se detin titluri de participare.

10.7. Datorii contingente angajamente și riscuri operaționale

La data de 31 decembrie 2025 compania nu are înregistrate angajamente.

10.8. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante, care uneori sunt retroactive. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobanzile și penalizările pot fi semnificative, pentru că ele pot fi calculate la valoarea tranzacției și la un procent de minimum 0,03% pe zi (0,02% dobanda și 0,01% penalitate) în ceea ce privește tranzacțiile înregistrate după 1 iulie 2013, dar pot fi semnificativ mai mari. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

În conformitate cu noile reglementări emise de Ministrul Finanțelor Publice, care reglementează regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculației impozitului pe profit la data înregistrării lor în contabilitate, datorită naturii lor, în cazul în care Societatea va schimba în viitor destinația rezervelor din reevaluare (prin acoperire de pierderi sau distribuire către acționari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit.

10.9. Onorarii plătite auditorilor

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, conform OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, decurg din contractul de prestări servicii numărul 58/24.03.2026, încheiat cu societatea comercială Premier Soft Audit SRL.

10.10. Riscul de lichiditate

Riscul lichidității, denumit și risc de finanțare reprezintă riscul ca o întreprindere să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichidității poate să apară ca urmare a incapacității de a încasare a serviciilor prestate la o valoare apropiată de cea justă.

Politica Societății referitoare la lichidități este de a păstra suficiente active astfel încât să își poată achita obligațiile la datele scadențelor. Activele și datoriile sunt analizate, în funcție de perioada rămasă până la scadențele contractuale în Nota 5– Situația creanțelor, împrumuturilor și a altor datorii.

10.11. Riscul de piață

Economia românească este afectată de consecințele conflictului dintre Rusia și Ucraina și în foarte mare măsură există un grad ridicat de incertitudine în ceea ce privește viitoarea direcție probabilă a politicii economice interne și a dezvoltării politice a României. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății.

10.12. Valori juste

Valorile contabile ale următoarelor active și datorii financiare aproximează rezonabil valoarea justă a acestora: numerar, creanțe și datorii, alte creanțe și datorii.

10.13. Evenimente ulterioare bilanțului

Până la data prezentării acestor note explicative compania nu s-a confruntat cu evenimente de natură să influențeze în mod semnificativ rezultatele economico financiare prezentate în situațiile financiare, așa cum au fost încheiate.

Data: 31.03.2026

Director General

MISA ANAMARIA

Director Financiar

ILIE SIMONA MARIA