

**SOCIETATEA COMERCIALA
ROBINSON TURISM SA – in insolventa**

**NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
INDIVIDUALE ANUALE**

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2014**

Întocmite în conformitate cu OMFP al României nr. 3055/2009,
modificat și completat prin OMFP nr. 2869/2010; 2238 și 2382/2011 ; 1118/20.08.2012 și 1690/12.12.2012

Nota 1: Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare*	Valoare bruta**				Ajustari de valoare*** (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri ****	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Alte imobilizari necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
Total imobilizari necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
Terenuri	48,346	0	0	48,346	0	0	0	0
Cladiri si constructii speciale	1,353,757	107,671	1,134,089	327,339	277,954	138,976	416,930	0
Echipamente tehnologice	15,948	0	15,948	0	10,964	797	11,761	0
Aparate de masurare control, reglare	0	0	0	0	0	0	0	0
Mijloace de transport	44,724	0	44,724	0	44,724	0	44,724	0
Mobilier, aparatura biroutica	7,907	0	5,470	2,437	7,738	0	5,301	2,437
Avansuri si imobilizari corporale in curs	9,704	0	9,704	0	9,704	0	9,704	0
Total imobilizari corporale	1,480,386	107,671	1,209,935	378,122	351,084	139,773	488,420	2,437
Titluri de participare	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizari financiare	2,890	0	0	2,890	2,890	0	0	2,890
Imobilizari financiare	2,890	0	0	2,890	2,890	0	0	2,890
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1,483,276	107,671	1,209,935	381,012	353,974	139,773	488,420	5,327

Activele imobilizate sunt evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție sau la valoarea justa. S-au intocmit liste de inventariere a mijloacelor fixe aflate in patrimoniul la sfarsitul exercitiului 2014.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La sfarsitul anului 2014 au fost efectuate reevaluari ale imobilizarilor corporale, constructiile societatii fiind inregistrate la valoare reevaluată, in baza OMFP 3055/2009.

In cursul anului 2014 societatea a vandut 'Hotel Predeal' la sfarsitul anului mai detinea doar depozitul, un garaj si alte 2 vile nefunctionale aflandu-se in stare avansata de degradare.

S-a utilizat metoda liniară de amortizare și încadrarea în duratele de viață normale prevăzute în HG 2139/2004 modificata cu prevederile HG 1496/2010.

Imobilizarile financiare in suma de 2.890 lei reprezinta garantia depusa la Romtelecom Brasov.

Deprecierea activelor imobilizate

Avand in vedere contextul crizei financiare ca si alti factori interni si externi, Societatea a analizat valoarea contabila neta inregistrata la data bilantului pentru imobilizarile corporale depreciabile, pentru a evalua posibilitatea existentei unei depreciere a acestora, ce ar putea atrage inregistrarea unui provizion pentru depreciere. Luand in considerare evolutia pietei in 2014 ca si rezultatele operationale obtinute si gradul de utilizare a capacitatilor de productie pe parcursul anului 2014, societatea a considerat ca nu este necesara inregistrarea, la data bilantului, de provizioane pentru deprecierea echipamentelor de productie. Totusi, in contextul dat de functionarea sub administrare judiciara si reorganizarea activitatii societatii, avand in vedere ca nu se cunoaste cu exactitate componenta imobilizarilor in curs si utilitatea lor economica precum si realitatea privind existenta imobilizarilor financiare evidentiate in contabilitate, societatea a decis ca este prudent constituirea de provizioane pentru aceste imobilizari.

Nota 2: Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Avand in vedere inventarierea patrimoniului societatii la sfarsitul exercitiului, precum si faptul ca societatea se afla in insolventa, capacitatea ei de productie fiind in stare avansata de degradare, activitatea societatii fiind limitata si pentru ca se inregistreaza atat stocuri de materiale consumabile neidentificabile sau degradate cat si clienti incerti si debitori diversi incerti, s-a luat decizia constituirii de provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile in suma de 13.219 lei precum si provizioane pentru deprecierea creantelor clienti si debitori diversi in suma de 166.141 lei.

Nota 3: Repartizarea profitului

In anul 2014, societatea Robinson Turism SA a înregistrat profit in valoare de 248.192 lei, datorata in vanzarii Hotelului Predeal. De asemenea, in cursul anului 2014 societatea a avut in derulare un contract de asociere in participatiune, prin care Hotel Predeal este administrat de societatea Andaluza Cont SRL, beneficiile sau pierderile urmand a fi impartite in conformitate cu acest contract.

