

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

PREGATITE IN CONFORMITATE CU Standardele Internationale de Raportare Financiara asa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeana

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Cuprins

Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	5
Situatia modificarii capitalurilor proprii	8
Situatia fluxurilor de trezorerie	9
Note la situatiile financiare individuale anuale	11

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Situatia rezultatului global

Explicatii	Nota	Rand	30.06.2012	30.06.2013

Activitati Continue

<i>Venituri din cazare</i>	3	1	1,784,091	1,763,517
<i>Venituri din alimentatie publica</i>	3	2	1,540,983	1,517,510
<i>Venituri din chirii</i>	3	3	165,957	146,898
<i>Alte venituri incluse in cifra de afaceri</i>	3	4	899,375	1,041,733
<i>Venituri din imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare</i>	4	5	5,800,213	13,266
<i>Alte venituri</i>	3	6	536,452	1,282,689
<i>Variatia stocurilor</i>	3	7	24,323	30,244
Total venituri din exploatare		8	10,751,392	5,795,858

<i>Cheltuieli privind stocurile</i>	6	9	2,368,547	2,265,390
<i>Cheltuieli privind utilitatile</i>	6	10	678,588	830,399
<i>Cheltuieli cu beneficiile angajatilor</i>	5	11	2,955,684	3,059,679
<i>Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor</i>	6	12	3,253,795	3,079,762
<i>Cheltuieli cu imobilizarile cedate si active detinute pentru vanzare</i>	6	13		
<i>Cheltuieli cu alte impozite si taxe</i>	6	14	771,811	1,135,347
<i>Cheltuieli cu prestatiile externe</i>	6	15	2,248,196	2,073,664
<i>Alte cheltuieli</i>	6	16	4,865,360	549,270

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 IUNIE 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Total cheltuieli din exploatare		17	17,141,981	12,993,510
Rezultatul activitatii de exploatare		18	-6,390,589	-7,197,652
<i>Venituri financiare</i>		19	309,882	296,085
<i>Cheltuieli financiare</i>		20	312,373	410,242
Rezultatul Financiar Net		21	-2,490	-114,156
<i>Cota-parte din profitul net aferent investitiilor contabilizate prin metoda punerii in echivalenta</i>		22		
Rezultatul Inainte de Impozitare		23	-6,393,079	-7,311,809
<i>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</i>	7	24	0	0
<i>Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat</i>	7	25	0	0
<i>Venituri aferente impozitului pe profit amanat</i>	7	26	0	0
Rezultatul din Activitati Continue		27	-6,393,079	-7,311,809
Alte Elemente ale Rezultatului Global				
<i>Cresteri/scaderi ale surplusului de reevaluare</i>		28		0
<i>Impozitul aferent altor elemente ale rezultatului global</i>		29		
Alte Elemente ale Rezultatului Global, Dupa Impozitare		30	0	0
Total Rezultat Global Aferent Perioadei		31	-6,393,079	-7,311,809

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Situatia pozitiei financiare

Explicatii	Nota	Rand	01.01.2013	30.06.2013
Active				
Active Imobilizate				
<i>Imobilizari corporale</i>		1		
<i>Terenuri si amenajari la terenuri</i>	8	2	94,981,552	94,970,923
<i>Constructii</i>	8	3	102,260,014	100,655,248
<i>Instalatii tehnice si mijloace de transport</i>	8	4	13,262,489	12,431,405
<i>Mobilier, aparatură birotica [...]</i>	8	5	9,399,856	10,433,578
<i>Imobilizari corporale in curs de executie</i>	8	6	2,733,465	8,169,075
<i>Imobilizari necorporale</i>		7		
<i>Fond comercial</i>		8		
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	9	9	65,576	40,817
<i>Imobilizari necorporale in curs de executie</i>	9	10	0	0
<i>Creante comerciale si alte creante</i>		11		
<i>Investitii imobiliare</i>	8;10	12	1,654,202	1,654,202
<i>Investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta</i>		13		
<i>Alte investitii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	11	14	2,000	2,000
<i>Creante privind impozitul amanat</i>		15	0	0
Total Active Imobilizate		16	224,359,154	228,357,248

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 IUNIE 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Active Curente				
<i>Stocuri</i>	12	17	1,260,752	2,382,581
<i>Alte investitii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	11	18	1,336	1,336
<i>Creante privind impozitul curent</i>		19		
<i>Creante comerciale si alte creante</i>	13	20	11,490,200	16,122,828
<i>Cheltuieli inregistrate in avans</i>	14	21	25,410	52,398
<i>Numerar si echivalente de numerar</i>	15	22	1,205,170	490,942
<i>Active clasificate ca detinute pentru vanzare</i>	16	23	492,709	492,709
Total Active Curente		24	14,475,576	19,542,793

Total Active		25	238,834,730	247,900,041
---------------------	--	-----------	--------------------	--------------------

Capitaluri Proprii				
<i>Capital social</i>	17	26	57,894,994	57,894,994
<i>Prime de capital</i>	18	27	1,895,814	1,895,814
<i>Rezerve</i>	18	28	14,611,664	16,541,081
<i>Diferente din reevaluare</i>	18	29	113,810,334	113,634,757
<i>Rezultatul exercitiului</i>	19	30	3,154,284	-7,311,809
<i>Rezultatul reportat</i>	19	31	41,084,182	41,259,759
<i>Alte elemente de capitaluri proprii</i>	20	32	-11,576,216	-11,393,459
Total Capitaluri Proprii		33	220,875,055	212,521,137

Datorii

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Datorii pe Termen Lung				
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>	21	34		
<i>Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	35	168,133	53,210
<i>Datorii privind beneficiile angajatilor</i>		36		
<i>Venituri inregistrate in avans</i>		37		
<i>Provizioane</i>	22	38	22,195	22,195
<i>Datorii privind impozitul amanat</i>	7	39	11,394,570	11,394,570
Total Datorii pe Termen Lung		40	11,584,898	11,469,975

Datorii Curente				
<i>Descoperiri de cont</i>		41		
<i>Imprumuturi pe termen scurt</i>	21	42	3,486,417	12,951,976
<i>Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate</i>	21	43	2,442,712	6,978,952
<i>Venituri inregistrate in avans</i>	4	44	386,220	3,918,573
<i>Provizioane</i>	22	45	59,428	59,428
<i>Datorii privind impozitul amanat</i>		46		
Total Datorii Curente		47	6,374,777	23,908,929

Total Datorii		48	17,959,675	35,378,904
Total Capitaluri Proprii si Datorii		49	238,834,731	247,900,041

DIRECTOR GENERAL
NUMELE SI PRENUMELE
Ec. LINICA STAN

INTOCMIT,
NUMELE SI PRENUMELE
CONTABIL SEF
MIHAI PESCU

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 IUNIE 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

SITUATIA MISCARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30.06.2013

<i>30.06.2013</i>	Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exercitiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2012	57,894,994	1,895,814	113,810,335	3,872,747	10,738,917	41,084,182	3,154,284	-11,576,216	220,875,056
Majorare capital social prin :	0								0
incorporare rezervelor									
incorporarea primelor de emisiune									
aport in numerar									
Pierdere /Profit net al exercitiului							8,171,422		
Transfer in rezerve					1,929,417	175,577	-3,154,284	182,757	
Alte elemente ale rezultatului global									
Modificarea valorii juste a investitiilor financiare disponibile pentru vanzare									
Rezerve din reevaluare			-175,578						
Tranzactii cu proprietarii in calitatea lor de proprietari									
Dividende distribuite actionarilor									0
Sold la 30 iunie 2013	57,894,994	1,895,814	113,634,757	3,872,747	12,668,334	41,259,759	8,171,422	-11,393,459	228,004,367

DIRECTOR GENERAL
NUMELE SI PRENUMELE
Ec. LINICA STAN

INTOCMIT
NUMELE SI PRENUMELE
CONTABIL SEF
MIHAI PESCU

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013
(Toate sumele sunt prezentate in RON)

**TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30.06.2013
(CASH-FLOW)**

Explicatii	Nr. rand	30.06.2013
+ Cifra de afaceri, din care:	1	4.469.659
<i>venituri din cazare</i>	1.1	1.763.517
<i>venituri din alimentatie publica</i>	1.2	1.517.510
<i>venituri din chirii</i>	1.3	146.898
<i>alte venituri incluse in cifra de afaceri</i>	1.4	1.041.733
+Productia Stocata +/-	2	30.244
+ Productia imobilizata	3	1.227.423
+ Venituri din imobilizari cedate si active detinute spre vanzare	4	13.266
+ Alte venituri din exploatare si provizioane	5	55.265
= = Total venituri din exploatare	6	5.795.857
+ Cheltuieli privind marfurile si materiile prime	7	1.788.343
+ Energie , combustibil etc.	8	830.399
+ Cheltuieli cu personalul	9	3.059.679
+ Impozite, taxe si alte varsaminte asimilate	10	1.135.347
+ Amortizari si provizioane	11	3.079.762
+ Alte cheltuieli de exploatare	12	3.099.980
- = Total cheltuieli din exploatare	13	12.993.510
= Rezultatul din exploatare (+/-)	14	-7.197.653
+ Venituri financiare	15	296.086
- Cheltuieli financiare	16	410.242
+ = Rezultatul financiar (+/-)	17	-114.156
+ Venituri exceptionale	18	0

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

- Cheltuieli exceptionale	19	0
+ = Rezultatul exceptional (+/-)	20	0
= Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	21	-7.311.809
- Impozit pe profit	22	0
+ Venituri aferente impozitului amanat	23	0
= Rezultatul net a exercitiului (+/-)	24	-7.311.809
Flux de numerar	25	
+/- Profit sau pierdere	26	-7.311.809
+ Amortizarea inclusa in costuri	27	3.079.762
- Variatia stocurilor (+/-)	28	1.121.828
- Variatia creantelor (+/-)	29	4.632.628
+ Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	30	-1.072.028
- Variatia altor elemente de activ (+/-)	31	4.025.082
+ Variatia altor pasive (+/-)	32	7.586.681
=Flux de numerar din activitatea de exploatare(A)	33	-7.496.932
+ Reduceri de imobilizari	34	169.525
- Cresteri de imobilizari	36	1.807.990
= Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	37	-1.638.465
+ Variatia imprumuturilor (+/-), din care:	38	9.686.994
+credite pe termen scurt primite	39	15.000.000
-restituiri de credite pe termen scurt	40	5.313.006
+credite pe termen mediu si lung de primit	41	0
-restituiri de credite pe termen mediu si lung	42	223.715
+ Subventii pentru investitii	43	0
- Dividende de platit	44	1.042.110
+ = Flux de numerar din activitatea financiara (C)	45	8.421.169
+ Disponibilitati banesti la inceputul perioadei	46	1.205.170

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

SITUATII DE RAPORTARE CONTABILA LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

+ Flux de numerar net (A+B+C)	47	-714.228
= Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei	48	490.942

DIRECTOR GENERAL
NUMELE SI PRENUMELE
Ec. LINICA STAN

INTOCMIT
NUMELE SI PRENUMELE
CONTABIL SEF
MIHAI PESCU

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 1 – Entitatea care raporteaza

Prezentele situatii financiare sunt situatii financiare individuale, conforme cu definitia din IAS 27.4.

Turism, Hoteluri, Restaurante Marea Neagra S.A. („Societatea”) este o societate infiintata in anul 1991 care functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale si Legii 297/2004 privind piata de capital.

Denumirea Societatii este Turism, Hoteluri, Restaurante Marea Neagra S.A. (abreviat THR Marea Neagra S.A.). Societatea are forma juridica de „societate pe actiuni (SA)” si este o entitate cu durata de viata nelimitata.

