



**TUȘNAD S.A.**

535100 BĂILE TUȘNAD, ALEEA SFÂNTA ANA NR.18

NR. ÎNREG LA ORC: J19/610/1993 COD FISCAL: RO4241753

IBAN: RO26RNCB0152042373290001 BCR – MIERCUREA CIUC



Tel.: (004)0266-335537, 335292 Fax:(004)0266-335108, E-MAIL: secretariat@tusnad.ro, WEB: www.tusnad.ro

## **RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE pentru semestrul I. 2023**

**Raport semestrial conform prevederilor Regulamentului ASF nr.5/2018 anexa nr.14.**

**Data raportului: 11.08.2023**

**Denumirea societatii comerciale : TUSNAD S.A.**

- Sediul social: **Băile Tușnad, Aleea Sfanta Ana nr. 18, jud. Harghita**
- Nr. telefon: **0266335292**; nr. fax: **0266 335108**
- Cod Unic de Inregistrare: **RO4241753**
- Nr de ordine in Registrul Comertului Harghita: **J19/610/1993**
- Capitalul social subscris și vărsat: **30.180.282 lei**
- Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare: **Bursa de Valori Bucuresti SA**
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de Tusnad SA:
  - Numar total de actiuni: 301.802.818
  - Valoare nominala: 0,1 RON

### **1. Evenimente importante**

Activitatea societatii in primul semestru al anului 2023 s-a desfasurat prin cele doua complexe hoteliere. Pe complexul hotelier Tusnad in 30.05.2023 a fost semnat contractul subsecvent cu Casa Nationala de Pensii Publice pentru anul 2023 in valoare de 2.645.152 lei in vederea prestarii serviciilor de cazare masa si tratament pentru 1048 pensionari.

### **2. Situația economico-financiară**

#### **1. Analiza situației economico-financiare.**

1.1. Comparativ cu semestrul I. al anului 2022, în cursul perioadei analizate, societatea nu a suferit proceduri de divizare, fuzionare sau modificări în privința obiectului de activitate.

Din analiza situației privind ponderea elementelor de activ în total activ ( anexa 1) reies următoarele:

- Valoarea activului bilanțier înregistrează o creștere raportată la 30.06.2022 în valoare de 1.250.898 lei, față de aceeași perioadă a anului trecut. Stocurile de mărfuri, materiale existente în patrimoniu au crescut cu 34.408 lei.
- Creanțele au crescut cu 309.238 lei, față de perioada similară a anului precedent creșterea constand din subventia de incasat pentru electric up.

- Datoriile sunt în sumă de 2.159.793 lei și au următoarea structură:

Decontări cu personalul	291.544,42 lei
Alte contribuții, impozite și taxe locale	317.555,00 lei
Creditori	443.563,41 lei
Furnizori	1.063.379,28 lei
Furnizori facturi nesoșite (energie)	43.750,42 lei

#### Contul de profit și pierdere:

La data de 30 iunie 2023 s-a înregistrat o pierdere de 1.219.190 lei din care 1.309.142 lei reprezintă pierdere din exploatare, 89.952 lei reprezintă profit din activitatea financiară. Veniturile din exploatare au crescut cu 11% fata de 2022, cu suma de 748.736 lei. Cheltuielile din exploatare au crescut cu 1.385.557 lei, societatea înregistrând o pierdere mai mare cu 582.366 lei fata de aceeași perioadă a anului 2022. Creșterea veniturilor nu a compensat subvențiile încasate în prima perioadă a anului 2022.

**Rezultatul financiar** este profit de 89.952 lei și provine din dobânzile încasate pentru depozitele constituite din disponibilul societății.

#### Sinteza indicatorilor economici comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli 2023

INDICATOR	Realizat la	Realizat la	BVC la	Realizat la
	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2023
Venituri din exploatare	4.807.089	7.257.939	9.515.312	8.006.675
Cheltuieli pentru exploatare	5.251.444	7.930.260	9.424.133	9.315.817
Rezultat din exploatare	- 444.356	- 672.321	91.179	-1.309.142
Venituri financiare	19.680	40.063	59.720	90.685
Cheltuieli financiare	-	4.566	-	733
Rezultat financiar	19.680	35.497	59.720	89.952
Venituri totale	4.826.769	7.298.002	9.575.032	8.097.360
Cheltuieli totale	5.251.444	7.934.826	9.424.133	9.316.550
Rezultat brut	- 424.676	- 636.824	150.899	-1.219.190

**Hotel O3zone** a realizat un grad de ocupare de 35%, înregistrând o cifră de afaceri de 4.385.495 lei, față de 5.822.123 lei prevăzut în BVC.

**Hotelul Tusnad** în 2023 a realizat la un grad de ocupare de 45% cu o cifră de afaceri de 3.540.739 față de 3.686.544 estimat.

Cei mai semnificativi clienți din perioada analizată în funcție de valorile facturilor emise raportate la volumul vânzărilor sunt:

- BOOKING COM 14 % ;
- Casa de Pensii 7 % ;
- Casa de asigurări de sănătate 2 % ;

**Structura veniturilor din exploatare** aferente celor doua complexuri hoteliere, pe tipuri de activitati, se prezinta astfel :

lei

Indicator	Hotel Tusnad		Hotel O3zone		TOTAL	
- tratament balnear	548.318	15%	0	0%	548.318	7%
- cazare hotel	1.269.810	36%	2.209.088	50%	3.478.898	44%
- serv. agrement	21.408	1%	193.410	4%	214.818	3%
- chirii	25.270	1%	5.089	0%	30.359	0%
- restaurant	1.675.932	47%	1.977.908	45%	3.653.840	46%
CIFRA DE AFACERI	3.540.739	100%	4.385.495	100%	7.926.233	100%

Ponderea cheltuielilor se prezinta astfel :

	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2023
Total cheltuieli pentru exploatare	5.251.444 lei	7.930.260 lei	9.315.817 lei
Cheltuieli materiale	9%	7%	6%
Cheltuieli cu utilitatile	9%	13%	10%
Cheltuieli pentru marfuri	12%	12%	14%
Cheltuieli cu colaboratorii	3%	4%	3%
Cheltuieli cu taxe si impozite	6%	5%	4%
Cheltuieli cu salariile	35%	37%	40%
Cheltuieli cu amortismentul	18%	12%	11%
Alte cheltuieli	8%	10%	5%

**Cheltuielile pentru exploatare** înregistrate în semestrul I.2023 au crescut cu 1.381.724 lei comparativ cu perioada anului 2022. Au crescut in pondere cheltuielile cu salariile, în valoare absoluta cu 802.641 lei si cheltuielile cu marfurile.

**Rezultatul exploatării** reprezintă o pierdere de 1.219.190 lei fata de profitul prevazut in BVC de 150.899 lei.

**Veniturile financiare** în valoare de 89.952 lei reprezintă în principal dobânzi bancare.

**Rezultatul net** reprezintă o pierdere de 1.295.818 lei.

## 2. Analiza activității societății comerciale

**2.1.** Lichiditatea societatii nu a fost afectata in primul semestru al anului 2023, iar previziunile de cash-flow indica o crestere a acestuia in perioada urmatoare.