Repartizările de mai jos au fost făcute de Societate conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii care se fac conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale.

Destinatia profitului	2013	2014
Profit net de repartizat:	0.00	0.00
- rezerva legala	0.00	0.00
- acoperirea pierderii contabile	0.00	0.00
- dividende	0.00	0.00
- alte repartizari	0.00	0.00
Profit nerepartizat	0.00	0.00

Profitul anului 2014 se va repartiza conform hotararii AGA din data de 28.05.2015.

Nota 4: Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Procent
0	1	2	3(2/1)
1. Cifra de afaceri neta	41,835	153,833	368%
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	46,254	332,162	718%
3. Cheltuielile activitatii de baza	46,249	332,162	718%
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0	0%
5. Cheltuieli indirecte de productie	0	0	0%
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	-4,419	-178,329	4036%
7. Cheltuieli de desfacere	0	0	0%
8. Cheltuieli generale de administratie	248,855	1,044,936	420%
9. Alte venituri din exploatare	123,747	1,470,607	1188%
8. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-129,527	247,342	-191%

Activitatea de exploatare a societății se bazează pe activitati de turism, societatea intrand in insolventa la sfarsitul anului 2010, astfel incat activitatea acesteia este redusa incepand cu acea data.

Incepand cu data de 01.12.2010, societatea a incheiat un contract de asociere in participatiune cu societatea Andaluza Cont SRL. Obiectul acestui contract il constituie administrarea Hotelului Predeal, hotel detinut de societate, dar administrat de Andaluza Cont SRL, conform contractului de asociere in participatiune, societatile inregistrand lunar cotele parti ale cheltuielilor si veniturilor in conformitate cu contractul incheiat intre parti.

In cursul anului 2014, societatea a realizat venituri in conformitate cu contractul de asociere in participatiune, precum si din vanzarea hotelului in decembrie 2014

Prin comparație, se poate observa că cifra de afaceri realizată în exercițiul curent este cu aproape 368% mai mare decât cea obținută în exercițiul precedent (în valoare absolută), în condiții necomparabile (în sensul că cifra de afaceri din 2013 nu a fost indexată cu indicele de inflație).

Ponderea semnificativa în totalul cheltuielilor de administratie o dețin cheltuielile cu:

-ajustari de valoare privind activile circulante 28.249 lei;

-alte cheltuieli de exploatare in suma de 1.016.687 lei.

Nota 5: Situația creanțelor și datoriilor

Creante	Sold la inceputul exercitiului financiar	Sold la sfarsitul exercitiului financiar (col.3+4)	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3	4
Total creante din care:	376,630.00	68,617.00	68,617.00	0.00
Furnizori-debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari	0.00	4,838.00	4,838.00	
Clienti la valoare neta (411-491)	75,773.00	42,206.00	42,206.00	
Alte creante in legatura cu personalul	0.00	0.00	0.00	
Contributii ajutor de somaj	0.00	0.00	0.00	
TVA de recuperat	11,517.00	11,095.00	11,095.00	
Impozit salarii	0.00	0.00	0.00	
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	0.00	0.00	0.00	
Decontari din operatii in participatie - activ	284,046.00	0.00	0.00	
Debitori diversi la valoare neta (461-496)	0.00	878.00	878.00	
Clienti - facturi de intocmit	0.00	0.00	0.00	
TVA neexigibil	5,294	9,600	9,600	

Clientii la valoare neta sub un an, care au rămas neincasați la finele anului de referință sunt clienți cu care societatea a avut contracte în derulare pe parcursul anului 2014, sumele provenite din aceste contracte fiind neincasate. Pentru celelalte creante clienți și creante din debitori diversi și sume de recuperat, societatea a înregistrat provizioane pentru deprecierea acestora, aceste sume nefiind certe ca se vor mai recupera.

TVA neexigibil este aferent facturilor înregistrate în anul 2015 care cuprind atât cheltuieli cât și venituri aferente exercitiului încheiat la 31.12.2014 și care au fost evidențiate în costurile acelei perioade. De asemenea cuprinde TVA-ul aferent facturilor neincasate sau neplatite, societatea aplicând pe parcursul anului sistemul 'TVA la incasare'.