Societatea are sediul social in Municipiul Mangalia, Str. Lavrion nr. 29, Cod postal 905500

Datele de contact ale Societatii sunt:

Telefon: 0241752452

Fax: 0241755559

Pagina de internet: www.thrmareaneagra.ro

e-mail: thrmareaneagra@yahoo.com

Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: 2980547

Cod de inregistrare fiscala: RO 2980547

Numar de ordine in Registrul Comertului: J 13/696/1991

Conform statutului, domeniul principal de activitate al Societatii este Cod CAEN: 5510 Hoteluri si alte facilitati de cazare similare.

Societatea isi desfasoara activitatea pe teritoriul Romaniei, nefiind prezenta pe alte piete geografice.

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: BURSA DE VALORI BUCURESTI (simbol de piata: EFO).

Capitalul social subscris si varsat: 57.894.993,9 lei divizat in 578.949.939 actiuni. In cursul anilor de raportare nu au avut loc modificari ale numarului de actiuni.

Din totalul actiunilor emise si aflate in circulatie la 30.06.2013:

- THR nu detine actiuni rascumparate;
- filiala nu detine actiuni.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de T.H.R. Marea Neagra SA: comune, nominative, dematerializate, ordinare, indivizibile si de valori egale, emise la valoarea nominala de 0,10 lei/actiune.

Grupul cel mai mare din care face parte entitatea in calitate de filiala: **S.I.F. TRANSILVANIA S.A.**

Grupul cel mai mic din care face parte entitatea in calitate de filiala: **S.I.F. TRANSILVANIA S.A.**

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Sediul social al SIF TRANSILVANIA SA este: Brasov, str. Nicolae Iorga nr.2, jud. Brasov.

Situatiile consolidate ale grupului SIF Transilvania SA pot fi obtinute de la sediul social al acesteia.

NOTA 2 – Politici contabile semnificative

Principalele politici contabile aplicate la intocmirea acestor situatii financiare individuale conforme cu IFRS-urile, sunt prezentate in cele ce urmeaza. Aceste politici au fost aplicate in mod consecvent tuturor exercitiilor financiare prezentate, cu exceptia cazurilor in care se specifica altfel.

Primul set de situatii financiare a fost adoptat in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara la 31.12.2012.

2.1 Bazele intocmirii

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

Aceste situatii financiare reprezinta situatiile financiare individuale ale Societatii.

Pentru intocmirea situatiilor financiare individuale a fost aplicat principiul contabilitatii de angajament si principiul continuitatii activitatii.

Societatea declara ca a intocmit situatii financiare anuale pentru exercitiul financiar incheiat la 30.06.2013 in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara asa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeana, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata conform Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice nr. 881/2012 si a Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice nr. 1.286/2012 cu modificarile si completarile ulterioare.

Evidentele contabile ale Societatii sunt mentionate in lei, in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti („RCR”). La 31.12.2012 aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre conturile conform RCR si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform RCR au fost ajustate, in cazul in care a fost necesar, pentru a armoniza aceste situatii financiare separate, in toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

Modificarile cele mai importante aduse situatiilor financiare intocmite in conformitate cu RCR pentru a le alinia cerintelor IFRS adoptate de Uniunea Europeana sunt:

- gruparea mai multor elemente in categorii mai cuprinzatoare;
- reclasificarea unor imobilizari corporale in investitii imobiliare si active detinute pentru vanzare;
- ajustari pentru recunoasterea creantelor si datoriilor privind impozitul pe profit amanat, in conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”; si
- cerintele de prezentare in conformitate cu IFRS.

Exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2012 a fost pentru Societate primul an de aplicare a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, Societatea prezentand informatii comparative in conformitate cu prevederile IFRS 1, punctul 21.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Prezentarea situatiilor financiare

Situatiile financiare individuale sunt prezentate in conformitate cu IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazata pe evaluarea naturii si lichiditatii activelor in cadrul situatiei pozitiei financiare si o prezentare a veniturilor si cheltuielilor in functie de natura lor in cadrul situatiei rezultatului global, considerand ca aceste metode de prezentare ofera informatii care sunt mai relevante decat alte metode care ar fi fost permise de IAS 1.

Bazele evaluarii

Situatiile financiare individuale sunt intocmite folosind principiul costului, cu exceptia terenurilor si cladirilor care sunt reevaluate la valoarea justa. Principiul valorii juste este aplicat, cu exceptia activelor sau datoriilor pentru care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil.

Evaluarea activelor si datoriilor s-a efectuat astfel:

➤ **Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta.**

➤ **Imobilizarile corporale** sunt evaluate initial

- la costul de achizitie, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- la valoarea de aport, pentru cele primite ca aport in natura la constituirea/majorarea capitalului social;
- la valoarea justa de la data dobandirii, pentru cele primite cu titlu gratuit.

Pentru recunoasterea ulterioara, la nivelul societatii s-a adoptat modelul reevaluarii.

➤ **Imobilizarile necorporale** au fost evaluate initial la cost. Dupa recunoastere, imobilizarile necorporale sunt contabilizate pe baza modelului bazat pe cost, adica la costul lor minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din deprecieri cumulate.

➤ **Investitiile imobiliare (cladiri si terenuri)** sa determina la valoarea justa ca catre un evaluator independent prin :

1. determinarea valorii de inlocuire ;
2. estimarea deprecierii cumulate ;
3. determinarea valorii ramase a constructiilor ;
4. metoda comparatiei directe prin referirea la preturile existente pe o piata similara si comparabila in zona.

➤ **Investitiile financiare** sunt recunoscute la cost.

➤ **Activele detinute pentru vanzare** sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea de vanzare mai putin costurile tranzactiei.

➤ Numerarul si echivalentele de numerar sunt prezentate in bilant la cost.

Utilizarea estimarilor si judecatilor

Pregatirea situatiilor financiare individuale in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimari, judecati si ipoteze ce afecteaza aplicarea politicilor contabile precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si ipotezele asociate acestor

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

estimari sunt bazate pe experienta istorica precum si pe alti factori considerati rezonabili in contextul acestor estimari. Rezultatele acestor estimari formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ale activelor si datoriilor care nu pot fi obtinute din alte surse de informatii. Rezultatele obtinute pot fi diferite de valorile estimarilor.

Estimarile si ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada, sau in perioada in care estimarea este revizuita si perioadele viitoare daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta cat si perioadele viitoare.

Modificarea estimarilor, prin natura ei nu are legatura cu perioadele anterioare si nu reprezinta corectarea unei erori.

Prin exceptie de la modul de prezentare a efectului modificarii estimarii aratat mai sus, daca o astfel de modificare da nastere la modificari ale activelor si datoriilor sau capitalurilor, efectul modificarii se va prezenta prin ajustarea activelor, datoriilor sau capitalurilor proprii in perioada modificarii.

2.2 ASPECTE GENERALE PRIVIND POLITICILE CONTABILE APLICATE

Daca un standard sau o interpretare, se aplica in mod specific unei tranzactii, unui alt eveniment sau unei conditii, politicile contabile aplicate acelui element, se considera alese, prin aplicarea standardului sau a interpretarii respective, luand in considerare orice ghid de implementare emis de IASB pentru standardul sau interpretarea in cauza.

Politicile contabile sunt aplicate in mod consecvent pentru tranzactiile, evenimentele si alte conditii similare, cu exceptia situatiei in 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 permisa numai in baza uneia din urmatoarele conditii :

- Modificarea este impusa de un standard sau de o interpretare;
- Modificarea va furniza informatii credibile si mai relevante cu privire la efectele tranzactiilor, evenimentelor si conditiilor.

Erorile semnificative ale perioadelor precedente constatate cu privire la recunoasterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situatiilor financiare **trebuie corectate retroactiv** in primul set de situatii care se autorizeaza in vederea emiterii, prin:

- retratarea valorilor comparative ale perioadei sau perioadelor precedente in care a aparut eroarea; sau
- retratarea soldurilor initiale ale activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, pentru cea mai indepartata perioada prezentata, daca eroarea a aparut inainte de cea mai indepartata perioada anterioara prezentata.

2.3 POLITICI CONTABILE SPECIFICE UNOR STANDARDE SI INTERPRETARI CUPRINSE IN IFRS.

Pornind de la prevederile fiecarui Standard in parte, societatea a elaborat politici contabile conforme cu acestea. In cazul in care Standardele prevad solutii alternative sau exceptii, au fost stabilite politicile pentru care s-a optat.

Societatea aplica incepand cu exercitiul financiar 2012 urmatoarele Standarde Internationale de Raportare Financiara cu modificarile implicite asupra politicilor contabile ale Societatii.

IAS 1

Prezentarea situatiilor financiare

Principiile contabile fundamentale, structura si continutul situatiilor financiare, posturile obligatorii si notiunea de imagine

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

IAS 2	Stocuri	fidela. 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.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.
IAS 17	Contracte de leasing	Definirea, pentru locatar și locator, a prelucrărilor contabile în numele contractelor de locație-finanțare și de locație simplă.
IAS 18	Venituri	Principiile de contabilizare a veniturilor activităților ordinare care provin din anumite tipuri de tranzacții și evenimente (principiul valorii juste, principiul conectării cheltuielilor la venituri, procentajul de avansare pentru servicii, schimbul de active etc.).
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.
IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală	Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, notiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: notiunea de activ calificat, modalitățile de incorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

IAS 24	Prezentarea informatiilor privind partile afiliate	Informatiile detaliate privind relatiile si tranzactiile cu partile legate (persoane juridice si fizice), care exercita un control sau o influenta notabila asupra uneia dintre societatile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea si raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare si de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingand regimurile cu cotizatii definite si cele cu prestatii definite.
IAS 27	Situatii financiare consolidate si individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligatiei de consolidare si notiunea de control, convergenta regulilor contabile in cadrul grupului, alte principii.
IAS 31	Interese in asocierile in participatie	Principii si politici de contabilizare la asociatul in participatie, operatii realizate sau activele sau participatiile detinute in cadrul unei asociatii in participatie.
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri/ capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe actiune	Principiile de determinare si de reprezentare a rezultatului pe actiune.
IAS 36	Deprecierea activelor	Definitii cheie (valoarea recuperabila, valoarea justa diminuată cu cheltuielile de vanzare, valoarea de utilitate, unitatile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente si active contingente	Definirea provizioanelor si modalitatile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurarilor).
IAS 38	Imobilizari necorporale	Definitia si prelucrarea contabila a imobilizarilor necorporale, politici de recunoastere si de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare si de dezvoltare etc.
IAS 39	Instrumente financiare: recunoastere si evaluare, cu exceptia anumitor dispozitii legate de contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor	Principiile de recunoastere si de evaluare referitoare la activele si datoriile financiare, definirea instrumentelor financiare derivate, contabilizarea operatiilor de acoperire, problema valorii juste etc.
IAS 40	Investitii imobiliare	Alegerea intre doua metode de evaluare: valoarea justa sau costul amortizat, transferurile intre diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara	Procedurile de urmat pentru publicarea situatiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, exceptii facultative si exceptii obligatorii de la aplicarea retroactiva a standardelor IAS/IFRS.
IFRS 5	Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte	Definirea unui activ destinat tranzactionarii si a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

IFRS 7

Instrumente financiare: informatii de furnizat

Informarea financiara legata de instrumentele financiare se refera, in principal, la: (i) informarea despre semnificatia instrumentelor financiare; si (ii) informarea despre natura si masura riscurilor generate de instrumentele financiare.