**2.2. Investitiile finalizate pana la 30.06.2023 (conform planului de investitii aprobat in AGA):**

Sectia	Denumire	Valoare
BAZA DE TRATAMENT	APARAT DRENAJ LIMFATIC-BTL6000	20.952
BAZA DE TRATAMENT	APARAT DRENAJ LIMFATIC-BTL6000	20.952
BAZA DE TRATAMENT	APARAT TECAR-BTL6000	27.608
HOTEL OZONE	VIDEOPROIECTOR EPSON	8.824
BAZA DE TRATAMENT	AEROSOL CU ULTRASUNETE	4.695
BAZA DE TRATAMENT	AEROSOL CU ULTRASUNETE	4.695
BAZA DE TRATAMENT	SONOPULS-ELECTROTERAPIE SI ULTRASUNET	15.567
REST OZONE	VITRINA REFRIGERATA BAUTURI 3 USI	3.852
BAZA DE TRATAMENT	UNITATE LASER PHYSIOGO	22.140
HOTEL TUSNAD	ID SCANER	15.015
HOTEL OZONE	ID SCANER	15.015
REST TUSNAD	INSULA GATIT	112.476
REST TUSNAD	MASINA DE SPALAT FARFURII	21.881
REST TUSNAD	DULAP FRIGORIFIC	6.434
REST TUSNAD	DULAP FRIGORIFIC	6.434
REST OZONE	SISTEM IT BREEZE	25.351
REST TUSNAD	SISTEM IT BREEZE	12.337
REST OZONE	SISTEM CLIMATIZARE 9 UNITATI	59.963
		404.191

**Investitii in curs**

IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE EXECUTIE	<b>3.810.101</b>
COMPLEX TUSNAD	<b>1.681.344</b>
- modernizare cladire	1.076.826
- modernizare 9 camere	604.519
COMPLEX OZONE	<b>227.264</b>
- jakuzi etaj 4	145.685
- modernizare camere et.2	81.579
BAZA DE TRATAMENT	<b>1.901.492</b>

**2.3.** În semestrul I 2023 nu au fost evenimente sau tranzacții care să afecteze semnificativ veniturile din activitate de bază.

**3. Schimbări care afectează capitalul și administrarea societății comerciale**

**3.1.** În semestrul I. 2023 nu au existat cazuri în care TUSNAD S.A. nu și-a respectat obligațiile financiare.

**3.2. Conducerea societății comerciale**

In perioada 01.01.2023-30.06.2023 componenta Consiliului de administratie a fost urmatoarea:

- Dragos Calin – președinte
- Mihalcea Cristian – membru
- Pop Leopold Ovidiu -membru

Conducerea executivă este alcatuita din:

- Molnar Akos - director general
- Szekely Leila – director general adjunct

#### 4. **Tranzacții semnificative**

În cazul emitenților de acțiuni, informații privind tranzacțiile majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

- Nu este cazul

Situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 30 iunie 2023 nu au fost auditate.

PREȘEDINTELE  
Consiliului de administrație  
DRAGOS CALIN

**ANEXA nr.1****Structura și evoluția elementelor de bilanț**

	<b>30.06.2021</b>		<b>30.06.2022</b>		<b>30.06.2023</b>	
<b>Total activ</b> din care:	28.661.932	100%	28.445.704	100%	29.696.602	100%
Imobilizări necorporale	0	0%	0	0%	0	0%
Imobilizări corporale	25.045.998	87%	23.237.080	82%	26.175.340	88%
Imobilizări financiare	19.566	0%	139.734	0%	151.649	1%
Stocuri de materii prime,materiale consumabile,ob.de inventar baracamente						
Semifabricate,produse finite						
Mărfuri	155.431	1%	182.966	1%	217.374	1%
Alte stocuri	--		--		--	
Furnizori debitori	2.554	0%	11.188	0%	34.293	0%
Clienți și conturi asimilate	283.768	1%	251.383	1%	451.576	2%
Alte creanțe	320.081	1%	685.368	2%	794.413	3%
Decontări cu asociații privind capitalul Titlu de plasament	--	--	--	--	--	--
Conturi de trezorerie	2.648.284	9%	3.769.891	13%	1.711.390	6%
Cheltuieli înregistrate în avans	186.249	1%	168.094	1%	160.566	1%
<b>Total pasiv</b> , din care	28.661.932		28.445.704		29.696.602	
-pasive curente	988.795	3%	1.468.269	5%	2.159.793	7%
-profit reinvestit						

## ANEXA nr.2

## Structura și evoluția contului de profit și pierdere:

SPECIFICAȚIE	30.06.2021		30.06.2022		30.06.2023	
Venituri din exploatare din care:	4.807.089	100%	7.257.939	100%	8.006.675	100%
- vânzări mărfuri	51.485	1%	113.745	2%	153.160	2%
- producția vândută	4.407.820	92%	6.216.570	86%	7.773.075	97%
- producția stocată	-		-		-	
- alte venituri	347.783	7%	927.625	13%	80.440	1%
Venituri financiare	19.680	-	40.063	-	90.685	-
Venituri extraordinare	-	-	-	-	-	-
Total venituri	4.826.769	-	7.298.002	-	8.097.360	-
Cheltuieli din exploatare din care:	5.251.444	100%	7.930.260	100%	9.315.817	100%
- materii prime și materiale	929.886	18%	1.183.521	15%	1.611.983	17%
- costul mărfurilor	16.205	0%	38.333	0%	55.893	1%
- energia și apa	477.020	9%	1.022.113	13%	965.953	10%
- alte cheltuieli materiale	134.218	3%	203.968	3%	195.781	2%
- cheltuieli cu personalul	2.024.830	39%	3.215.832	41%	4.039.922	43%
- cheltuieli cu amortizări	929.669	18%	968.428	12%	979.036	11%
- alte chelt. din exploatare	739.616	14%	1.298.064	16%	1.467.249	16%
Cheltuieli financiare	-		4.566		733	
Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-	-	-
Total cheltuieli	5.251.444	-	7.934.826	-	9.316.550	-
Pierdere bruta	- 424.676	-	- 636.824	-	-1.219.190	-
Impozit specific/micro	-	-	8.181	-	76.628	-
Pierdere neta	- 424.676	-	- 645.005	-	-1.295.818	-
- dividende						

## ANEXA nr.3

## Cash – flow pentru semestrul I. 2023

Specificație	01.01.2023		30.06.2023
<b>A.<sub>1</sub> Disponibilități bănești</b>	<b>3.968.799</b>		
B. Încasări din exploatare	8.746.121		
- vânzări mărfuri	3.949.884		
- prestări servicii cazare	4.314.090		
- prestări servicii tratament	348.560		
- locații, chirii	13.653		
- alte incasari	119.933		
C. Plăți activități curente		8.803.062	
- materiale consumabile		995.267	
- mărfuri		1.045.030	
- personalul		3.520.819	
- prestații externe		2.936.037	
- impozite taxe		305.909	
- alte plăți		210.789	
D. Activități investiții			
E. Investiții efectuate		2.079.936	
F. Activitate financiară	90.258		
G. Plăți ptr.activități financiare		-	
<b>A.<sub>2</sub>Disponibilități bănești</b>			<b>1.711.390</b>



## ANEXA nr.4

## Indicatori economico financiari

Denumirea indicatorului	Mod de calcul		Rezultat
1. Indicatorul lichiditatii curente	<u>Active curente</u>	<u>3.209.047</u>	1,49
	Datorii curente	2.159.793	
2. Indicatorul gradului de indatorare	<u>Capital imprumutat</u> x 100	=	0%
	Capital propriu	26.907.920	
3. Viteza de rotatie a debitelor clienti	<u>Sold mediu clienti</u> x 180	<u>169.531</u>	4
	Cifra de afaceri	7.926.234	
4. Viteza de rotatie a creditelor furnizori	<u>Sold mediu furnizori</u> x 180	<u>1.089.232</u>	12
	Cifra de afaceri	7.926.234	
5. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri</u>	<u>7.926.234</u>	0,30
	Active imobilizate	26.326.989	