Datorii*	Sold la inceputul exercitiului financiar	Sold la sfarsitul exercitiului financiar (col.3+4+5)	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4	5
Total din care:	455,012.00	793,893.00	793,893.00	0.00	0.00
- furnizori-facturi de intocmit	18,404.00				
- furnizori	132,295.00	173,401.00	173,401.00		
- personal remuneratii	38,510.00	37,482.00	37,482.00		
- asig.soc,som,fd.spec,ITM	60.00				
- TVA neexigibila	0.00	0.00	0.00		
- TVA de plata	0.00	0.00	0.00		
- impozite si taxe bugetul local	48,254.00	498,374.00	498,374.00		
- alte datorii buget stat	1,712.00				
- avansuri incasate de la clienti	3,999.00	3,999.00	3,999.00		
- alte datorii, din care:	211,778.00	80,637.00	80,637.00	0.00	0.00
-creditori diversi	157,151.00	80,637.00	80,637.00		
-decontari operatii participatiune	54,627.00				

Datoriile catre furnizorii interni reprezinta atat datorii curente cat si datorii restante înregistrate la data intrării în insolvența a societății.

Societatea înregistrată la 31.12.2014 restante la sumele de plată la bugetul local și bugetul de stat, restante provenite din perioada precedentă datei intrării în insolvență, în cursul anului 2014 fiind efectuate plăți către creditorii în conformitate cu tabelul de creanțe depus și acceptat în planul de reorganizare.

Rezultatul fiscal a fost stabilit în conformitate cu Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și cu normele metodologice de aplicare a acesteia.

Datoriile privind salariile și obligațiile către bugetul statului aferente acestora pentru anul 2014 au fost achitate la termenele legale, societatea înregistrând datoriile către salariați și alți creditorii din perioada precedentă intrării în insolvență.

Nota 6: Principii, politici și metode contabile

Situațiile financiare anuale simplificată au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și cu prevederile cuprinse în OMF 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare aferente exercițiului 2013, au fost efectuate în acord cu respectarea principiilor contabile prezentate de Reglementările contabile conforme cu Directivele europene, aprobate prin OMF nr. 3055/2009.

Politicile contabile aprobate respectă conceptele și principiile cuprinse în reglementările contabile aplicabile. Începând cu 01.01.2010 s-au aplicat principiile contabile generale prezentate în Secțiunea nr. 7 din Anexa la OMF nr. 3055/2009, conform cărora elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu aceste principii, conform contabilității de angajamente, astfel încât efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, inclusiv pentru dobânzile aferente perioadei, indiferent de scadența acestora.

Politicile contabile aplicate au respectat conceptele de bază ale contabilității, și în special: contabilitatea de angajamente, principiul continuității activității, dar și celelalte principii, care guvernează funcționarea contabilității.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care să fie:

(a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor și

(b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a persoanei juridice;
- sunt neutre, adică nepartinicioare;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative;
- reflectă substanța economică a evenimentelor și tranzacțiilor și nu doar forma lor juridică.

(c) inteligibile, în sensul de a fi ușor înțelese de utilizatori;

(d) comparabile, pentru a compara în timp situațiile financiare.

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- (ii) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 3055/2009 („OMF 3055”).

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 3055 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Incepand cu data 08.06.2010 conform Certificatului nr 26039/3/2010 emis de Tribunalul Bucuresti, societatea Robinson Turism SA intra in procedura generala de insolventa, avand ca administrator judiciar societatea RVA Insolvency Specialist SRL .

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea de ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru pentru ultima zi bancara a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

C Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost additional in valoarea activului.

O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern (“HG”) 945/1990, 2665/1992, 500/1994 și 983/1998, prin indexarea costului istoric cu indici prescriși în hotărârile de guvern respective. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate inițial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepția reevaluării HG 983/1998, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Activ	Ani
- constructii	50 ani
- echipamente tehnologice	10 ani
- mijloace de transport	5 ani

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Amortizarea imobilizărilor se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrala a valorii lor de intrare.

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferența între veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate dintr-o de asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează).

D Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de

inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

E Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

F Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în general pe baza metodei costului mediu ponderat (calculat după fiecare recepție sau periodic cu condiția ca perioada de calcul să nu depășească durata medie de stocare)

Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Metoda de contabilizare a stocurilor este metoda inventarului permanent (sau cea a inventarului intermitent).

G Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt). Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

H Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

I Capital social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

J Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită net, separat de costurile aferente obținerii împrumuturilor. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de obținere) și valoarea normală de răscumpărare fiind recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

K Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

L Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul contabil ca venit amânat (cont 475). Venitul amânat și se recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente cheltuielilor

Subvențiile aferente cheltuielilor curente sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

M Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către fondurile de sănătate, pensii și șomaj de stat, în contul angajaților săi conform prevederilor statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

N Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

O Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referință cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului.

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

P Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

Q Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

(Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării indiferent de perioada la care se referă).

Nota 7: Participatii și surse de finanțare

La 31 decembrie 2014, capitalul social al societății era de 3.996.319,50 lei divizat în 39.963.195 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 0,1 lei. Toate acțiunile emise sunt plătite integral. Structura acționariatului la 31 decembrie 2014 este următoarea:

Actionar	Numar actiuni	Procent
Salberg Dezvoltare SRL	22.802.730	57.06 %
Trioni Investments LTD	5.901.300	14.77 %
Predeal Investitii SRL	4.575.615	11.45 %
Aris Consult Invest SRL	978.500	2.45 %
Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	2.150.365	5.38 %
ARIS CAPITAL SA	1.297.260	3.25 %
Alți acționari	2.257.425	5.64 %

Nota 8: Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si supraveghere

La 31.12.2014, societatea nu avea inregistrat nici un salariat cu contract individual de munca, atat contractele de munca cu salariatii cat si contractul de management al societatii fiind inchise la inceputul anului 2011.

Societatea a inregistrat in cursul anului 2014 cheltuieli cu salariile si contributiile sociale obligatorii rezultate din contractul de asociere in participatiune incheiat cu societatea Andaluza Cont SRL, acestea fiind in suma de 9.132 lei.

Organismul de conducere al Societatii este Adunarea Generala a Actionarilor si Consiliul de Administratie ale carei atributii sunt exercitate prin Administratorul Special, acesta fiind Bezerghianu Nicolai, iar in conditiile intrarii in insolventa a fost numit un administrator judiciar, respectiv, RVA Insolvency Specialist SPRL.

In cursul exercitiului nu au fost acordate avansuri sau credite directorilor si administratorilor.

Nota 9: Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari

INDICATORI		Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2013	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2014
1	Indicatori de lichiditate		
		<u>Active curente</u> Datorii	
a	Indicatorul lichidității curente	curente 1.43	2.08
b	Indicatorul lichidității imediate	<u>Active curente - Stocuri</u> Datorii curente 142.54%	208.47%
	Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)		
		<u>Cifra de afaceri</u>	
a	Viteza de rotație a imobilizărilor corporale	<u>Active imobilizate</u> 0.037	0.409
b	Viteza de rotație a activelor totale	<u>Cifra de afaceri</u> Total active 0.024	0.076
3	Independenta financiara	<u>Capital propriu / Datorii</u> 2.85	1.528
4	Solvabilitatea patrimoniala	<u>Capital propriu / Total activ</u> 0.731	0.597

Valorile supraunitare ale indicatorilor de lichiditate releva faptul ca, la sfarsitul exercitiului financiar, societatea dispune de suficiente lichiditati pentru achitarea datoriilor pe termen scurt, nefiind nevoita sa apeleze la credite. Acest aspect se datoreaza cresterii capitalului social prin conversia datoriilor in actiuni.

De asemenea, urmare a acestei operatiuni de conversie a datoriilor in actiuni, societatea are capital propriu pozitiv ce indica posibilitatea de autofinantare a societatii.

Nota 10: Alte informatii

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

S.C. Robinson Turism SA s-a infiintat initial cu denumirea de S.C. Robinson SA in anul 1991, fiind o societate comerciala cu capital de stat, ulterior, actiunile societatii fiind preluate si de persoane fizice si juridice, in temeiul Legii nr.31/1990 avand cod fiscal RO1127941, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/805/2010.