2.3.1 CONVERSIA IN MONEDA STRAINA

1) Moneda de prezentare si moneda functionala

Situatiile financiare sunt prezentate in lei romanesti (RON), rotunjite la cel mai apropiat leu , aceasta fiind moneda de referinta. Leul romanesc fiind atat moneda functionala cat si moneda de prezentare

2) Tranzactii si solduri

Operatiunile exprimate in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul oficial de schimb de la data decontarii tranzactiilor. Activele si datoriile monetare inregistrate in devize la data intocmirii bilantului contabil sunt transformate in moneda functionala la cursul din ziua respectiva.

Cursurile de schimb ale principalelor monede straine la data 30.06.2013 au fost:

EUR	4.4588
USD	3,4151

Operatiunile in devize se inregistreaza in contabilitate, atat in devize, cat si in lei (RON). Se aplica urmatoarele politici contabile:

- **conversia tranzactiilor** dintr-o moneda straina in moneda functionala (RON) se efectueaza pe baza cursului de schimb valutar , in vigoare la data la care au loc tranzactiile.
- **disponibilitatile , creantele si datoriile** inregistrate intr-o alta valuta decat leul romanesc, existente in sold la finele unui exercitiu financiar, se evalueaza la cursul de schimb valutar comunicat de B.N.R. pentru ultima zi bancara din an.

Castigurile si pierderile din diferente de curs valutar rezultate din decontarea unor tranzactii efectuate in alte valute si din conversia unor active si pasive monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in cadrul rezultatului financiar.

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

- a) Ca parte a castigului sau pierderii din ajustarea la valoarea justa, in cazul titlurilor de participare detinute in scopul tranzactionarii;
- b) Incluse in capitalurile proprii in rezerva de evaluare la valoare justa in cazul titlurilor de participare disponibile pentru vanzare.

2.3.2 Imobilizari corporale

1) Evaluare la recunoastere

Un element de imobilizari corporale care indeplineste conditiile de recunoastere drept activ , este evaluat la costul sau.

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la costul de achizitie (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport in natura la constituirea/majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justa de la data dobandirii (pentru cele primite cu titlu gratuit).

2) Evaluarea dupa recunoastere

Pentru recunoasterea ulterioara, la nivelul societatii s-a adoptat modelul reevaluarii.

Valoarea bunului reevaluat fiind valoarea sa justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluarile trebuie sa se faca cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului. Reevaluarile sunt efectuate de catre evaluatori independenti certificati UNEAR.

Valoarea reevaluada (in plus) se substituie costului de achizitie.

Diferentele in plus din reevaluare se reflecta in contabilitate la alte elemente ale rezultatului global si acumulate in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare (cu exceptia cazului in care cresterea compenseaza o descrestere din reevaluarea anterioara a aceluasi activ recunoscuta anterior in profit sau pierdere , caz in care cresterea se recunoaste direct in profit sau pierdere).

Diferentele in minus din reevaluare se recunosc in profit sau pierdere (cu exceptia cazului in care descresterea compenseaza o crestere anterioara din reevaluare, acumulata in capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz in care reducerea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global, miciorand surplusul din reevaluare)

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut. Aceasta implica transferul intregului surplus atunci cand activul este retras sau cedat. Transferurile din surplusul din reevaluare in rezultatul reportat nu se efectueaza prin profit sau pierdere.

Sumele platite sau de platit, generate de reparatiile si intretinerile zilnice ale imobilizarilor corporale detinute sunt inregistrate pe cheltuielile societatii, potrivit contabilitatii de angajament, influentand in mod corespunzator contul de profit si pierdere al perioadei.

Sumele platite sau de platit, generate de operatiunile care conduc la cresterea valorii si/sau duratei de viata, prin modernizarea imobilizarilor corporale detinute, respectiv acele operatiuni care conduc la o imbunatatire semnificativa a parametrilor tehnici, la o crestere a potentialului de generare a unor beneficii economice de catre acestea, se capitalizeaza (marese in mod corespunzator valoarea contabila a respectivei imobilizari).

3) Amortizarea

- ❖ Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioada sunt recunoscute in profit sau pierdere numai daca nu sunt incluse in valoarea contabila a unui alt activ.
- ❖ Amortizarea se calculeaza la valoarea contabila (costul de achizitie sau valoarea reevaluada) utilizandu-se metoda de amortizare lineara, de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor si se include lunar pe cheltuielile societatii. Amortizarea unui activ incepe cand acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere. Amortizarea unui activ inceteaza cel mai devreme la data cand activul este clasificat drept detinut in vederea vanzarii (sau inclus intr-un grup destinat cedarii care este clasificat drept detinut in vederea vanzarii), in conformitate cu IFRS 5 si la data la care activul este derecunoscut. **Prin urmare, amortizarea nu inceteaza cand activul nu este utilizat sau este scos din uz, cu exceptia cazului in care acesta este complet amortizat.**
- ❖ La inregistrarea reevaluarilor, diferenta din reevaluare se elimina.
- ❖ Valoarea reziduala si durata de viata utila ale unui activ trebuie revizuite cel putin la fiecare sfarsit de exercitiu financiar. Daca asteptarile se deosebesc de alte estimari anterioare, modificarea (modificarile) trebuie contabilizata(e) ca modificare de estimare contabila, in conformitate cu IAS 8 *Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori*.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

❖ Terenurile nu se depreciaza.

Deprecierea altor bunuri tangibile este calculata, folosind metoda amortizarii liniare, alocand costuri aferente valorii reziduale in concordanta cu durata de viata aferenta

Durata de viata in ani

2013

Proprietate	50
Alte echipamente,mobilier si alte modificari	pana la 12
Vehicule	pana la 14

4) Deprecierea activelor corporale

Un activ este depreciat atunci cand valoarea sa contabila depaseste valoarea sa recuperabila.

Cu ocazia fiecarei date de raportare, entitatea trebuie sa verifice daca exista indicii ale depreciarii activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie sa estimeze valoarea recuperabila a activului.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea este e 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.

5) Derecunoastere

Valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale trebuie derecunoscuta:

(a) la cedare; sau

(b) cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unui element de imobilizari corporale trebuie inclus(a) in profit sau pierdere cand elementul este derecunoscut. Castigurile nu trebuie clasificate drept venituri.

2.3.3 Imobilizari necorporale

1) Recunoastere si evaluare

Pentru recunoasterea unui activ drept imobilizare necorporala entitatea trebuie sa demonstreze ca elementul respectiv intruneste urmatoarele:

1) Definitia unei imobilizari necorporale respectiv

- este separabila, adica poate fi separata sau divizata de entitate si vanduta, transferata, autorizata, inchiriata sau schimbata, fie individual, fie impreuna cu un contract, un activ sau o datorie corespondenta; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de alta natura legala, indiferent daca acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi si obligatii.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

- 2) criteriile de recunoastere respectiv
- este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizarii sa revina entitatii; si
 - costul unei imobilizari poate fi evaluat fiabil

O imobilizare necorporala trebuie evaluata initial la cost.

Costul unei imobilizari necorporale dobandite separat este alcatuit din:

- a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale de import si taxele de cumparare nerambursabile, dupa scaderea reducerilor si rabaturilor comerciale; si
- b) orice cost de atribuit direct pregatirii activului pentru utilizarea prevazuta.

Pentru o imobilizare necorporala dobandita gratuit, sau pentru o contraprestatie simbolica, prin intermediul unei subventii guvernamentale, entitatea recunoaste initial activul la valoarea nominala plus orice cheltuieli, direct atribuibile pregatirii activului pentru utilizarea intentionata.

Imobilizarile necorporale, conform reglementarilor general acceptate nu pot fi dobandite prin schimburi de active, acestea fiind tratate ca livrari separate.

2) Recunoasterea unor cheltuieli

Cheltuielile cu un element necorporal trebuie recunoscute drept costuri atunci cand sunt suportate, cu exceptia cazurilor in care fac parte din costul unei imobilizari necorporale care indeplineste criteriile de recunoastere.

Cheltuielile cu un element necorporal care au fost initial recunoscute drept costuri nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizari necorporale la o data ulterioara.

3) Evaluare dupa recunoastere

Dupa recunoastere, o imobilizare necorporala este contabilizata pe baza modelului bazat pe cost, adica la costul sau minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din deprecieri cumulate.

4) Amortizare

Programele informatice utilizate sunt amortizate pe o perioada cuprinsa intre 1 an si 3 ani, iar licentele pe perioada de valabilitate a acestora, utilizand metoda de amortizare lineara.

2.3.4 Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt prezentate in bilant la cost. In scopul intocmirii situatiei fluxurilor de numerar, numerarul si echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la banci, inclusiv depozitele cu scadenta la 3 luni sau mai putin, numerar in tranzit, alte investitii financiare pe termen scurt cu nivel ridicat de lichiditate cu scadenta la trei luni sau mai putin si facilitatile de descoperit de cont.

2.3.5 Creante comerciale

Creantele comerciale intra in categoria activelor financiare.

Un activ financiar este recunoscut in situatia pozitiei financiare atunci si numai atunci cand societatea devine parte din prevederile contractuale ale instrumentului.

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturii initiale minus provizionul (ajustarea pentru depreciere) creat pentru creante incerte. Valoarea provizionului (ajustarii pentru depreciere) se calculeaza ca fiind diferenta dintre valoarea contabila si valoarea recuperabila.

2.3.6 Active si datorii financiare

Clasificare

Societatea clasifica instrumentele financiare detinute in urmatoarele categorii:

Active sau datorii financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere

Aceasta categorie include active financiare sau datorii financiare detinute pentru tranzactionare si instrumente financiare clasificate la valoare justa prin contul de profit si pierdere la momentul recunoasterii initiale. Un activ sau o datorie financiara este clasificat in aceasta categorie daca a fost achizitionat in principal cu scop speculativ sau daca a fost desemnat in aceasta categorie de catre conducerea Societatii.

Societatea nu detine active sau datorii financiare detinute pentru tranzactionare clasificate la valoare justa prin contul de profit si pierdere la data de 30.06.2013. Conducerea Societatii considera ca activitatea de achizitie si vanzare de actiuni nu este efectuata in scopul obtinerii unor castiguri pe termen scurt, prin urmare nu poate fi clasificata ca si activitate de tranzactionare speculativa.

Investitii detinute pana la scadenta

Investitiile detinute pana la scadenta reprezinta acele active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si scadenta fixa, pe care Societatea are intentia ferma si posibilitatea de a le pastra pana la scadenta. Investitiile detinute pana la scadenta sunt masurate la cost amortizat prin metoda dobanzii efective minus pierderi din depreciere.

Credite si creante

Creditele si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa, altele decat cele pe care Societatea intentioneaza sa le vanda imediat sau in viitorul apropiat.

Active financiare disponibile pentru vanzare

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt acele active financiare care nu sunt clasificate drept credite si creante, investitii detinute pana la scadenta, sau active financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Ulterior recunoasterii initiale, activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care exista o piata activa sunt masurate la valoarea justa iar modificarile de valoare justa, altele decat pierderile din depreciere, precum si castigurile si pierderile rezultate din variatia cursului de schimb aferent elementelor monetare disponibile pentru vanzare, sunt recunoscute direct in capitalurile proprii. In momentul in care activul este derecunoscut, castigul sau pierderea cumulata este transferata in contul de profit si pierdere.