**Indicatori operationali turism  
la 30.06.2023**

<b>Indicator</b>	<b>Hotel Tusnad</b>	<b>Hotel O3zone</b>	<b>TOTAL</b>
TOTAL ZILE-TURIST	17.593	14.287	31.880
CAPACITATE IN FUNCTIUNE	39.096	41.268	80.364
VENITURI DIN TRATAMENT	548.318	-	548.318
GRAD DE OCUPARE	45%	35%	40%
ZILE FUNCTIONARE	181	181	181
TOTAL TURISTI	4.670	6.434	11.104
ROMANI	4.594	6.052	10.646
STRAINI	76	382	458
NUMAR CAMERE	108	114	222
NUMAR CAMERE IN FUNCTIUNE	108	114	222
NUMAR SALARIATI	60	66	126

Bifati numai  
dacă  
este cazul:
 Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti  
 Sucursala  
 GIE - grupuri de interes economic  
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An  Semestru Anul **2023**

Suma de control 30.180.282

Entitatea TUSNAD S.A.

Adresa

Județ Harghita Sector Localitate BAILE TUSNAD

Strada ALEEA SFANTA ANA Nr. 18 Bloc Scara Ap. Telefon 0752199611

Număr din registrul comerțului J19/610/1993

Cod unic de inregistrare 4 2 4 1 7 5 3

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

 **Raportari contabile semestriale**
 **Entități mijlocii, mari si entități de interes public**
 **Entități mici**
 **Microentități**
 **Entități de interes public**

?

 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*

**Raportare contabilă la data de 30.06.2023 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.3 din OMF nr.2195/ 2023 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare decat echivalentul in lei a 1.000.000 euro.**

**F10 - SITUATIA ACTIVEI, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII**

**F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

**F30 - DATE INFORMATIVE**

**Indicatori :**

Capitaluri - total	26.907.919
Capital subscris	30.180.282
Profit/ pierdere	-1.295.818

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

DRAGOS CALIN

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

## SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.06.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 2195/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	30.06.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	25.458.159	26.175.340
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296* )	03	03	147.466	151.649
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	25.605.625	26.326.989
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b> (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	226.370	217.374
<b>II.CREANȚE</b>				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	1.202.496	1.280.283
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	1.202.496	1.280.283
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	3.968.799	1.711.390
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	5.397.665	3.209.047
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	15.176	160.566
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	15.176	160.566
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	2.118.950	2.159.793
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	2.762.649	677.719
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	28.368.274	27.004.708
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16		
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17	164.537	96.789
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18	531.242	532.101
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19	43.992	44.851
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20	43.992	44.851
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	487.250	487.250

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23	487.250	487.250
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
<b>3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)</b>	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)</b>	31	29	30.180.282	30.180.282
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	30.180.282	30.180.282
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	37	35		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	38	36	4.545.130	4.545.130
<b>IV. REZERVE (ct.106)</b>	39	37	2.704.990	2.704.990
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)</b>	43	41	0	0
<b>SOLD D (ct. 117)</b>	44	42	9.854.448	9.226.665
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE</b>				
<b>SOLD C (ct. 121)</b>	45	43	660.824	
<b>SOLD D (ct. 121)</b>	46	44		1.295.818
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	33.041	
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)</b>	48	46	28.203.737	26.907.919
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	51	49	28.203.737	26.907.919

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1)Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

## ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

DRAGOS CALIN

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

## INTOCMIT,

Numele și prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 30.06.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.2195/ 2023	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
			01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2023- 30.06.2023
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	6.330.315	7.926.234
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	6.330.315	7.926.234
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	6.217.856	7.781.177
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	112.459	153.160
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	8.103
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	904.924	66.038
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	22.701	14.403
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	2.750	-859
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	7.257.940	8.006.675
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	1.387.490	1.719.830
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	183.857	87.936
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.022.113	965.953
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	942.213	297.435
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		582.954
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	38.333	55.893
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	6.147	8.057
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	2.924.277	3.744.596
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	2.859.355	3.661.996
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	64.922	82.600

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale ( <b>rd. 26 - 27</b> )	27	25	968.428	979.036
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	968.428	979.036
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante ( <b>rd. 29 - 30</b> )	30	28	0	0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	0	0
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	0	0
11. Alte cheltuieli de exploatare ( <b>rd. 32 la 37</b> )	33	31	1.533.084	1.838.378
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	1.097.524	1.465.288
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	389.505	362.377
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34	0	0
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35	0	0
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36	0	0
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	46.055	10.713
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele ( <b>rd. 40 - 41</b> )	40	39	-121.175	-67.748
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	0	0
- Venituri (ct.7812)	42	41	121.175	67.748
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b> <b>(rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	43	42	7.930.260	9.315.817
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit ( <b>rd. 16 - 42</b> )	44	43	0	0
- Pierdere ( <b>rd. 42 - 16</b> )	45	44	672.320	1.309.142
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46	0	0
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	39.518	90.258
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	0	0
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49	0	0
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	544	427
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	52	51	0	0
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	53	52	40.062	90.685
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante ( <b>rd. 54 - 55</b> )	54	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	55	54	0	0
- Venituri (ct.786)	56	55	0	0
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	0	0
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	0	0
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	4.566	733
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	60	59	4.566	733

<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	35.496	89.952	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	0	0	
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	63	62	7.298.002	8.097.360	
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	64	63	7.934.826	9.316.550	
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	636.824	1.219.190	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66	0	0	
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)	0	0	
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)	0	0	
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67	8.181	0	
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68	0	76.628	
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:</b>					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	0	0	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	645.005	1.295.818	

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.2195/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 35 (cf.OMF nr.2195/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

DRAGOS CALIN

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.2195 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		1.295.818
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	30.06.2022		30.06.2023
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	73		121
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	20	123		127
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>1)</sup>	26	25	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	274.780
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>1</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>1</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>1</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	62.236	257.401
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	62.236	257.401
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	214.612	226.517
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	74.878	74.868
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	74.878	74.868
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	139.734	151.649
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	139.734	151.649
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	325.524	560.182
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	526.193	673.896
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	44.539	107.398
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	112.557	79.248
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	369.097	487.250
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	606.333	560.147
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	606.333	560.147
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută <b>(rd.85+86)</b>	98	84	10.854	23.248
- în lei (ct. 5311)	99	85	10.854	23.248
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută <b>(rd.88+90)</b>	101	87	3.711.769	1.664.954
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	3.620.662	1.664.954
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	91.107	
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, <b>(rd.93+94)</b>	106	92	17.627	25.843
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	17.627	25.843
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii <b>(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)</b>	109	95	1.468.269	2.647.042
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), <b>(rd .97+98)</b>	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	963.233	1.535.418
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	231.781	291.544
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	260.077	317.555
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	195.071	222.584
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	65.006	94.538
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		433
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	13.178	502.525		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	13.178	502.525		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	30.180.282	30.180.282		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133	30.180.282	30.180.282		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	291.555	295.326		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>		<b>30.06.2023</b>	
			<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>	160	141	30.180.282	X	30.180.282	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	28.476.314	94,35	28.476.314	94,35
- deținut de persoane fizice	170	151	1.703.968	5,65	1.703.968	5,65
- deținut de alte entități	171	152				

XIII. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
			2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	172	152a (312)		
XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate <sup>8)</sup>	173	152b (315)		
XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	30.06.2022	30.06.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	174	153		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	175	154		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	176	155		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	177	156		
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	30.06.2022	30.06.2023
Venituri obținute din activități agricole	178	157		
XVII. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	30.06.2022	30.06.2023
- inundații	180	157b (323)		
- secetă	181	157c (324)		
- alunecări de teren	182	157d (325)		

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

DRAGOS CALIN

Semnatura \_\_\_\_\_

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular  
VALIDAT**

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în munca pe perioada nedeterminată șomerii în vârstă de peste 45 de ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolului VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile 'cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)'.  
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.  
5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.  
6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 2195/ 2023, la rd.161-171, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd.160.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.



**Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+



## **TUȘNAD S.A.**

535100 BĂILE TUȘNAD, ALEEA SFÂNTA ANA NR.18

NR. ÎNREG LA ORC: J19/610/1993 COD FISCAL: RO4241753

IBAN: RO26RNCB0152042373290001 BCR – MIERCUREA CIUC



Tel.: (004)0266-335537, 335292 Fax:(004)0266-335108, E-MAIL: secretariat@tusnad.ro, WEB: www.tusnad.ro

### **NOTE EXPLICATIVE**

#### **LA SITUATIILE FINANCIARE SEMESTRIALE**

#### **PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2023**

### **CUPRINS**

- Nota 1 – Active imobilizate
- Nota 2 – Provizioane
- Nota 3 – Repartizarea profitului
- Nota 4 – Analiza rezultatului din exploatare
- Nota 5 – Situatia creantelor si a datoriilor
- Nota 6 – Principii, politici si metode contabile
- Nota 7 – Participatii si surse de finantare
- Nota 8 – Informatii privind salariatii, administratorii si directorii
- Nota 9 – Analiza principalilor indicatori economico-financiari
- Nota 10 – Alte informatii
- Nota 11 – Stocuri
- Nota 12 – Creante comerciale
- Nota 13 – Alte creante
- Nota 14 – Casa si conturi la banci
- Nota 15 – Datorii comerciale ce trebuie platite intr-o perioada de un an
- Nota 16 – Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datorii pentru asigurarile sociale ce trebuie platite intr-o perioada de un an
- Nota 17 – Sume datorate institutiilor de credit
- Nota 18 – Impozitul pe profit
- Nota 19 – Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile
- Nota 20 – Cheltuieli cu prestatiile externe
- Nota 21 – Cheltuieli cu personalul
- Nota 22 – Cheltuieli cu despagubiri, donatii si active cedate
- Nota 23 – Rezultatul financiar – profit /(pierdere), net
- Nota 24 – Contingente

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023****ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ**

Aceste situații financiare sunt prezentate de Tușnad SA și încorporează rezultatele operațiunilor Societății.

**(i) ACTIVE IMOBILIZATE****a) Imobilizări necorporale**

În această grupă sunt incluse licențe pentru programe informatice înregistrate la cost istoric supuse amortizării prin metoda liniară pe o durată de la 3 la 5 ani. Activele necorporale nu sunt reevaluate, valoarea fiecărui activ necorporal fiind analizată an de an pentru eventualitatea constatării unor deprecieri.

La 30 iunie 2023 imobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licente si valori similare ale imobilizarilor necorporale	fond comercial	Avansuri si imobilizari necorporale in curs	Total
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
<b>Valoare bruta</b>						
Sold la 1 ianuarie 2023	0	0	197.994	0	0	197.994
Creșteri	0	0	0	0	0	0
Reduceri	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2023	0	0	197.994	0	0	197.994
						0
<b>Amortizare cumulat</b>						0
Sold la 1 ianuarie 2023	0	0	197.994	0	0	197.994
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	0	0	0	0	0	0
reduceri sau reluări	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2023	0	0	197.994	0	0	197.994
<b>Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2023</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valoarea contabilă netă 30 iunie 2023</b>	0	0	0	0	0	0

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023****1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)****b) Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 16 folosindu-se tratamentul alternativ permis de acest standard.

Valorile în bilanț la 30.iunie 2023 pentru imobilizările corporale reprezintă valori juste și se prezintă astfel:

	<b>Terenuri si constructii</b>	<b>Instalatii tehnice si masini</b>	<b>Alte instalatii, utilaje si mobilier</b>	<b>Avansuri si imobilizari corporale in curs</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<b>Cost/evaluare</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023	26.815.612	4.382.731	2.108.095	2.537.574	35.844.012
Creșteri	0	365.337	38.854	1.529.929	1.934.119
Reduceri	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2023	26.815.612	4.748.068	2.146.949	4.067.502	37.778.131
<b>Depreciere cumulată</b>					
Sold la 1 ianuarie 2023	5.975.582	3.090.697	1.557.476	0	10.623.755
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	742.961	161.188	74.887		979.036
reduceri sau reluări	0	0	0		0
Sold la 30 iunie 2023	6.718.543	3.251.885	1.632.363	0	11.602.791
<b>Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2023</b>	<b>20.840.030</b>	<b>1.292.034</b>	<b>550.619</b>	<b>2.537.574</b>	<b>25.220.256</b>
<b>Valoarea contabilă netă 30 iunie 2023</b>	<b>20.097.069</b>	<b>1.496.183</b>	<b>514.586</b>	<b>4.067.502</b>	<b>26.175.340</b>

La 30 IUNIE 2023, terenurile au o valoare contabilă de 1.017.837 lei (la 31 decembrie 2022, valoarea contabilă a terenurilor era de 1.017.837 lei) cu o suprafață totală de 15.082 mp.

**1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)**

**Reevaluarea imobilizărilor corporale**

La 31 decembrie 2011, Societatea a procedat la revizuirea doar a valorii clădirilor existente în sold, prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori (domnul Mihalydeak Pavel și domnul Balint Laszlo), surplusul și respectiv minusul din reevaluare fiind înregistrat la rezerve din reevaluare, majorând sau diminuând, după caz, valoarea capitalurilor proprii. Astfel, valoarea celorlalte imobilizărilor corporale este prezentată atât la cost istoric indexat în conformitate cu unele hotărâri guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat până la acea dată, cât și la cost istoric (cele nereevaluate).

La 31 decembrie 2012, respectiv, 31 decembrie 2013 Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor aflate în sold.

La 31 decembrie 2014, Societatea a procedat la revizuirea doar a valorii clădirilor existente în sold, prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori (domnul Balint Laszlo), minusul din reevaluare fiind înregistrat ca o reducere a rezervelor din reevaluare existente în sold diminuând valoarea capitalurilor proprii, respectiv ca o cheltuială cu deprecierea imobilizărilor acolo unde nu existau rezerve în sold.

La la 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea clădirilor existente în sold, prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori (Domnul Molnar Anton), surplusul și respectiv minusul din reevaluare fiind înregistrat ca o creștere, respectiv descreștere a rezervelor din reevaluare aflate în sold.

Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 10–50 ani.

Grupele „Instalatii tehnice, mijloace de transport” și „Mobilier, aparatură, birotică” sunt înregistrate la cost istoric, amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 4–18 ani.