La 31.12.2014 structura actionariatului este urmatoarea:

Salberg Dezvoltare SRL	22.802.730	57.06 %
Trioni Investments LTD	5.901.300	14.77 %
Predeal Investitii SRL	4.575.615	11.45 %
Aris Consult Invest SRL	978.500	2.45 %

Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	2.150.365	5.38 %
Aris Capital SA	1.297.260	3.25 %
Alți acționari	2.257.425	5.64 %

Sediul social este în București, Calea Floreasca nr.175, cam.9, sector 1 și este condusă de administratorul special, dl. Bezerghianu Nicolai, numit de Adunarea Generală a Acționarilor, în perioada de insolvență în care se află societatea fiind numit administrator judiciar RVA Insolvency Specialists SPRL.

b) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină: pentru elementele de activ sau pasiv contractate într-o monedă străină (USD sau Euro) s-a ținut evidența și în moneda străină contractată și în moneda națională.

Principalele cursuri de schimb folosite pentru conversia soldurilor în valută la data de 31 decembrie 2014 au fost după cum urmează:

	<i>31 decembrie 2013</i>	<i>31 decembrie 2014</i>
Lei/ USD	3,2551	3,6868
Lei/EUR	4,4847	4,4821

c) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Conducerea societății apreciind că tranzacțiile cu partile legate au fost încheiate la valorile pieței, precizăm că nu este întocmit un dosar al preturilor de transfer.

La sfârșitul anului încheiat la 31.12.2014 nu sunt înregistrate tranzacții cu partile legate.

d) Impozitul pe profit

În exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, societatea a înregistrat un profit contabil în suma de 600.798 lei. Reconcilierea dintre rezultatul fiscal și cel contabil este prezentată în continuare:

•rezultat contabil	248.192 lei
•cheltuieli nedeductibile -total	48.461 lei
•venituri neimpozabile	14.944 lei
•rezultat înainte de reportarea pierderii	281.709 lei
•pierdere fiscală reportată	1.757.531 lei
•pierdere fiscală cumulată	1.475.822 lei
Cheltuieli nedeductibile, total din care :	48.461 lei
- cheltuieli combustibil neded.	45 lei
- cheltuieli cu alte prestări servicii	226 lei
- cheltuieli protocol	1.585 lei
- pierderi din reevaluare	33.490 lei
- amortizare contabilă nedeductibilă	14.701 lei

e) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri la 31 decembrie 2014 este de 375.685 lei reprezentata de venituri obtinute in baza contractului de asociere in participatiune.

f) Venituri si cheltuieli extraordinare:

Societatea nu a inregistrat in cursul anului 2014 cheltuieli sau venituri din activitatea extraordinara.

g) Evenimente ulterioare datei bilanțului:

În cadrul ședinței de analiză a situațiilor financiare ale anului 2014, se va decide și se va aproba modul de conducere a societății aflate în lichidare, se va decide, pe baza situațiilor financiare, continuarea planului de reorganizare al societății în vederea acoperirii datoriilor istorice către creditori.

Până la data întocmirii situațiilor financiare, nu au apărut evenimente ulterioare care să pună sub semnul îndoielii sau să influențeze semnificativ rezultatele consemnate în situațiile financiare întocmite pentru anul 2014.

De asemenea, în cursul anului 2014 au fost efectuate plăți în vederea acoperirii datoriilor înscrise în tabelul de creanțe aprobat în planul de reorganizare.

h) Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru servicii de audit și consultanța datorate auditorului financiar pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 sunt în valoare de 1200 EUR.

Nota 11 : Evenimente contingente

Datoriile contingente nu sunt incluse în situațiile financiare. Ele sunt prezentate dacă posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este probabilă.

Un activ contingent nu este inclus în situațiile financiare ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

(a) Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității, precum și litigii privind dreptul de proprietate asupra activelor societății, respectiv, vilele deținute de societate, dar și în legătură cu terenul pe care este construit Hotel Predeal. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. Incertitudinile de pe piețele financiare internaționale au determinat falimente ale unor bănci și intervenția statului în salvarea altor bănci în Statele Unite ale Americii, în Europa Centrală și de Vest și în alte părți ale lumii. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Impactul asupra lichidității:

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea Societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor:

Clienții și alți debitori ai Societății (sau cei cărora Societatea le-a acordat împrumuturi) pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

Administrator special,
Numele si prenumele: Bezerghianu Nicolai
 Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,
BG CONTA SRL
Calitatea: Persoana Juridica
Autorizata CECCAR
 Semnatura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:
Autorizatie CECCAR nr. 328/2000



Administrator judiciar,
RVA Insolvency Specialists SPRL

Semnatura _____