Recunoastere

Activele si datoriile sunt recunoscute la data decontarii, respectiv la data la care instrumentul respectiv este livrat catre Societate sau de catre Societate. Activele si datoriile financiare sunt masurate la momentul recunoasterii initiale la valoare justa plus costurile de tranzactionare direct atribuibile, cu exceptia investitiilor in actiuni a caror valoare justa nu a putut fi determinata in mod credibil si care sunt recunoscute initial la cost.

Evaluarea la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau datorii financiare reprezinta valoarea la care activul sau datoria financiara este masurata de recunoasterea initiala, mai putin platile de principal, la care se adauga sau din care se scade amortizarea cumulata pana la momentul respectiv folosind metoda dobanzii efective, mai putin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

Evaluarea la valoarea justa

Valoarea justa este suma la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective la data evaluarii.

Determinarea valorii juste a activelor si datoriilor financiare se bazeaza pe cotationile pe o piata activa. Un instrument financiar are o piata activa daca pentru acel instrument sunt disponibile rapid si in mod regulat preturi cotate iar aceste preturi reflecta tranzactii pe piata efectuate regulat in conditii obiective.

Activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care nu exista o piata activa si pentru care nu este disponibila determinarea in mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost si sunt testate periodic pentru deprecierea valorii.

Pentru toate celelalte instrumente financiare, valoarea justa se determina folosind tehnici de evaluare. Tehnicile de evaluare includ tehnici bazate pe valoarea actualizata neta, metoda fluxurilor de numerar actualizate, metoda comparatiilor cu instrumente similare pentru care exista un pret de piata observabil si alte metode de evaluare.

Identificarea si evaluarea deprecierii de valoare

Activele financiare masurate la cost amortizat

La data fiecarui bilant contabil, societatea analizeaza daca exista indicii obiective potrivit carora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca si numai daca exista indicii obiective cu privire la deprecierea aparuta ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc dupa recunoasterea initiala 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 in mod credibil.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Daca exista indicii obiective ca a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare masurate la cost amortizat, atunci pierderea este masurata ca diferenta intre valoarea contabila a activului si valoarea actualizata a fluxurilor viitoare de numerar utilizand rata dobanzii efective a activului financiar la momentul initial.

Daca un activ financiar masurat la cost amortizat are o rata variabila a dobanzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricarei pierderi din amortizare este rata variabila curenta a dobanzii, specificata in contract. Valoarea contabila a activului este diminuada prin folosirea unui cont de provizion. Cheltuiala cu deprecierea de valoare se recunoaste in contul de profit si pierdere.

Daca intr-o perioada urmatoare un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoasterii deprecierei determina reducerea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere recunoscuta anterior este reluata fie direct, fie prin ajustarea unui cont de provizion. Reducerea pierderii din depreciere se recunoaste in contul de profit si pierdere.

Active financiare disponibile pentru vanzare

Societatea evalueaza la data fiecarui bilant daca exista dovezi obiective ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. In cazul investitiilor de capital clasificate ca disponibile pentru vanzare, o scadere semnificativa sau prelungita a valorii juste a actiunii sub costul sau este luata in considerare pentru a determina daca activele sunt depreciate.

In cazul in care exista astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile pentru vanzare, pierderea cumulata – masurata ca diferenta intre costul de achizitie si valoarea justa curenta, minus orice pierdere din depreciere pentru acel activ financiar recunoscut anterior in profit sau pierdere - este eliminata din alte venituri din rezultatul global si recunoscute in contul de profit. Pierderile din depreciere recunoscute in contul de profit si pierdere si in cadrul instrumentelor de capitaluri proprii nu sunt anulate prin contul de profit si pierdere. In cazul in care, intr-o perioada ulterioara, valoarea justa a unui instrument de datorie clasificat drept disponibil pentru vanzare creste si cresterea poate fi obiectiv legat de un eveniment care are loc dupa ce pierderea a fost recunoscuta in profit sau pierdere, pierderea din depreciere va fi reversata prin contul de profit si pierdere.

Date fiind limitările intrinseci ale metodologiilor aplicate si incertitudinea semnificativa a evaluarii activelor pe pietele internationale si locale, estimările Societatii pot fi revizuite semnificativ dupa data aprobarii situatiilor financiare.

Derecunoastere

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand expira drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar sau atunci cand Societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente acelui activ financiar intr-o tranzactie in care a transferat in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate.

Orice interes in activele financiare transferate retinut de Societate sau creat pentru Societate este recunoscut separat ca un activ sau datorie.

Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand s-au incheiat obligatiile contractuale sau atunci cand obligatiile contractuale sunt anulate sau expira.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

2.3.7 Beneficiile angajatilor

In cursul normal al activitatii Societatea face plati catre fondurile de pensii, sanatate, indemnizatii si concedii si somaj de stat, in contul angajatilor sai. Toti angajatii Societatii sunt membri in planul de pensii de stat. Aceste sume sunt inregistrate ca si cheltuieli si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Societatea nu are in desfasurare nici o alta schema de pensii si prin urmare nu are obligatii referitoare la pensii.

2.3.8 Impozitul pe profit

Recunoasterea datoriilor si creantelor privind impozitul curent

Obligatia cu impozitul pe profitul aferent perioadei de raportare si aferent perioadelor anterioare este recunoscut in masura in care nu este platit.

Daca sumele platite aferente perioadei curente si perioadelor anterioare depaseste sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca si suma de recuperat.

Beneficiile referitoare unei pierderi fiscale care pot sa fie transferate cu scopul de a recupera impozitul pe profit dintr-o perioada anterioara este recunoscut ca si suma de recuperat.

Datoriile (sau activele) referitoare la impozitul pe profitul aferent perioadei curente si perioadelor anterioare sunt evaluate la suma care urmeaza sa fie platita (recuperata) catre autoritatea fiscala, folosind rata de impozitare (si reglementarile legale) aplicabile la data bilantului.

Recunoasterea activelor si datoriilor referitoare la impozitul amanat

Impozitul pe venit amanat este, folosind metoda bilantului, pe diferentele temporare aparute intre bazele fiscale ale activelor si datoriilor si valoarea lor, din situatiile financiare. Impozitul pe venit amanat este determinat folosind ratele de impozitare (si legile), care au fost adoptate sau in mod substantial adoptate la data bilantului si este de asteptat sa se aplice atunci cand impozitul pe venit amanat aferent este realizat sau impozitul pe venit amanat este decontat.

Principalele diferente temporare provin din deprecierea mijloacelor fixe, miscarile in valoarea justa a instrumentelor financiare clasificate ca si disponibile pentru vanzare si provizioanele pentru beneficiile angajatilor.

Impozitul amanat referitor la valoarea justa a investitiilor disponibile pentru vanzare, care sunt direct creditate sau debitate in capitulari proprii, vor fi ulterior recunoscute in contul de profit si pierdere impreuna cu pierderea sau castigul amanat.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Actiunile cu impozitul amanat sunt recunoscute in masura in care exista probabilitatea realizarii in viitor a unui profit taxabil din care sa poata sa fie recuperata diferenta temporara.

2.3.9 Provizioane

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasarii in timp sau al valorii.

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie prezenta legala sau implicita ca urmare a unor evenimente trecute si cand este probabil ca un consum de resurse sa fie necesar pentru stingerea obligatiei. De asemenea, o estimare fiabila a cuantumului acestei obligatii trebuie sa fie posibila.

Daca Societatea asteapta o rambursare partiala sau integrala a cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (ex: prin contractele de asigurare) ea va trebui :

- a) sa recunoasca o rambursare doar in cazul in care este sigura ca aceasta se va efectua daca societatea isi onoreaza obligatiile , iar suma recunoscuta ca rambursare nu va depasi provizionul;
- b) sa recunoasca suma rambursata ca un activ separat. In situatia rezultatului global, cheltuiala aferenta unui provizion poate fi prezentata dupa ce a fost scazuta valoarea recunoscuta a rambursarii.

Provizioanele se reanalizeaza la finalul perioadei de raportare si se ajusteaza astfel incat sa reflecte cea mai buna estimare curenta. In cazul in care nu mai este probabila iesirea de resurse care incorporeaza beneficii economice , provizionul trebuie anulat.

Nu se recunosc provizioane pentru costurile care sunt suportate pentru desfasurarea activitatii in viitor.

Societatea inregistreaza provizioane pentru contracte oneroase in situatiile in care beneficiile estimate a fi obtinute dintr-un contract sunt mai mici decat cheltuielile inevitabile asociate indeplinirii obligatiilor contractuale.

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

2.3.10 Recunoasterea veniturilor

Veniturile inregistrate de Societate sunt contabilizate dupa natura lor (exploatare , financiare).

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit. Daca tranzactia este de natura financiara, valoarea justa se determina prin actualizarea tuturor sumelor de primit in viitor , utilizand o rata a dobanzii implicita, diferenta fata de valoarea contabila fiind venit din dobanzi. Cand rezultatul unei tranzactii care implica prestarea de servicii nu poate fi estimat in mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar in limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Sumele colectate in numele unor terte parti, cum ar fi taxele de vanzare, taxele pentru bunuri si servicii, si taxele pe valoarea adaugata nu sunt beneficii economice generate pentru entitate si nu au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri. Similar, in cazul unui contract de mandat, intrarile brute de beneficii economice includ sumele colectate in numele mandantului si care nu au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii ale entitatii. Sumele colectate in numele mandantului nu reprezinta venituri. In schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisiunilor.

Veniturile din furnizarea de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri. Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatie de lucrari care insotesc facturile, procesele-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate. Pentru recunoastere se mai cere ca sa existe probabilitatea ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru societate, stadiul final al tranzactiei la finalul perioadei si costurile suportate pentru tranzactie precum si cele pentru finalizarea tranzactiei sa poata fi evaluate in mod fiabil.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute utilizand metoda dobanzii efective proportional cu perioada de timp relevanta, pe baza principalului si a ratei efective pe perioada pana la scadenta sau pe perioade mai scurte daca de aceasta perioada se leaga costurile tranzactiei, cand se stabileste ca societatea va obtine astfel de venituri. Cand dobanda neplatita a fost acumulata inainte de achizitionarea unei investitii purtatoare de dobanda, incasarile ulterioare de dobanda sunt distribuite intre perioadele de preachizitie si de postachizitie; doar partea postachizitie este recunoscuta ca venit.

Veniturile din immobilizari financiare, respectiv dividendele de primit de la entitati la care societatea detine participatii, sunt recunoscute in situatiile financiare ale Societatii in exercitiul financiar din anul in care sunt aprobate de Adunarea Generala a fiecarei entitati.

Tot ca venituri din immobilizari financiare se inregistreaza si valoarea nominala a actiunilor care se primesc cu titlu gratuit, ca efect al incorporarii directe a profitului aferent ultimei perioade in capitalul social al unei entitati la care se detin participatii.

Actiunile primite cu titlu gratuit in urma majorarilor de capital social al emitentilor, majorari efectuate prin incorporarea profitului anului curent sunt inregistrate in contabilitate ca si venituri din dividende la valoarea nominala (cost), ulterior acestea fiind recunoscute la valoare justa.

Veniturile realizate din vanzarea/cedarea participatiilor detinute vor fi recunoscute la data cand dreptul de proprietate asupra acestora este transferat de la vanzator la cumparator, utilizandu-se contabilitatea datei de decontare.

Veniturile din tranzactionarea titlurilor de participare sunt recunoscute la valoarea bruta (valoarea tranzactiei), iar cele rezultate din tranzactii cu investitii financiare pe termen scurt sunt evidentiata pe baza neta (diferenta intre valoarea de vanzare si cost).