Imobilizarile corporale in curs in valoare de 3.810.101 lei , reprezinta investitii in curs in modernizarea Hotelului Tusnad a Bazei de Tratament si a Hotelului O3zone.

**Imobilizări corporale ipotecate, gajate și restricționate**

La 30 iunie 2023 societatea nu are imobilizari corporale ipotecate, gajate si restrictionate.

**c) Imobilizări financiare**

*Acțiuni deținute la entitățile afiliate*

Titlurile de valoare sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IAS 39

La data de 30 iunie 2023 societatea deține titluri la SC Transilvania Hotels & Travel SA București în valoare de 74.868 lei

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023**

	<b>Procent de deținere în capitalul social</b>	<b>Număr de acțiuni</b>	<b><u>30 IUNIE 2023</u> (lei)</b>
SC Transilvania Hotels & Travel SA Bucuresti	0.987	29.947	74.868
			<b><u>74.868</u></b>

**2. PROVIZIOANE**

Riscurile și incertitudinile legate inevitabil de situația economică și socială în care operează Societatea trebuie luate în considerare în procesul de estimare al provizioanelor.

<b>Denumirea (lei)</b>	<b>Sold la 01.01.2023 (lei) 1</b>	<b>Transferuri</b>		<b>Sold la 30.06.2023 (lei) 4=1+2-3</b>
		<b>in cont (lei) 2</b>	<b>din cont (lei) 3</b>	
Provizioane pentru impozite				0
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	164.537	0	67.748	96.789
	<b>164.537</b>	<b>0</b>	<b>67.748</b>	<b>96.789</b>

La data de 01 ianuarie 2023, societatea avea constituite provizioane pentru concediile de odihnă neefectuate de personalul angajat pentru anul 2022 în sumă de 164.537lei, la 30 iunie 2023 soldul provizioanelor este de 96.789 lei.

**3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2023, Societatea a înregistrat o pierdere 645.005 lei.

<b>Destinația</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 30.06.2022 (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 30.06.2023 (lei)</b>
Profit net de repartizat / (Pierdere)	-645.005	-1.295.818
- rezerva legală		
- acoperirea pierderii contabile	0	0
- fond de participare al salariaților la profit	0	0
- surse proprii de finanțare (alte rezerve)	0	0
- dividende	0	0
Profit nerepartizat / (Pierdere)	<b>-645.005</b>	<b>-1.295.818</b>

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023**

---

**4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

<b>Indicatorul</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	<b>Exercițiul financiar</b>
	<b>încheiat la <u>30 iunie 2022</u></b>	<b>încheiat la <u>30 iunie 2023</u></b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>6.330.314</b>	<b>7.926.234</b>
și al serviciilor prestate (3+4+5)	7.165.959	8.578.446
3. Cheltuielile activității de bază	6.790.048	8.163.249
4. Cheltuielile activităților auxiliare	375911	415197
5. Cheltuielile indirecte de producție	0	0
	<b>-835.645</b>	<b>-652.212</b>
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administrație	768.437	737.370
9. Alte venituri din exploatare	967.258	80.440
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b><u>-636.824</u></b>	<b><u>-1.309.142</u></b>

Pentru determinarea structurii cheltuielilor în vederea determinării rezultatului de exploatare, contabilitatea de gestiune este organizată pe centre de profit.

## 5. SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI A DATORIILOR

**Creante**

	nota	Termen de lichidare		
		Sold la 30 iunie 2023 (lei)	sub 1 an (lei)	peste 1 an (lei)
Creante comerciale	12	485.869	485.869	
Sume de incasat de la entitati afiliate				
Alte creante	13	794.413	794.413	
		<b>1.280.283</b>	<b>1.280.283</b>	<b>0</b>

**Datorii**

	nota	Termen de exigibilitate			
		Sold la 30 iunie 2023 (lei)	sub 1 an (lei)	1 - 5 ani (lei)	peste 5 ani (lei)
Datorii comerciale	15	1.107.130	1.107.130	0	0
Împrumuturi din obligațiuni		0	0	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienti	16	428.288	428.288	0	
Sume datorate instituțiilor de credit				0	0
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	16	624.375	624.375	0	0
		<b>2.159.793</b>	<b>2.159.793</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(i) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”) cu modificările și completările ulterioare.
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 („OMFP 1802 ”) cu modificările și completările ulterioare.



OMFP 1802/2014 prevede că persoanele juridice prevăzute la art.1 alineatul 1 din Legea 82 aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva 34/2013 a Parlamentului European și a Consiliului.

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

(ii) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 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 precum și a 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.

### **Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

(1) Moneda de măsurare a situațiilor financiare

Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru Societate („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești care este și moneda de măsurare a Societății.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

(2) Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

### **B Imobilizări necorporale**

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

Costurile pentru dezvoltarea sau întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca și o cheltuială în momentul în care sunt efectuate. Costurile care sunt asociate direct unui produs unic și identificabil care este controlat de Societate și este probabil că va genera beneficii economice depășind costul pe o perioadă mai mare de un an sunt recunoscute ca imobilizări necorporale. Costurile directe includ cheltuielile cu personalul echipei de dezvoltare și o proporție adecvată din cheltuielile de regie.

Cheltuielile care determină prelungirea duratei de viață și mărirea beneficiilor programelor informatice peste specificațiile inițiale sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (CONTINUARE)**

*(ii) Cheltuieli de cercetare și dezvoltare*

Cheltuielile de cercetare sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care sunt efectuate. Cheltuielile aferente programelor de dezvoltare (aferente proiectării și testării unor produse noi sau îmbunătățite) sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când este probabil ca proiectul să fie lansat cu succes luând în considerare fezabilitatea comercială și tehnică iar costul poate fi măsurat în mod fiabil. Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care au loc. Cheltuielile de dezvoltare care au fost trecute pe cheltuieli nu sunt capitalizate în perioadele ulterioare.

*(iii) Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

**(2) Amortizare**

*(i) Fond comercial*

Societatea nu are înregistrat fond comercial.

*(ii) Programe informatice*

Cheltuielile de dezvoltare a programelor informatice capitalizate sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă între 3 și 5 ani.

*(iii) Cheltuieli de dezvoltare*

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate sunt amortizate pe o bază liniară începând cu data lansării producției comerciale a produsului pe durata în care produsul va genera beneficii economice, dar nu mai mult de cinci ani.

*(iv) Alte imobilizări necorporale*

Brevetele mărcile și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

## 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (CONTINUARE)

## C Imobilizări corporale

## (1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern („HG”) nr. 945/1990, nr. 26/1992, nr. 500/1994, nr. 983/1998, nr. 403/2000 și nr. 1553/2003 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 efectuate în baza HG nr. 1553/2003, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern. HG 1553/2003 prevedea necesitatea ajustării valorii indexate prin comparație cu valoarea de utilizare și valoarea de piață. La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat doar la revizuirea valorii clădirilor și construcțiilor speciale prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori.

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

Actele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, se trec pe cheltuieli pe bază de scadențar, pe o perioadă de trei ani, și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

## (2) Amortizare

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

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	4 - 18
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 10

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

Conducerea Societății evaluează în mod continuu planul de dezvoltare. Efectul revizuirii duratelor de viață, în baza HG nr. 2139/2004, s-a reflectat în cheltuiala cu amortizarea din anul 2005 și respectiv în perioadele viitoare în mărirea cheltuielilor cu amortizarea, fără a apărea diferențe temporare.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

La 31 decembrie 2011, Societatea a procedat la revizuirea doar a valorii clădirilor, utilizând opinia unor specialiști din cadrul experți evaluatori.

