

INFORME SOBRE LAS VARIACIONES CUANTITATIVAS Y CUALITATIVAS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA PREVIAMENTE PUBLICADA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO 2012 DE TR HOTEL JARDÍN DEL MAR, S.A.

A continuación se describen las variaciones producidas en la Información Financiera Intermedia correspondiente al segundo semestre de 2012 previamente publicada como consecuencia del trabajo de auditoría realizado por BDO Auditores, S.L.

Todos los ajustes y/o reclasificaciones se han realizado en el período analizado (segundo semestre) por lo que las variaciones producidas afectan de igual modo a la información correspondiente a dicho período como a la suministrada para el ejercicio completo.

A) Relación de ajustes y/o reclasificaciones que han tenido impacto sobre la información suministrada en el Balance Individual (cuadro 1) o en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (cuadro 2):

A.1.- Incremento en la dotación por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales en 20 mil euros. Consecuencias:

- Mayor importe de la partida de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Otros gastos de explotación” (20 mil euros)
- Menor importe de la partida del Activo del Balance “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: Clientes por ventas y prestación de servicios” (-20 mil euros).
- Disminución del RESULTADO del ejercicio (-20 mil euros).

A.2.- Reclasificar en 20 mil euros la partida de “Clientes” a “Clientes de dudoso cobro”. No tiene impacto ni en el Balance ni en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

A.3.- La renovación del stock de colchones que se había contabilizado como gasto en su totalidad en el ejercicio 2012 dentro de la partida “Otros gastos de explotación, Servicios exteriores” se decide contabilizarlo como gasto anticipado e imputarlo a resultados siguiendo el ritmo de la cadencia de pagos (60 mensualidades). Consecuencias:

- Menor importe de la partida de la cuenta de Pérdidas y Ganancias “Otros gastos de explotación, Servicios exteriores” (-50 mil euros).
- Mayor importe de la partida de Activo del balance “Periodificaciones a corto plazo” (+50 mil euros).
- Incremento del RESULTADO del ejercicio (+50 mil euros).

A.4.- Anulación de la provisión dotada por la posible indemnización fruto de juicio pendiente de celebrar a 31 de diciembre de 2012, ya que la parte contraria desistió con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales. Consecuencias:

- Menor importe de la partida de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado, b) Resultados por enajenaciones y otras” (-25 mil euros).
- Menor importe de la partida de Pasivo del Balance “Provisiones a corto plazo” (-25 mil euros).
- Incremento del RESULTADO del ejercicio (+25 mil euros).

A.5.- Como ya se ha explicado en el Informe de Gestión del segundo semestre de 2012 y en las Notas Explicativas que acompañan a la información financiera correspondiente al mismo período, la Sociedad ha decidido dejar de aportar tesorería al fondo exteriorizado que cubría parcialmente el Premio de Vinculación al que los trabajadores tendrán derecho si cumplen determinados requisitos en el momento en que se produzca su desvinculación de la Sociedad y contabilizar la periodificación de dicho premio siguiendo los mismos criterios actuariales que usaba la empresa aseguradora que realizaba dicha exteriorización. Consecuencias:

- Menor importe de la partida del Pasivo del Balance “Acreedores varios” (-18 mil euros), por la desaparición de la deuda por la parte no abonada al fondo exterior por el período agosto/2012 a julio/2013.
- Menor importe de la partida del Pasivo del Balance “Provisiones a corto plazo” (-11 mil euros) por el importe referido en el punto anterior correspondiente al ejercicio 2013 (enero/2013 a julio/2013).
- Menor importe de la partida de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Cargas sociales” (-7 mil euros) por el importe referido en el primer punto correspondiente al período del ejercicio 2012 (agosto/2012 a diciembre/2012).
- Mayor importe de la partida de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Cargas sociales” (+10 mil euros) por el nuevo cálculo actuarial realizado para el período del ejercicio 2012 (agosto/2012 a diciembre/2012).
- Mayor importe de partida del Pasivo del Balance “Provisiones a largo plazo” (+10 mil euros).
- Disminución del RESULTADO del ejercicio (-3 mil euros).

A.6.- Una de las consecuencias de la decisión explicada en el apartado A.5 es que al dejar de exteriorizarse este concepto la parte contabilizada como gasto en esas condiciones deja de ser un gasto fiscalmente deducible hasta el momento en que se produzca el efectivo derecho del trabajador a percibir el premio de vinculación y su efectivo pago por la Sociedad, por tanto se produce una diferencia fiscal temporaria surgiendo un “Activo por impuesto diferido” por el importe adeudado a la Hacienda Pública en este período que será recuperable en el momento en que se produzca el hecho referido. Consecuencias:

- Mayor importe de la partida del Activo del Balance “Activos por impuesto diferido” (+3 mil euros).
- Mayor importe de la partida del Pasivo del Balance “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar: Pasivos por impuesto corriente” (+3 mil euros).