2.3.11 Dividende de plata

Societatea inregistreaza **obligatia de plata a dividendelor** in anul in care repartizarea profitului prin dividende este aprobata in Adunarea Generala a Actionarilor

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

2.3.12 Segmente de activitate

Conducerea Societatii revizuieste activitatea Societatii in ansamblu (folosind informatii statutare). Nu sunt obtinute informatii referitoare la segmente de activitate.

2.3.13 Noi standarde internationale neaplicate de Societate

Societatea nu aplica unele IFRS sau prevederi noi IFRS emise si neintrate in vigoare la data situatiilor financiare. Societatea nu poate estima impactul aplicarii acestor prevederi asupra situatiilor financiare si intentioneaza sa aplice aceste prevederi o data cu intrarea lor in vigoare. Acestea sunt:

- Unele completari aduse la IAS 19 *Beneficiile angajatilor* initiate in Mai 2012 si care intra in vigoare de la 1 ianuarie 2013 si au menirea de a ii face pe utilizatorii situatiilor financiare sa inteleaga mai bine impactul planurilor de pensii si beneficii ale angajatilor asupra pozitiei financiare.
- Propuneri de amendamente la IFRS 9 *Instrumente financiare*, aparute la 28 noiembrie 2012 cu intrare in vigoare de la 1 ian 2015 pentru a apropia clasificarea si masurarea instrumentelor de standardele US pentru comparabilitate la nivel international
- IFRS 10 *Situatii financiare consolidate* – obiectivul este de a revizuii definitia controlului si de a imbunatati prezentarile aferente in situatiile financiare. Proiectul a fost initiat in mai 2011, finalizat in cursul anului 2012 si va intra in vigoare de la 1 ianuarie 2013.
- IFRS 11 *Asocieri in participatie* inlocuieste IAS 31 *Interese in asocierile in participatie* si SIC 13 – *Entitati controlate in comun* si intra in vigoare de la 1 ianuarie 2013. IFRS 11 trateaza in principal doua aspecte din IAS 31: in primul rand, faptul ca structura angajamentului era singurul factor determinant al contabilizarii si, in al doilea rand faptul ca entitatea avea optiunea asupra tratamentului contabil pentru interese in entitati controlate in comun. IFRS 11 aduce imbunatatiri fata de IAS 31 prin faptul ca cere unei parti dintr-un acord in participatie sa determine tipul de acord in participatie in care este implicata prin evaluarea drepturilor si obligatiilor sale aparute din respectivul acord. Cerintele de prezentare pentru aceste asocieri in participatie se vor regasi in IFRS 12 *Prezentarea Intereselor in alte entitati*.
- Proiectul privind IFRS 12 a fost initiat in 2011 si completat cu amendamente pana in iunie 2012. Obiectivul acestui standard a fost de a publica un singur standard pentru situatii consolidate, inlocuind IAS 27 *Situatii financiare separate si consolidate* si interpretarea SIC 12 *Consolidare – Entitati cu scop special*.
- Proiectul privind IFRS 13 *Masurarea valorii juste* a fost finalizat in 12 Mai 2011 si intra in vigoarea de la 1 ianuarie 2013. IFRS 13 defineste valoarea justa, stabileste intr-un singur IFRS un cadru de determinare al valorii juste si cere prezentari legate de masurarea valorii juste. IFRS 13 nu determina cand un activ, o datorie sau un instrument de capital al unei entitati este masurat la valoarea justa. Mai degraba, cerintele de masurare si prezentare ale IFRS 13 se aplica atunci cand un alt IFRS cere sau permite ca un element sa fie masurat la valoarea justa.
- In data de 16 decembrie 2011, IASB si FASB au emis cerinte comune de informare care sunt destinate sa ajute investitorii si alti utilizatori sa evalueze mai bine efectul sau potentialul efect al regimului de compensare asupra pozitiei financiare a unei intreprinderi. Noile cerinte sunt stabilite in informatii de furnizat – compensarea activelor si pasivelor financiare (Amendamente la IFRS 7). Ca parte a acestui proiect, IASB a clarificat, de asemenea, aspecte ale IAS 32 *Instrumente financiare* : prezentare. Amendamentele vizeaza inconsecvente in practica curenta atunci cand se aplica cerintele.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 3 - Venituri din activitatea de exploatare, mai putin venituri din vanzari de active

Obiectul principal de activitate al societatii este prestarea de servicii turistice de cazare, alimentatie publica si agrement. La 30.06.2013, societatea a inregistrat urmatoarea circulatie turistica:

Luna	Casa Nationala de Pensii Publice - Tratament	Transilvania Travel - contract		Transilvania Travel - - direct	Cont propriu	Alti beneficiari	Online	TOTAL
		intern	extern					
Realizat 2013	33,082	6,179	2,891	1,389	1,076	377	430	45,424
BVC	32,800	6,000	2,700	1,200	1,000	1,000	500	45,200
Diferente fata de BVC	282	179	191	189	76	-623	-70	224
Procent realizare BVC	100.86	102.98	107.07	115.75	107.60	37.70	86.00	100.50
Realizat 2012	42,576	6,423	2,607	1,315	1,282	1,789	436	56,428
Diferente fata de 2012	-9,494	-244	284	74	-206	-1,412	-6	-11,004
Procent realizare fata de 2012	77.70	96.20	110.89	105.63	83.93	21.07	98.62	80.50

Asa cum se poate observa, la 30.06.2013 am realizat o circulatie turistica de 45.424 de zile-turist , egala cu cea utilizata in fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli si in scadere cu 19.5% fata de cea realizata la 30.06.2012.

Corespunzator acestei circulatii turistice, societatea a inregistrat urmatoarele venituri din exploatare:

Indicator	30.06.2012	30.06.2013	Indice 2013 / 2012 (%)
Cifra de afaceri, din care	4,390,405	4,469,659	101.81%
<i>Venituri din cazare</i>	1,784,091	1,763,517	98.85%
<i>Venituri din alimentatie publica</i>	1,540,983	1,517,510	98.48%
<i>Venituri din chirii</i>	165,957	146,898	88.52%
<i>Alte venituri incluse in cifra de afaceri</i>	899,375	1,041,733	115.83%
<i>Venituri din imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare</i>	5,800,213	13,266	0.23%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Indicator	30.06.2012	30.06.2013	Indice 2013 / 2012 (%)
<i>Alte venituri</i>	537,938	1,282,688	238.45%
<i>Variatia stocurilor</i>	24,323	30,244	124.35%
Total venituri din exploatare	10,752,878	5,795,857	53.90%

lei

Explicatie	30.06.2012	30.06.2013
Venituri din active cedate	122.930	13.266
Venituri din active detinute pentru vanzare	5.677.283	0
Venituri din imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare	5.800.213	13.266

NOTA 5 Cheltuieli cu beneficiile salariatilor. Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie si conducere

Cheltuielile cu beneficiile angajatilor defalcate pe salarii brute si contributi sociale au fost:

lei

Explicatie	30.06.2012	30.06.2013
Cheltuieli cu salariile	2.279.763	2.323.873
Cheltuieli cu contributiile sociale	675.921	735.806
Provizion cu beneficiile angajatilor		0
Total cheltuieli cu salariile	2.955.684	3.059.679

(1) **Indemnizatiile acordate membrilor consiliului de administratie si de conducere (director cu contract de mandat):**

In perioada analizata societatea a inregistrat pe cheltuielile societatii suma de 303.120 lei, reprezentand drepturile de natura salariala convenite membrilor Consiliului de Administratie al societatii si directorului societatii, care a incheiat cu societatea contract de mandat. Aceasta suma este cuprinsa la capitolul cheltuieli cu salariile.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

- (2) **Societatea nu are obligatii contractate cu privire la plata de pensii** catre fostii membri ai consiliului de administratie, conducere si supraveghere si deci nu are contabilizate angajamente de aceasta natura.
- (3) **Societatea nu a acordat si nu acorda credite sau avansuri** (cu exceptia avansurilor de natura salariala si / sau pentru acoperirea cheltuielilor de delegare) membrilor consiliului de administratie si conducerii. Contabilitatea nu are contabilizate angajamente de aceasta natura, in sold la finele anului 2012.
- (4) **Salariatii:**

Nr. crt.	Indicator	Nr. mediu la 30.06.2013
1	Nr. Personal permanent din care:	136
a	Personal TESA	42
b	Personal operativ	94
2	Nr. Personal sezonier	201
3	Total personal	341

Societatea nu are asumate obligatii pentru planuri de pensii, altele decat cele de stat prevazute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare. In contractul colectiv de munca incheiat pentru anul 2013, se prevede acordarea unei prime de pensionare la nivelul unui salariu brut. Pentru primele de pensionare ce urmeaza a fi platite in anul 2013, societatea a constituit un provizion.

NOTA 6 Cheltuieli de exploatare (mai putin beneficiile angajatilor)

Lei

Cheltuieli de exploatare	30.06.2012	30.06.2013
Cheltuieli privind stocurile, din care:	2,368,547	2,265,390
<i>cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile</i>	<i>1,515,361</i>	<i>1,788,343</i>
<i>cheltuieli privind uzura obiectelor de inventar, ambalaje</i>	<i>399,576</i>	<i>21,945</i>
<i>cheltuieli privind marfa</i>	<i>453,610</i>	<i>455,102</i>
Cheltuieli privind utilitatile	678,588	830,399
Cheltuieli cu amortizarea	3,252,309	3,079,762
Cheltuieli cu imobilizari cedate si active detinute pentru vanzare, din care:	4,857,682	179,846
<i>active cedate si active detinute pentru vanzare</i>	<i>4,836,773</i>	<i>165,745</i>
<i>cheltuieli notariale, cadastrare, intabulare, publicitate, alte cheltuieli ptr vanzarea de active</i>	<i>20,909</i>	<i>14,101</i>
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	771,811	1,135,347

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Cheltuieli de exploatare	30.06.2012	30.06.2013
Cheltuieli cu prestatile externe	2,248,196	2,073,664
Alte cheltuieli	2,964,847	3,429,101
Total cheltuieli de exploatare	17,141,981	12,993,510

NOTA 7 Impozit pe profit curent si impozitul amanat

La 30.06.2013 societatea a inregistrat o pierdere contabila de 7.311.324 lei si nu a inregistrat datorie cu privire la impozitul pe profit amanat .

NOTA 8 Imobilizari corporale

Descriere	Terenuri si cladiri	Masini si echipamente	Mobilier si accesorii	In curs de executie	Total
Valoare justa					
Sold la 01 ianuarie 2013 (OMF 1286)	197,241,566	13,262,489	9,399,856	2,733,465	222,637,376
cresteri din achizitii	0	252,984	1,555,006	7,243,600	9,051,590
reduceri din vanzari active	10,629	0	0	0	10,629
reduceri din puneri in functiune	0	0	0	1,807,990	1,807,990
reduceri diverse (demolari, casari,lipsuri)	146,800	9,986	2,110	0	158,896
Sold la 30 iunie 2013 (OMF1286)	197,084,137	13,505,487	10,952,752	8,169,075	229,711,451
Amortizare si pierderi din depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2013(OMF 1286)	0	0	0	0	0

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

<i>Descriere</i>	Terenuri si cladiri	Masini si echipamente	Mobilier si accesorii	In curs de executie	Total
crestere amortizare ianuarie-iunie 2013	1,459,164	1,075,418	520,420	0	3,055,002
amortizare lipsuri , casari si demolari	1,197	1,337	1,246	0	3,780
Sold la 30 iunie 2013 (OMF 1286)	1,457,967	1,074,081	519,174	0	3,051,222
Valori contabile					
Sold la 1 ianuarie 2013(OMF 1286)	197,241,566	13,262,489	9,399,856	2,733,465	222,637,376
Sold la 30 iunie 2013 (OMF1286)	195,626,170	12,431,406	10,433,578	8,169,075	226,660,229

La 31.12.2012 societatea a efectuat reevaluarea tuturor imobilizarilor corporale.