La 31 decembrie 2012, respectiv, 31 decembrie 2013 Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor aflate în sold.

La 31 decembrie 2014, Societatea a procedat la revizuirea doar a valorii clădirilor existente în sold, prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori (domnul Balint Laszlo), minusul din reevaluare fiind înregistrat ca o reducere a rezervelor din reevaluare existente în sold diminuând valoarea capitalurilor proprii, respectiv ca o cheltuială cu deprecierea imobilizărilor acolo unde nu existau rezerve în sold.

La la 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea clădirilor existente în sold, prin utilizarea opiniei unor experți evaluatori (Domnul Molnar Anton), surplusul si respectiv minusul din reevaluare fiind înregistrat ca o creștere, respectiv descreștere a rezervelor din reevaluare aflate în sold.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli în avans în momentul achiziționării și se afectează cheltuielile de exploatare ale exercițiului pe baza scadențarului pe o perioadă de trei ani.

(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) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

(4) Deprecierea imobilizărilor corporale

Dacă există vreun indiciu potrivit căruia un activ poate fi depreciat, valoarea contabilă a acestuia este evaluată și adusă la valoarea recuperabilă.

Valoarea recuperabilă este determinată ca maximum dintre prețul net de vânzare și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este estimată pe baza fluxurilor viitoare de numerar operaționale obținute prin utilizarea acestui activ și prin vânzarea acestuia, actualizate cu o rată de actualizare adecvată.

**D Deprecierea activelor**

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

**F Titluri deținute ca imobilizări**

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

**G Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în general pe baza metodei primul intrat-primul ieșit. Acolo unde este necesar, se fac ajustări 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.

**H Creanțe comerciale**

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

**I Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare, precum și certificate de trezorerie.

**J Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentul 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, 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”.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

**K Capital social**

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

**L Dividende**

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

**M Împrumuturi**

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de tranzacționare) 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.

**N Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar**

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Criteriile de clasificare a contractelor de leasing sunt specificate în Ordonanța 51/1997 republicată. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locatar sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locatar) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

**O Datorii**

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

**P Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

**Q Beneficiile angajaților**

(1) Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele 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.

(2) Participarea salariaților la profit

Obligația față de angajați aferentă fondului de participare a salariaților la profitul Societății este recunoscută în cadrul provizionului pentru riscuri și cheltuieli doar în cazul în care Societatea nu are alte alternative decât aceea de a stinge această obligație prin plată și este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

- există un plan formal și aceste sume sunt determinate și plătite înainte de data emiterii situațiilor financiare; sau

- s-a creat o așteptare validă din partea angajaților, pe baza evenimentelor trecute din istoria Societății, asupra faptului că aceștia ar primi aceste sume și suma poate fi determinată înainte de data emiterii situațiilor financiare.

În Societate nu operează sistemul participării salariaților la profit.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

**R Subvenții**

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții bilanțul în contabil și 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 veniturilor

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

**S Impozitare**

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

**T Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se referă la serviciile furnizate și la bunurile vândute.

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.



**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

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.

**U 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.

**W Cheltuieli de exploatare**

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

**Y Managementul riscului financiar**

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Societății.

*(i) Riscul de credit*

Riscul de creditare reprezintă riscul că una din părțile participante la un instrument financiar nu își va îndeplini o obligație, fapt ce va determina ca cealaltă parte să înregistreze o pierdere financiară.

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele pentru credite sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele din activitatea de bază. Acestea sunt prezentate la valoarea netă de provizionul pentru creanțe incerte.

Ca urmare, conducerea Societății consideră că Societatea nu prezintă concentrări semnificative ale riscului de credit.

**6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

*(ii) Riscul valutar*

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

*(iii) Riscul de rată a dobânzii*

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață. Fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor în principal datorită împrumuturilor în valută.

Societatea încheie contracte de împrumuturi în lei la rate variabile ale dobânzii. Societatea încearcă să anticipeze variațiile viitoare ale ratelor dobânzilor în momentul în care încheie aceste contracte.

*(iv) Riscul de lichiditate*

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

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile.

Politica Societății referitoare la lichidități este de a păstra suficiente lichidități astfel încât să își poată achita obligațiile la datele scadențelor.

# TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023

#### 7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

##### a) Acțiuni

La data de 31 decembrie 2022, structura acționariatului era următoarea:

	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Suma</u> (lei)	<u>Procentaj</u> (%)
TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE S.A.	230.601.476	23.060.148	76,4080
Persoane juridice	54.161.658	5.416.166	17,9460
Persoane fizice	17.039.684	1.703.968	5,6460
	<b>301.802.818</b>	<b>30.180.282</b>	<b>100,00%</b>

În cursul exercițiului financiar încheiat la 30 iunie 2023 nu s-au efectuat modificări în structura capitalului social, astfel, structura acționariatului este următoarea:

	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Suma</u> (lei)	<u>Procentaj</u> (%)
TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE S.A.	230.601.476	23.060.148	76,4080
Persoane juridice	54.161.658	5.416.166	17,9460
Persoane fizice	17.039.684	1.703.968	5,6460
	<b>301.802.818</b>	<b>30.180.282</b>	<b>100,00%</b>

Toate acțiunile sunt comune, au același drept de vot și au o valoare nominală la 30 iunie 2023 de 0,10 lei /acțiune (31 decembrie 2022: 0,10 lei /acțiune).

##### b) Obligațiuni

Societatea nu are emise nici un fel de obligațiuni la data de 30 iunie 2023.

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023**

---

**8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

**a) Salarizarea directorilor și administratorilor**

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cursul exercițiului financiar încheiat la 30 iunie 2023.

De asemenea, nu există obligații viitoare asumate de Societate în numele directorilor sau administratorilor la 30 iunie 2023.

*Cheltuiala cu salariile:*

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei)</b>
Administratorilor	71.676	86.154
Directorilor	164.202	192.250

*Salarii de plată la sfârșitul perioadei:*

	<b><u>30 iunie 2022</u> (lei)</b>	<b><u>30 iunie 2023</u> (lei)</b>
Directori	25.018	18.410

**b) Salariați**

Numărul de angajați a fost după cum urmează:

	<b><u>30 iunie 2022</u></b>	<b><u>30 iunie 2023</u></b>
Personal administrativ	7	7
Personal direct productiv	55	92
Personal indirect productiv	11	22
	<b>73</b>	<b>121</b>

## 9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

## 1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	3,34	1,49

Lichiditatea curentă (globală sau generală) reflectă măsura posibilității ca elementele patrimoniale curente să se transforme în lichidități, în vederea satisfacerii obligațiilor de plată exigibile. Orice valoare peste 2 este considerată adecvată.

b) Indicatorul lichidității imediate	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	3,21	1,39

Lichiditatea imediată reflectă măsura în care trezoreria de activ a agentului economic acoperă datoriile pe termen scurt ale acestuia, iar o valoare mai mare de 3,34 este considerată corespunzătoare.

## 2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	0%	0%

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an

Pentru indicatorul gradului de îndatorare o limită de 0,5, cu condiția ca rata profitului obținută de societate să fie superioară ratei dobânzii aferente creditelor bancare contractate de societate pe termen lung (efectul de levier), este satisfăcătoare.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	-	-

Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înainte dobânzii și impozitului. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică cu atât poziția societății este mai riscantă.