A.7.- Como consecuencia de la combinación de los ajustes A.1 (-20 mil euros), A.3 (+50 mil euros), A.4 (+25 mil euros) y A.5 (-3 mil euros) se produce una variación del resultado antes de impuestos, incrementándolo en 52 mil euros, éste incremento del resultado antes de impuestos implica un incremento del gasto por Impuesto sobre Beneficios de +6 mil euros. Consecuencias:

- Incremento en el RESULTADO antes de impuestos (+52 mil euros).
- Mayor importe de la partida de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Impuesto sobre beneficios” (+6 mil euros).
- Mayor importe de la partida de Pasivo del Balance “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar: Pasivos por impuesto corriente” (+6 mil euros).
- Mayor importe del subtotal de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias “Resultado del ejercicio” (+47 mil euros por redondeos a miles).
- Mayor importe del beneficio por acción tanto básico como diluido en +0,15 euros por acción.
- Mayor importe de la partida de Patrimonio Neto del Balance “Resultado del ejercicio” (+47 mil euros por redondeos a miles).

B) Impacto de las variaciones como consecuencia de los trabajos de auditoría en otros cuadros de la Información Financiera Seleccionada.

B.1.- Cuadro 3: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Individual. Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos:

- Tal y como se refleja en el punto A.7 se ha producido un cambio en el Resultado del ejercicio que ha pasado de 6 mil euros anteriormente presentados a 53 mil euros, variación de +47 mil euros, que en este cuadro se refleja en las líneas 0305 y 0400.

B.2.- Cuadro 4 (1/2): Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Individual. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto Individual:

- Al Igual que se refleja en el apartado anterior la variación del resultado del ejercicio afecta a la línea 3020 (“Total ingresos/gastos reconocidos”) columna “Resultado del ejercicio”, que ha pasado de los 6 mil euros anteriormente presentados a 53 mil euros, variación de +47 mil euros.
- Al cambiar los importes anteriormente descritos cambia la totalización de su fila (3020) en la columna “Total Patrimonio neto” y de su respectiva columna (“Resultado del ejercicio”) en la fila 3040 (“Saldo final al 31/12/2011”).

B.3.- Cuadro 5: Estado de Flujos de Efectivo Individual: Además de reflejar las variaciones producidas por el trabajo de auditoría, el auditor también ha tenido un criterio distinto a la hora de elaborar el presente cuadro, que la Sociedad asume para dar homogeneidad entre las cuentas anuales presentadas y el presente informe de información intermedia correspondiente al segundo semestre. Presentamos la siguiente tabla donde recogemos (en miles de euros) los importes anteriormente presentados, los

Informe sobre las variaciones cuantitativas y cualitativas en la Información Financiera Intermedia previamente publicada correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio 2012 de TR Hotel Jardín del Mar, S.A.

importes que se presentan aplicando el criterio del auditor y las variaciones entre ambos datos.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	ANTERIOR	ACTUAL	DIFERENCIA
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(18)	116	134
Resultado del ejercicio antes de impuestos	23	76	53
Ajustes al resultado	38	32	(6)
Amortización del inmovilizado (+)	17	17	0
Otros ajustes del resultado	21	15	(6)
Cambios en el capital corriente	(93)	12	105
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	14	(4)	(18)
Pago de intereses (-)	(4)	(4)	0
Cobros de dividendos (+)			
Cobro de intereses (+)	20	20	0
Cobros / pagos por impuesto sobre beneficios (+/-)	(2)	(20)	(18)
Otros cobros/(pagos) de actividades de explotación			
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(16)	(150)	(134)
Pagos por inversiones	(16)	(150)	(134)
Empresas del grupo y asociadas	(16)	(150)	(134)
Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias			
Otros activos financieros			
Otros activos.			
Cobros por desinversiones			
Empresas del grupo y asociadas			
Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias			
Otros activos financieros			
Otros activos.			
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0	0
Cobros y (pagos) por instrumentos de patrimonio	0	0	0
Emisión	0	0	0
Amortización			
Adquisición			
Enajenación			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
Cobros / (pagos) por instrumentos de pasivo financiero	0	0	0
a) Emisión (+) :	0	0	0
b) Devolución y amortización (-) :	0	0	0
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0	0	0
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(34)	(34)	0
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO	384	384	0

Informe sobre las variaciones cuantitativas y cualitativas en la Información Financiera Intermedia previamente publicada correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio 2012 de TR Hotel Jardín del Mar, S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	350	350	0
--	------------	------------	----------

COMPONENTES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO

(+) Caja y bancos	97	97	0
(+) Otros activos financieros	253	253	0
(-) Menos: Descubiertos bancarios reintegrables a la vista			
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	350	350	0

B.4.- Cuadro 14: Desglose de instrumentos financieros por naturaleza y categoría (1/2):

- **Activos Financieros:** Naturaleza/Categoría: Como consecuencia del ajuste especificado en el punto A.1, el aumento de la dotación por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales en 20 mil euros supone la disminución del importe de la línea 2069 (“Otros activos financieros”) columna “Préstamos y partidas a cobrar”. Esta variación también se refleja en las mismas cuantías en las totalizaciones, líneas 2070 y 2075.
- **Pasivos Financieros:** Naturaleza/Categoría: Como consecuencia de los ajustes A.5 y A.6 se ha producido una variación de la línea 2084 (“Otros pasivos financieros”) columna “Débitos y partidas a pagar” por importe de -9 mil euros. Esta variación también se refleja en las mismas cuantías en las totalizaciones, líneas 2085 y 2090.