In conformitate cu IAS 16 pct 77, referitor la reevaluarea imobilizarilor corporale, va prezentam urmatoarele informatii :

- (a) - evaluarea s-a efectuat in baza informatiilor corespunzatoare datei de 31.12.2012 (data evaluarii);
- (b)- raportul de evaluare a fost intocmit de un evaluator independent autorizat UNEAR;
- (c)(d)- pentru evaluarea imobilizarilor corporale s-a aplicat abordarea pe valoare justa (de piata) prin :
 - determinarea valorii de inlocuire ;
 - estimarea deprecierii cumulate ;
 - determinarea valorii ramase a constructiilor ;

- pentru evaluarea terenurilor s-a aplicat metoda comparatiei directe prin referirea la preturile existente pe o piata similara si comparabila in zona.

Diferentele din reevaluare inregistrate de societate la 31.12.2012 aferente imobilizarilor aflate in patrimoniu sunt de 113.810.334 lei si nu pot fi distribuite actionarilor.

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

Diferentele in plus din reevaluare se reflecta in contabilitate la alte elemente ale rezultatului global si acumulate in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare sau cresterea compenseaza o descrestere din reevaluarea anterioara a aceluasi activ recunoscuta anterior in profit sau pierdere , caz in care cresterea se recunoaste direct in profit sau pierdere).

Diferentele in minus din reevaluare se recunosc in profit sau pierdere (cu exceptia cazului in care descresterea compenseaza o crestere anterioara din reevaluare, acumulata in capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz in care reducerea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global, micșorand surplusul din reevaluare).

Societatea nu a incheiat contracte de leasing si ca urmare nu s-a aplicat IAS 17 "Contracte de Leasing".

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

La imobilizari corporale , societatea nu are restrictii asupra titlului de proprietate.

Societatea detine in proprietate:

- toate activele din patrimoniu ;
- teren in suprafata totala de **547.546,72 mp**, astfel :
 - **499.070,18** mp in baza certificatelor de proprietate eliberate de Ministerul Turismului pentru : SC Saturn S.A. , SC Venus S.A , SC Eforie Nord SA , SC Eforie Sud SA si protocolului de predare –primire intre SC Neptun-Olimp S.A. si SC Miorita Estival 2002 S.A ;
 - **24.309,70** mp achizitionat de la Primaria Eforie Nord , conform contractelor de vanzare – cumparare ;
 - **24.166,84** mp urmare schimbului efectuat cu Primaria Mangalia si Primaria Eforie Nord .

La data de 30.06.2013, societatea are constituite ipoteci pe urmatoarele active:

1. Din cadrul imobilizarilor corporale:

- Complex Hotel - Restaurant Cocorul din Venus si terenul aferent in suprafata totala de 7533.01 mp cu o valoarea contabila a activului ipotecat de 1.914.457,66 lei si Complex Hotel - Restaurant Lidia din Venus si terenul aferent in suprafata totala de 5.593,89 mp cu o valoarea contabila a activului ipotecat de 2.176.996,43 lei , valoarea creditului garantat fiind de 5.000.000 lei, linia de credit fiind scadenta la data de 18.04.2014.
- Hotel Diana si terenul aferent in suprafata de 5.460,79 mp cu o valoare contabila a activului ipotecat de 2.213.460,44 lei valoarea creditului garantat fiind de 2.500.000 lei, linia de credit fiind scadenta la data de 18.04.2014.
- Complex Hotel – Restaurant Pajura din Venus si terenul aferent in suprafata de 7.180,72 mp. Valoarea contabila a activului ipotecat este de 1.828.550,19 lei, valoarea creditului garantat fiind de 7.500.000 lei, credit ce urmeaza a fi rambursat in luna iunie 2014.
- Complex Hotel – Restaurant Brandusa din Venus si terenul aferent in suprafata de 3.916,48 mp Valoarea contabila a activului ipotecat este de 1.227.796,60 lei, valoarea creditului garantat fiind de 7.500.000 lei , credit ce urmeaza a fi rambursat in luna iunie 2014.

2. Din cadrul investitiilor imobiliare :

- Complex Hotel – Restaurant Claudia din Venus si terenul aferent in suprafata de 4.695,64 mp. Valoarea contabila a activului ipotecat este de 1.171.823,23 lei, valoarea creditului garantat fiind de 7.500.000 lei, credit ce urmeaza a fi rambursat in luna iunie 2014.

La aceasta clasa nu s-au inregistrat compensatii de la terti pentru imobilizari depreciate.

Pentru activele corporale inregistrate in patrimoniul societatii nu s-au inregistrat modificari ale duratelor de viata , nu s-a modificat modul de determinare a amortizarii activelor corporale si nu au fost reclasificate active sau parti din cheltuiala cu amortizarea pe seama altor cheltuieli.

Imobilizarile in curs aflate in sold data de 30.06.2013 vizeaza principalele obiective de investitii ce vor fi finalizate in anul 2013:

- Modernizare Hotel Lidia din Venus 3.298.142 lei ;
- Modernizare Hotel Prahova din Saturn 1.658.776 lei;
- Continuare modernizare Hotel Aida din Saturn 695.153 lei;

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

➤ Modernizare Hotel Diana din Eforie	264.934 lei ;
➤ Modernizare Hotel Hora din Saturn	380.116 lei;
➤ Modernizare Hotel Balada din Saturn	213.752 lei;
➤ Modernizare Complex Narcis din Saturn	736.216 lei;

NOTA 9 Imobilizari necorporale

EXPLICATIE	Sold la 01.01.2013	Cresteri	Reduceri	Sold la 30.06.2013
I) Valoare contabilă brută totală a imobilizărilor necorporale din care:	1,555,177	0	0	1,555,177
a) Licențe	976,497	0	0	976,497
b) Alte imobilizări necorporale	578,680	0	0	578,680
II) Diminuări (amortizări și deprecieri), din care:	1,489,601	24,759	0	1,514,361
a) Licențe	959,683	8,635	0	968,318
b) Alte imobilizări necorporale	529,918	16,124	0	546,043
III) Valoare contabilă netă	65,576		0	40,816
a) Licențe	16,814		0	8,179
b) Alte imobilizări necorporale	48,762		0	32,637

Toate imobilizarile necorporale au durate de viata utile determinate, metoda de amortizare fiind in toate cazurile cea liniara pe durata de viata utila. Conform politicii contabile adoptata la nivelul societatii, duratele de viata utile sunt:

- pentru concesiuni, brevete, licențe pana in 20 ani;
- pentru alte imobilizari pana in 3 ani;

In anul 2012 imobilizarile necorporale nu au fost supuse reevaluarii, avand in vedere valoarea nesemnificativa a valorilor ramase neamortizate. Imobilizarile necorporale sunt evidentiate la valoarea lor de cost.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 10 Investitii imobiliare

Valoarea activelor clasificate ca investitii imobiliare sunt evaluate la valoarea justa si sunt prezentate in situatia pozitiei financiare astfel:

lei

Explicatie	30.06.2012	30.06.2013
Complex Claudia din Venus	1.266.366	1.172.823
Restaurant Rapsodia din Eforie Nord	9.497	8.500
Teren Nunta Zamfirei din Eforie Nord	461.240	472.880
Total	1.737.103	1.654.203

Activele clasificate ca investitii imobiliare au fost evaluate de evaluatori independenti si nu fac obiectul unui contract de leasing operational .

Pentru activele recunoscute ca investitii imobiliare sunt incheiate contracte de inchiriere, iar Complexul Claudia face obiectul unui contract de ipoteca.

Veniturile din chirii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere si sunt prezentate in nota 4 (Venituri din activitatea de exploatare). Reconcilierea valorii contabile a investitiilor imobiliare la inceputul si sfarsitul perioadei este prezentata in nota 8 (Imobilizari corporale) .

Ajustarile valorii juste a activelor clasificate ca investitii imobiliare in contul de profit si pierderi au fost inregistrate la 31.12.2012.

NOTA 11 Alte investitii, inclusiv instrumente financiare

Titlurile de valoare sunt recunoscute in situatiile financiare in conformitate cu IAS 27 (revizuit in 2010), IAS 36 (revizuit in 2009), IAS 39 (revizuit in 2009) si IFRS 7 (emis in 2008). Din coroborarea prevederilor din cele 4 standarde societatea a adoptat urmatoarea politica de recunoastere si evaluare a actiunilor si titlurile de valoare:

- investitiile in filiale, entitati controlate in comun si entitati asociate sunt recunoscute la valoarea de cost;
- investitii pe termen scurt detinute pentru vanzare necotate la bursa sunt inregistrate la cost, pentru deprecierea de valoare efectuandu-se ajustari (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de catre IAS 39 paragraful 63);
- investitii pe termen scurt detinute pentru vanzare cotate la bursa sunt inregistrate la valoarea justa (valoarea din ultima zi de tranzactionare a anului), eventualele castiguri sau pierderi urmand a fi recunoscute in situatia capitalurilor. Daca exista dovezi obiective a depreciarii (asa cum sunt prezentate in paragraful 59 al IAS 39), precum si in cazul pierderilor si castigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscuta in contul de profit.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Alte investitii	30.06.2013		
	Valoare contabila	Ajusari de depreciere	Valoarea neta a titlurilor
Investitii pe termen lung			
Investitii detinute la SC Balneoterapia Saturn S.R.L.	2.000		2.000
Investitii pe termen scurt			0
Active financiare cotate pe o piata de capital detinute pentru tranzactionare	925		925
Active financiare detinute necotate pe o piata de capital detinute pentru tranzactionare	2.017.721	2.017.310	411
Total investitii pe termen scurt	2.018.646	2.017.310	1.336

Titlurile de valoare detinute pe termen lung sunt recunoscute in situatiile financiare in conformitate cu IAS 27 Situatii financiare consolidate si individuale, la valoarea de cost.

Titlurile de valoare ce se incadreaza in prima categorie sunt formate din titluri de participatie la SC Balneoterapia Saturn SRL, fiind recunoscute la imobilizari financiare:

Denumire societate	Pondere in capitalul social	30.06.2013
Balneoterapia Saturn S.R.L	100.00%	2.000

SC Balneoterapia Saturn SRL are un capital social de 2.000 lei, compus din 20 de parti sociale, si are sediul social in Str. Lavrion nr.29 , Mangalia, Jud. Constanta .

Actiunile cotate la Bursa de valori Bucuresti sunt recunoscute la valoarea justa (valoarea din ultima zi de tranzactionare a anului). Valoarea recunoscuta in bilant a acestor actiuni este de 925 lei si reprezinta actiunile detinute la Flamingo International Bucuresti care se afla in procedura de faliment.

Actiunile necotate pe o piata de capital sunt recunoscute la cost mai putin ajustarile aferente pierderilor de valoare. S-au constituit ajustari de depreciere pentru intreaga valoare pentru titlurile detinute la Europa Tours SRL in anul 2003, iar pentru cele detinute la SC Union T&T SRL, SC Belona SRL in anul 2007.

SC Union SRL si SC Belona SRL au fost dizolvate in anul 1998 prin hotarari judecatoresti irevocabile dar cererile de lichidare au fost respinse, de asemenea, irevocabil.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

SC Europa Tour SA a intrat in lichidare, fara ca aceasta procedura sa se finalizeze.