## 9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (CONTINUARE)

## 3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a)	Viteza de rotație a debitelor-clienți	<b>2022</b> (zile)	<b>2023</b> (zile)
	$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180 =$	4	4
b)	Viteza de rotație a creditelor – furnizor	<b>2022</b> (zile)	<b>2023</b> (zile)
	$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180 =$	17	25

Viteza de rotație a debitelor clienți și viteza de rotație a creditelor furnizor nu au o limită optimă stabilită, însă, de preferat este ca perioada în care se plătesc obligațiile să fie mai mare decât perioada în care se încasează creanțele de la clienți, fapt ce conduce la obținerea unui credit comercial gratuit și implicit degajarea unui flux numerar pozitiv.

Viteza de rotație a debitelor-clienți exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate și arată astfel eficacitatea Societății în colectarea creanțelor sale. Creșterea numărului de zile poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților. Viteza de rotație a creditelor-furnizori exprimă numărul de zile de creditare pe care îl obține societatea de la furnizorii săi.

c)	Viteza de rotație a activelor imobilizate	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	0,27	0,30

Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează eficiența managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora. O scădere a indicatorului poate indica probleme legate de ocuparea capacităților de producție ori probleme legate de producția realizată (rămasă pe stoc).

## 9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (CONTINUARE)

d) Viteza de rotație a activelor totale	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,22	0,27

Viteza de rotație a activelor totale evaluează eficiența managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societății. O scădere a indicatorului poate indica probleme legate de scăderea eficienței utilizării activelor societății.

## 4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	(%)	(%)
$\frac{\text{Profitul înainte rezultatului financiar și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}}$	-	-

Rentabilitatea capitalului angajat reprezintă profitul pe care îl obține Societatea la o unitate de resurse investite.

## 5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune de bază este calculat prin împărțirea rezultatului net atribuibil acționarilor la numărul de acțiuni ordinare în circulație la sfârșitul anului.

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>
Profit net atribuibil acționarilor / (Pierdere) (lei)	(645.055)	(1.295.818)
Numărul acțiunilor ordinare existente la sfârșitul anului	301.802.818	301.802.818
Profit de bază per acțiune/(Pierdere) (în lei per acțiune)	(0,0021)	(0,0043)

Societatea este listată în cadrul Sistemului Alternativ de Tranzacționare (AeRO) din cadrul Bursei de Valori București. Ultimul preț de tranzacționare la data de 14 iunie 2023 a fost de 0,0895 lei/acțiune.

**10. ALTE INFORMAȚII**

**a) Informații cu privire la prezentarea Societății**

Sediul social al Tușnad S.A. este în localitatea Băile Tușnad, str. Aleea Sfânta Ana, nr. 18. jud. Harghita.

Societatea are ca obiect principal de activitate : „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, conform cod CAEN 5510, iar ca obiecte secundare de activitate exemplificăm – Alte activități referitoare la sănătatea umană, Cod CAEN 8690, respectiv cod CAEN 5610 – Restaurante.

La 30 iunie 2023, totalul activului bilanțier este de 29.696.602 lei (la 31 decembrie 2022: 31.018.466 lei).

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

Societatea desfășoară tranzacții cu părți afiliate-societăți la care TRANSILVANIA INVESTMENT ALLIANCE este acționar majoritar.

**c) 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 patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 6 B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 30 iunie 2023 sunt:

<b><u>Moneda străină</u></b>	<b><u>Abreviere</u></b>	<b>Rata de schimb</b>	
		<b><u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u></b>	
		<b>31 decembrie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>
Dolar SUA	USD	4,6346	4,7424
Euro	EUR	4,9474	4,9454



**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023**

---

**10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)**

**d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent și impozitul pe veniturile microintreprinderilor.**

Începând cu 1 ianuarie 2023, având în vedere că desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN : 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", 5610 - "Restaurante", Societatea a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, conf. art. 47 alin (2).

Impozit pe veniturile microintreprinderilor:

Complex Tușnad	33.553
Complex O <sub>3</sub> zone	43.075
<b>Total</b>	<b>76.628</b>

## 10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

## e) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri este realizată în întregime pe piața internă și, în funcție de natura veniturilor, prezintă următoarea structură:

	Exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2023 (lei)
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1.866	2.058
Venituri din servicii prestate	3.244.263	4.250.137
Venituri din vânzări de mărfuri	112.459	153.160
Venituri din chirii	29.299	30.359
Venituri din vanzarea produselor finite	2.942.428	3.498.622
Reduceri comerciale acordate	0	-8.103
	<b><u>6.330.315</u></b>	<b><u>7.926.233</u></b>

## f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

## g) Onorariile plătite auditorilor

Onorariile plătite de Societate auditorilor sunt cele conform contractului de prestări de servicii.

## h) Tranzacții cu părțile afiliate

TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE S.A., cu sediul în Brașov, strada Nicolae Iorga, nr. 2, deține în prezent 76,4080% din capitalul social al S.C. Tușnad S.A., astfel că, obligația de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

În cursul exercițiului financiar încheiat la data de 30 iunie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, Societatea a realizat tranzacții cu entități afiliate (entități controlate de TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE S.A.), în timpul desfășurării obișnuite a activității Societății.

Părțile afiliate declarate de către Societate sunt reprezentate de următoarele persoane juridice:

Societatea Transilvania Hotels & Travel SA (fosta Transilvania Travel SA), are sediul social în București, str. Maria Rosetti nr.35. Activitatea principală este reprezentată de agentie de turism.

Societatea Transilvania Leasing și Credit IFN SA are sediul social în Brașov, Bulevardul Eroilor, Nr. 3A.

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023****10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)**

Obiectul său principal de activitate este, conform codului CAEN 6491, activități de creditare pe bază de contract (instituție financiară nebancaară).

Următoarele tranzacții cu părți afiliate au fost identificate că au avut loc în cursul anului și următoarele solduri la finele anului, inclusiv TVA, au rezultat din tranzacții cu părți afiliate:

*(i) Achiziții brute de bunuri/prestări de servicii*

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei)</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	0	17.859
Transilvania Leasing și Credit IFN SA	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

*(ii) Venituri din vânzări de bunuri/prestări de servicii*

	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei)</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	800	17.859

*(iii) Solduri brute rezultate din vânzarea de bunuri/prestarea de servicii*

	<b><u>30 iunie 2022</u> (lei)</b>	<b><u>30 iunie 2023</u> (lei)</b>
Transilvania Hotels & Travel SA	0	10.336

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023****11. STOCURI**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Materii prime și materiale consumabile	124.643	122.568
Produse finite și mărfuri	91.405	85.833
Ambalaje	2.950	3.077
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	7.371	5.896
	<b>226.370</b>	<b>217.374</b>

**12. CREANTE COMERCIALE**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Creanțe comerciale – clienți	153.360	451.576
Creanțe comerciale – clienți incerți	68.417	68.417
Clienți – facturi de întocmit	0	0
Furnizori debitori pentru prestări de servicii	136.853	34.293
Ajustări pentru deprecierea clienților incerți	-68.417	-68.417
	<b>290.213</b>	<b>485.869</b>