In cadrul SC Union SRL, SC Belona SRL si SC Europa Tour SA, THR Marea Neagra SA a fost asociat minoritar si nu a participat la administrarea societatilor respective.

Unicul reprezentant si administrator al SC Union SRL si SC Belona SRL a fost Gabriel Bivolaru, a carui activitate infractionala a facut obiectul dosarului penal nr. 891/1999.

De asemenea, administrator unic la SC Europa Tour SA a fost Popa Viorel a carui activitate infractionala a fost cercetata din anul 1999 si a facut obiectul dosarului penal – nr. nou 2736/62/2006 al Curtii de Apel Craiova.

SC Union SRL, SC Belona SRL si SC Europa Tour SA nu mai detin bunuri in patrimoniu, sunt insolvabile si nu estimam incasari din lichidarea lor.

Situatia actiunilor necotate se prezinta astfel:

Nr. crt.	Denumire Societate	Pondere in capitalul social (%)	Valoare contabila (lei) la 30.06.2013	Valoare contabila (lei) la 30.06.2013	Ajustari de depreciere (lei)	Valoarea neta a titlurilor (lei)
1	Union T&T SRL	6,55	691.632,68	691.632,68	691.632,68	0,00
2	Belona SRL	5,00	117.477,20	117.477,20	117.477,20	0,00
3	Europa Tours SA	49,00	1.208.200,00	1.208.200,00	1.208.200,00	0,00
4	Raiffeisen Bank SA	0,00	410,70	410,70	0,00	410,70
	TOTAL		2.017.720,58	2.017.720,58	2.017.309,88	410,70

NOTA 12 Stocuri

Categorie de stoc	Valoare recunoscuta la 31.12.2012	Sold la 30.06.2013	Ajustari pentru depreciere la 30.06.2013	Valoare recunoscuta la 30.06.2013	Indice 30.06.2012/31.12.2012
Materii prime	344	47,526	38,807	8,719	2538.01%
Materiale	891,492	1,107,691	19,910	1,087,781	122.02%
Materiale de natura obiectelor de inventar	296,325	435,139	0	435,139	146.85%
Produse finite	0	0	0	0	0.00%

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Materiale aflate la terti	0	0	0	0	0.00%
Marfuri	56,563	452,078	0	452,078	799.25%
Ambalaje	16,029	21,250	0	21,250	132.58%
Avansuri pentru cumparari de stocuri	0	0	0	0	0.00%
Total	1,260,752	2,063,684	58,718	2,004,967	159.03%

lei

Stocurile de materiale de investitii si dotarile necesare au fost achizitionate pentru finalizarea investitiilor in derulare.

La 30.06.2013 sunt constituite ajustari pentru depreciere in valoare de 58.718 lei pentru materii prime si stocuri de formulare cu regim special ce nu mai pot fi folosite conform prevederilor legale (facturieri, chitanriere, etc.)

NOTA 13 Creante

Creantele sunt prezentate in situatiile financiare in functie de natura lor (creante comerciale si alte creante), la valoarea probabila a se incasa.

Denumire	Creante nete la 31.12.2012	Creante la 30.06.2013	Ajustari din depreciere la 30.06.2013	Creante nete la 30.06.2013	Variatia creantelor nete 2012/2013 (%)
Creante comerciale	241,500	6,004,266	946,832	5,057,434	2,094.18
Alte creante	11,248,700	11,065,394	0	11,065,394	98.37
Total	11,490,200	17,069,660	946,832	16,122,828	

Creantele semnificative provin din vanzarea de active cu plata in rate (ratele ce nu au ajuns la scadenta conform contractelor incheiate fiind in valoare de 7.216.945 lei) si TVA de recuperat in suma de 3.666.045lei (ca urmare a investitiilor efectuate), pentru care nu s-a solicitat rambusarea.

In functie de vechimea lor, valoarea contabila a creantelor se prezinta astfel:

Creante	Total la 30.06.2013	Sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile
Creante comerciale	6,004,266	1,877,088	3,000,602	0	0
din care:					

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Creante	Total la 30.06.2013	Sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile
Transilvania Travel SRL	987,521	0	987,521	0	0
Creante la bugetul statului	3,745,526	72,988	947,932	0	2,724,606
Debitori vanzari active	7,216,945				
Alte creante	102,923	49,172	32,577	9,794	9,357
TOTAL	17,069,660	1,999,733	3,981,111	9,794	2,733,963

NOTA 14 Cheltuieli inregistrate in avans

Cheltuieli inregistrate in avans	30.06.2012	30.06.2013
Dobanzile aferente terenurilor achizitionate cu plata in rate	56,472	7,433
Cheltuieli remuneratii drepturi autor UPFAR (iulie-august 2013)	5,060	2,638
Taxe roviniete	895	897
Polite de asigurare (CASCO, RCA, evenimente, raspundere civila administrator , manager).	16,985	41,430
Abonament presa	606	
Total cheltuieli inregistrate in avans	80,017	52,398

NOTA 15 Numerar si echivalente in numerar

Lei

Explicatii	30.06.2012	30.06.2013
Disponibilități la bănci, în lei	785,172	330,317
Disponibilități la bănci, în monedă străină	253,344	68,522
Casa în lei	47,981	56,719
Sume in curs de decontare	31,408	19,054
Alte valori	1,152	9,796
Total	1,119,056	484,408

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 16 Active clasificate ca detinute pentru vanzare

Nr crt	Categorie	Valoarea activelor clasificate ca detinute pt. vanzare la existente la 01.01.2013	Valoarea activelor clasificate ca detinute pt. vanzare la existente la 30.06.2013
	Cladiri		
1.	Hotel Minerva	322,360	322,360
	Total cladiri	322,360	322,360
	Terenuri		
1.	Hotel Minerva	131,298	131,298
2.	Snack Bar Carmen	39,050	39,050
	Total terenuri	170,348	170,348
	Total active detinute pentru vanzare	492,708	492,708

Activele detinute pentru vanzare sunt evidentiata la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea justa minus costurile de vanzare. Orice crestere sau reducere ulterioara a valorii acestor active a fost recunoscuta in contul de profit si pierdere, in baza unei evaluari specializate.

La 30.06.2013 nu s-au inregistrat castiguri din vanzarea activelor detinute pentru vanzare .

NOTA 17 Capitalul social. Structura actionariatului si modificari ale capitalului social

Capitalul social al Societatii este platit in intregime si este de 57.894.993,9 lei RON fiind emise si aflate in circulatie un numar de 578.949.939 actiuni. Pe parcursul perioadelor de raportare capitalul social subscris si varsat nu a inregistrat modificari.

Din numarul total de actiuni emise si aflate in circulatie la 31 decembrie 2011 si 30.06.2013:

- THR Marea Neagra SA nu detine actiuni rascumparate;
- filialele nu detin actiuni (nici una dintre acestea nu este unul dintre actionarii SIF);

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de S.C. T.H.R. Marea Neagra S.A.: comune, nominative, indivizibile, de valori egale si dematerializate, emise la valoarea nominala de 0,10 lei/actiune.

In cursul anului 2013 capitalul social nu s-a modificat, structura actionarilor la 19.04.2013 comunicata de Depozitarul Central SA este urmatoarea:

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Actionari	%	Numar actiuni	Valoare capital (lei)
SIF Transilvania S.A.	77,7131%	449.920.140	44.992.014,00
A.V.A.S.	0,0893%	516.915	51.691,50
Alti actionari persoane juridice	13,4273%	77.737.362	7.773.736,20
Alti actionari persoane fizice	8,7703%	50.775.522	5.077.552,20
TOTAL	100,00%	578.949.939	57.894.993,90

Societatea nu are scheme de acordare de actiuni salariatilor si nu exista restrictii privind drepturile de vot. De asemenea, nu are cunostinta de acorduri intre actionari care pot avea ca rezultat restrictii referitoare la transferul valorilor mobiliare si/sau a drepturilor de vot.

Actiunile THR Marea Neagra S.A. sunt listate la categoria a II-a a Bursei de Valori Bucuresti incepand din 15 august 2002, avand simbolul "EFO". In ultima zi de tranzactionare a anului 2012, respectiv 30.06.2013, la inchiderea Bursei de Valori, actiunile THR Marea Neagra SA erau cotate la valoare de 0,0615 lei/actiune. In cursul anului, la Bursa de Valori Bucuresti s-au incheiat tranzactii pentru un numar de 11.922.587 actiuni, valoarea acestor tranzactii fiind de 851.264 lei.

NOTA 18 Rezerve de capital. Diferente din reevaluare

Lei

Explicatii	30.06.2012	30.06.2013
Diferente din reevaluare	120,031,837	113,634,757
Rezerva legala	3,689,990	3,872,747
Alte rezerve	10,573,484	12,668,334
Total rezerve	134,295,311	130,175,838

Diferentele din reevaluare se refera la terenuri si cladiri ale companiei si provine din reevaluarea imobilizarilor corporale din anii 1999, 2002, 2003, 2005, 2007, 2009, 2011 si 2012.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 19 Rezultatul reportat

Denumirea elementului		01.01.2013	Cresteri	Reduceri	30.06.2013
Rezultat reportat -total	Sold C	46,133,033			46,308,610
	Sold D	5,048,849			5,048,849
Rezultatul reportat reprezentand profitul	Sold C	0			0
nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold D				
Rezultatul reportat provenit din adoptarea	Sold C	0			0
pentru prima data IAS mai putin IAS 29	Sold D	0			0
Rezultatul reportat provenit din corectarea	Sold C				
erorilor contabile	Sold D	1,855,798			1,855,798
Surplus realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	46,133,033	175,577		46,308,610
Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS	Sold C				
	Sold D	3,193,051			3,193,051
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C	0			0
	Sold D	0			0

NOTA 20 Alte elemente de capitaluri proprii

lei

Alte elemente de capitaluri	30.06.2012	30.06.2013
Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	11,980,560	11,393,459
Repartizarea profitului la rezerva legala	0	0
Total alte elemente de capitaluri proprii	11,980,560	11,393,459

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 21 Datorii, mai putin venituri inregistrate in avans si provizioane

Datoriile pe termen scurt ale societatii sunt in valoare de **19.930.628** lei, structura pe vechimi, in functie de momentul constituirii, prezentandu-se astfel:

Datorii pe termen scurt	Datorii la 31.12.2012	Datorii la 30.06.2013	sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile	Peste 270 zile
Sume datorate institutiilor de credit	3.486.417	12.951.676	1.425.082	5.950.265	2.311.647	3.264.982	
Cienti creditorii diversi	62.417	184.665	116.729	5.519		62.417	
Datorii comerciale	1.174.798	4.232.203	3.479.004	463.158	4.005	14.217	271.819
Alte datorii	1.205.497	2.562.084	663.131	1.220.383	15.186	21.296	642.088
Total	5.929.128	19.930.628	5.683.946	7.639.325	2.330.838	3.362.912	913.907

Datoriile pe termen scurt se compun dintr-un credit de exploatare, din garantiile de buna executie acordate de antreprenori, precum si din ratele aferente achizitionarii de terenuri de la Primaria Eforie.

Societatea nu inregistreaza datorii care devin eligibile dupa o perioada mai mare de cinci ani, iar garantiile reale depuse pentru datoriile inregistrate de societate sunt prezentate in nota 8.

Datoriile pe termen lung se compun din garantiile de buna executie acordate de antreprenori, in functie de momentul constituirii lor, avand urmatoarele vechimi:

Datorii pe termen lung	Datorii la 31.12.2012	Datorii la 30.06.2013	sub 30 zile	30-90 zile	91-180 zile	181-270 zile	Peste 270 zile
Sume datorate institutiilor de credit							
Datorii comerciale	112.746						
Alte datorii	11.449.957	11.447.780		53.210			11.394.570
Total	11.562.703	11.447.780	0	53.210			11.394.570

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

NOTA 22 Provizioane

Societatea nu are asumate obligatii pentru planuri de pensii, altele decat cele de stat prevazute de Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare. In contractul colectiv de munca incheiat pentru anul 2013, se prevede acordarea unei prime de pensionare la nivelul unui salariu brut. Pentru primele de pensionare ce urmeaza a fi platite in anul 2013, societatea a constituit un provizion.

Societatea a constituit provizion pentru litigii rezultat din sentinta pronuntata in legatura cu folosinta terenului aferent Hotelului Ancora pentru suma de 59.428 lei. Sentinta nu este definitiva.

Explicatii	30.06.2012	30.06.2013
Provizioane pentru litigii	0	59,428
Provizioane pentru drepturi de pensionare	0	22,195
Total Provizioane	0	81,623

NOTA 23 Tranzactii cu parti afiliate

Comparativ cu 30.06.2012 au fost realizate urmatoarele tranzactii cu parti afiliate:

Creante		
Parti afiliate	30.06.2012	30.06.2013
Transilvania Travel	845,085	988,006
Balneoterapia Saturn SRL	104,152	91,102
COMCM	0	0
TOTAL	949,237	1,079,108

Datorii		
Parti afiliate	30.06.2012	30.06.2013
Transilvania Travel	0	24,780
Balneoterapia Saturn SRL	555,484	761,917

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA**

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

COMCM	0	0
Transilvania Leasing IFN SA	1,500,000	7,500,000
TOTAL	2,055,484	8,286,697

Vanzari		
Parti afiliate	30.06.2012	30.06.2013
Transilvania Travel	807,876	981,789
Balneoterapia Saturn SRL	104,152	100,765
COMCM	0	0
TOTAL	912,028	1,082,554

Cumparari		
Parti afiliate	30.06.2012	30.06.2013
Transilvania Travel	21,675	24,780
Balneoterapia Saturn SRL	671,096	761,917
COMCM	0	0
TOTAL	692,771	786,697

Dobanzi si comisioane		
	30.06.2012	30.06.2013
Transilvania Leasing IFN SA	97,408	136,238
TOTAL	97,408	136,238

lei

Conform IAS 24 "Prezentarea informatiilor privind partile afiliate" pct. 17 precizam ca :

- soldurile scadente de creante si datorii intre partile afiliate sunt aferente tranzactiilor comerciale care se realizeaza in baza unor termeni si conditii similare termenilor si conditiilor care ar fi fost acceptate de terte persoane si nu sunt garantate ;
- nu putem oferi informatii suplimentare privind garantiile date sau primite intrucat nu a fost cazul sa se constituie ;

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

- nu am constituit provizioane privind creante indoielnice aferente soldurilor scadente si nu am inregistrat cheltuieli cu privire la creante nerecuperabile sau indoielnice datorate de partile afiliate pentru ca nu a fost cazul .

NOTA 24 Active si datorii contingente

A. Societatea este implicata in litigii referitoare la revendicari de active si terenuri , astfel:

- activ si teren aferent Vila Malvina din Eforie Nord (solutionata irevocabil in sensul restituirii terenului si constuctiei, dar cu despagubirea THR);
- teren in suprafata de 2,8 ha in Saturn. ;
- teren in suprafata de 547 mp- Lot 41 in Saturn.;
- teren (517 mp) aferent Restaurantului Venus din Eforie Nord (inclusiv anulare certificate de atestare a dreptului de proprietate detinut de THR);
- teren in suprafata de 417 mp. aferent Hotel Ancora din Eforie Sud;
- constructie - Restaurant Cazino (THR a vandut activul in 2009, cu plata in rate si transmiterea dreptului de proprietate dupa achitarea integrala a pretului in septembrie 2013. In masura in care se va dispune restituirea activului, THR ar putea fi chemata in instanta de cumparator pentru obligarea la plata de daune)
- teren in suprafata de 197 mp, aferent “ Birou tehnic ” din Eforie Nord (actiunea revendicatorilor- actuali titulari ai dreptului de proprietate asupra terenului- prin care se solicita anulara certificatului de atestare a dreptului de proprietate emis in favoarea THR si actiunea THR de recunoastere a dreptului de proprietate asupra terenului)

B. Litigiile mai semnificative, cu obiect evaluabil in bani sau avand ca obiect sume de bani, sunt :

- litigiu cu S.C. Tigru S.R.L privind anularea partiala a contractului de vanzare cumparare a Complexului Marea Neagra , cu privire la un punct TRAF0.
- THR a fost actionata in judecata de catre Balu Eugenia pentru folosinta terenului aferent Hotelului Meteor din Eforie (hotel pe care il detinem in coproprietate in cote egale cu SC Gold &Platin SRL) iar THR a chemat-o in judecata pentru obligarea ei la emiterea acordului pentru intabulare.
- THR a fost obligata la plata folosintei terenului in suprafata de 600 mp, aferent hotelului Ancora, incepand cu anul 2007 si in continuare, pana la incetarea ocuparii lui.
- litigiu cu Posta Romana privind Agentie P.T.T.R –Agentie Saturn si Agentia Venus, in legatura cu aspecte privind intabularea imobilelor .

NOTA 25 Importante estimari contabile si rationamente in aplicarea politicilor contabile

Elaborarea situatiilor financiare in conformitate cu standardele IFRS a presupus utilizarea din partea conducerii societatii a unor rationamente in aplicarea politicilor contabile cu implicatii asupra valorii contabile a activelor si datoriilor din situatiile financiare separate, astfel:

- Imobilizarile corporale au fost reevaluate periodic. Evaluarea a fost facuta de evaluatori autorizati, membri UNEAR.
- Valorile juste sunt bazate pe valorile de piata, respectiv valoarea estimata pentru care un activ ar putea fi schimbat la data evaluarii in cadrul unei tranzactii realizate in conditii obiective, dupa o actiune de marketing corespunzatoare, intre doua parti interesate aflate in cunostinta de cauza. In absenta unor preturi curente pe o piata activa, evaluarile sunt intocmite luand in considerare valoarea agregata a fluxurilor de numerar care se estimeaza ca ar putea fi obtinute din vanzarea activului. Fluxurilor nete de trezorerie anuale le este aplicata o rata a randamentului care reflecta riscurile specifice inerente fluxurilor nete de trezorerie pentru a obtine evaluarea activului.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

- Activele inregistrate la cost sunt evaluate pentru depreciere conform politicilor contabile ale societatii. Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la situatia financiara a contrapartidei. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia provizioanelor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru contrapartidele specifice. Inregistrarea provizioanelor s-a facut tinandu-se cont de sansele de castig pentru dosarele aflate pe rol la instantele competente. Deoarece, sansele de castig rezultate in urma evaluarii de catre departamentul juridic au crescut, societatea ar fi trebuit sa-si diminueze provizioanele constituite pentru aceste creante. Cu toate acestea, conducerea societatii a considerat ca nu este prudent o diminuare a provizioanelor deja constituite si a hotarat mentinerea acestora la nivelul anului precedent
- Pentru diferentele din evaluare la valoare justa s-a procedat la calcularea impozitului amanat aferent, fiind totodata derecunoscute provizioanele pentru impozite constituite de societate la rezervele derecunoscute, descrise mai sus.

NOTA 26 Politica privind administrarea riscurilor semnificative

Specificul activitatii desfasurate, determina expunerea societatii la o varietate de riscuri cu caracter general dar si riscuri specifice activitatii si pietei financiare pe care se opereaza.

Riscul este definit ca posibilitatea de a se inregistra deviatii nefavorabile in rezultate fata de un nivel asteptat, datorita unor fluctuatii aleatorii.

Riscurile semnificative reprezinta riscurile cu impact insemnat asupra situatiei patrimoniale si/sau reputationale ale societatii.

Scopul evaluarii riscurilor este acela de a identifica nivelul de semnificatie si efectele riscurilor asumate de societate in activitatea investitionala.

In activitatea desfasurata, societatea se poate confrunta cu riscuri necontrolabile, care in general sunt asociate unor factori externi precum conditiile macroeconomice, schimbari legislative, schimbari legate de mediul concurential etc.

De regula insa, societatea se confrunta cu riscuri controlabile, pentru care sunt adoptate politici si proceduri de administrare activa (analiza, monitorizare si control).

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

Principalele riscuri semnificative la care este expusa societatea, sunt:

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

Riscul valutar

Societatea este usor expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar, in principal in cazul disponibilitatilor detinute in valuta, creantelor si obligatiunilor in alte valute, precum si creantelor si obligatiilor in lei, dar care prin contracte sunt consolidate in raport cu alte valute, de regula in EURO si/sau USD.

Societatea nu a utilizat si nu utilizeaza la aceasta data instrumente derivate pentru a se proteja de fluctuatiile cursului de schimb al leului in raport cu alte valute.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

In exercitiul financiar 2012, veniturile obtinute din diferente favorabile de curs valutar au fost mai mici cu 40.445 lei fata de cheltuielile cu diferentele nefavorabile de curs valutar.

Riscul de rata a dobanzii

Fluxurile de numerar operationale ale societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor, in principal in cazul liniilor de credit contractate in functie de ROBOR.

Riscul de credit

Riscul de credit este reprezentat de riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor financiare. THR Marea Neagra SA a vandut active cu plata in rate, pentru care calculeaza si incaseaza dobanzi. Restul de pret aferent contractelor si dobanzile aferente sunt garantate cu ipoteci constituite asupra activelor in favoarea THR.

Riscul de lichiditate

Lichiditatea reprezinta capacitatea societatii de a-si asigura fondurile necesare pentru indeplinirea tuturor obligatiilor sale de plata directe si indirecte, la un pret rezonabil in orice moment .

Riscul de lichiditate este riscul actual sau potential la care ar putea fi supuse profiturile si capitalul societatii in urma imposibilitatii acesteia de a-si indeplini obligatiile de plata la momentul scadentei.

Gestionarea capitalului

Obiectivele Societatii in gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protectia si capabilitatea de a-si recompense actionarii, de a mentine o structura optima a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

In scopul de a mentine sau de a modifica structura de capital, Societatea poate modifica valoarea dividendelor platite catre actionari, randamentul capitalului actionarilor, sa emita noi actiuni sau sa vanda active pentru a diminua datoriile.

Societatea monitorizeaza volumul capitalului atas pe baza gradului de indatorare. Aceasta rata este calculate ca raport intre datorii nete si total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca si capital propriu la care se adauga datoriile nete.

Riscul operational

Riscul operational este definit ca riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvata a unor activitati interne, existenta unui personal sau a unor sisteme necorespunzatoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi conditiile economice, schimbari pe piata de capital, progrese tehnologice. Riscul operational este inerent tuturor activitatilor Societatii.

TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

NOTE LA SITUATIILE DE RAPORTARE CONTABILA

LA 30 Iunie 2013

(Toate sumele sunt prezentate in RON)

Politicile definite pentru administrarea riscului operational au luat in considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative si modalitatile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natura financiara sau reputationala.

DIRECTOR GENERAL
NUMELE SI PRENUMELE
Ec. LINICA STAN

INTOCMIT
NUMELE SI PRENUMELE
CONTABIL SEF
MIHAI PESCU