**13. ALTE CREANTE**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Alte creanțe față de personal	66.385	107.398
TVA de recuperat	193.408	48.125
Alte creanțe-TVA neexigibilă	38.346	31.123
Alte creanțe sociale	0	0
Subvenții guvernamentale	487.250	487.250
Alte creanțe – debitori diverși	405.958	399.581
Decontări operațiuni în participație		
Ajustări pentru deprecierea creanțelor furnizori debitori	-279.064	-279.064
Alte creanțe privind bugetul de stat	0	0
	<b>912.283</b>	<b>794.413</b>

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2023****14. CASA SI CONTURI LA BANCII**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Conturi curente în lei	3.860.493	1.664.954
Conturi curente în valuta	0	0
Numerar în casierie	44.529	23.248
Alte valori	0	-2.655
Sume în curs de decontare	63.778	25.843
	<b>3.968.799</b>	<b>1.711.390</b>

**15. DATORII COMERCIALE CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE UN AN**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<b>Furnizori interni</b>		
- de servicii si stocuri	718.744	647.408
- de imobilizari	510.779	415.971
<b>Furnizori externi</b>		
- de servicii si stocuri	0	0
- de imobilizari	0	0
Furnizori - facturi nesosite	176.022	43.750
	<b>1.405.545</b>	<b>1.107.130</b>

**16. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE SI DATORII PENTRU ASIGURARI SOCIALE CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE UN AN**

	<b>01.01.2023</b>	<b>30.06.2023</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Cienti creditorii	120.700	428.288
Datorii în legătură cu personalul	275.992	291.544
Datorii față de bugetele statului	307.604	317.122
Creditori diverși	7.559	15.275
Alte impozite și taxe	1.549	433
Alte împrumuturi si datorii asimilate		
	<b>713.404</b>	<b>1.052.663</b>

**17. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT**

	<b><u>01 ianuarie 2023</u></b>	<b><u>30 iunie 2023</u></b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<b>Porțiunea curentă</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Porțiunea pe termen lung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**18. IMPOZITUL PE PROFIT**

Diferențele între reglementările fiscale emise de Ministerul Finanțelor Publice din România și regulile contabile pot da naștere la diferențe semnificative între valoarea contabilă a anumitor active și datorii, pe de o parte, și valoarea lor stabilită în scopuri de impunere fiscală, pe de altă parte.

Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16% (în cursul exercițiului financiar 2022 – 16%), atât pentru activitățile la intern cât și pentru activități de export.

**19. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE**

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei)
Cheltuieli cu materii prime	913.733	1.214.200
Cheltuieli cu materiale auxiliare	205.147	240.745
Cheltuieli cu combustibili	64.641	69.104
Cheltuieli cu alte materiale și consumabile	203.968	195.781
Cheltuieli cu piesele de schimb	0	0
	<b>1.387.490</b>	<b>1.719.830</b>

**20. CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE**

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei)
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	98.416	91.191
Cheltuieli cu chiriile	-5.943	3.491
Cheltuieli cu primele de asigurare	5.736	6.737
Cheltuieli cu pregătirea personalului	3.875	0
Cheltuieli cu colaboratori	291.555	295.326
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	48.913	52.297
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	3.219	5.537
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	4.826	14.577
Cheltuieli poștale și taxe de comunicații	16.989	14.762
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	28.537	43.367
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	601.401	938.002
	<b>1.097.524</b>	<b>1.465.288</b>

**TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2023**

**21. CHELTUIELI CU PERSONALUL**

	Exercitiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2022</b> (lei)	Exercitiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2023</b> (lei)
Salarii și indemnizații	2.651.205	3.350.016
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	64.922	82.600
Tichete de masă	208.150	311.980
	<b>2.924.277</b>	<b>3.744.596</b>

**22. ALTE CHELTUIELI**

	Exercițiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2022</b> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2023</b> (lei)
Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate	32.785	0
Amenzi, despăgubiri, penalități	18	3.250
Alte cheltuieli	13.252	7.463
<b>Total alte cheltuieli</b>	<b>46.055</b>	<b>10.713</b>
Venituri din cedarea activelor imobilizate	0	0
<b>Rezultat (+/-)</b>	<b>-46.055</b>	<b>-10.713</b>

**23. REZULTATUL FINANCIAR- PROFIT/ (PIERDERE), NET**

	Exercițiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2022</b> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <b>30 iunie 2023</b> (lei)
Venituri din dobânzi	39.517	90.258
Cheltuieli privind dobânzile	0	0
Venituri din diferențe de curs valutar	544	427
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	4.566	733
Cheltuieli cu deprecierea imobilizarilor financiare	0	0
	<b>35.496</b>	<b>89.952</b>

**24. CONTINGENȚE**

**(a) Litigii și dispute**

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării. Pe baza consultanței de specialitate primită din partea consilierilor juridici și avocaților, conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a

**24. CONTINGENȚE (CONTINUARE)**

**(b) Remunerarea administratorilor**

Pentru activitatea de administrare a Societății, prin contract de administrare, s-a convenit plata unei remunerații fixe, stabilită prin actul constitutiv sau hotărârea Adunării Generale a Acționarilor, și o remunerație variabilă, în raport cu modul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri și cheltuieli. Societatea, prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor, stabilește nivelul profitului brut ce va constitui baza de calcul a remunerației variabile anuale a administratorilor, în baza contractului de administrare. Numai după stabilirea nivelului profitului se cuantifică remunerația variabilă convenită administratorilor, remunerație care se aprobă în Adunarea Generală a Acționarilor care aprobă și situațiile financiare anuale. Mărimea remunerației variabile are ca bază de calcul profitul înainte de impozitare, iar cheltuiala/plata implicată de această operațiune se recunoaște în exercițiul financiar în care se realizează aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor.

**(c) 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 penalităților de întârziere aferente (0,1% pe zi până la 30 iunie 2010). Începând cu data de 1 iulie 2010, dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,04%, iar cotele de penalități aplicabile s-au stabilit la 5% pentru un număr de zile de întârziere cuprins între 30 și 60 și la 15% pentru întârzieri mai mari de 60 de zile. Începând cu data de 1 iulie 2013 dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au stabilit la 0,04%, iar cotele de penalități aplicabile pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,02%. Pentru perioada ulterioară datei de 1 ianuarie 2016, dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au stabilit la 0,02%, iar cotele de penalități aplicabile pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,01%. 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.

**(d) Contracte oneroase**

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice care urmează a fi obținute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puțin costul net aferent ieșirii din contract care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului și orice compensație sau penalități rezultate din neîndeplinirea acestuia. Societatea nu avea încheiate contracte oneroase la data de 30 iunie 2023.

**(e) Contingente legate de mediu**

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 iunie 2023 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere sau privind elemente ale mediului înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.



**24. CONTINGENȚE (CONTINUARE)**

**(f) Asigurări încheiate**

La 30 06 2023, Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru autoturismele deținute în proprietate.

**(g) Prețul de transfer**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Societatea nu are încă un dosar ar prețurilor de transfer așa cum este prevăzut în Ordinul Agenției de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer. Prin urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. Compania nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

**(h) Ajustarea taxei pe valoare adaugata**

Pentru investiția în Hotelului O3zone, s-a aplicat un regim fiscal care a permis exercitarea dreptului de deducere (deducerea integrală a taxei pe valoare adaugată aferentă acestui obiectiv investițional). Societatea are obligația de a conduce o evidență distinctă a operațiunilor legate de exploatarea Hotelului O3zone (și din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugată). În situația în care Societatea va realiza operațiuni care nu dau drept de deducere (regim mixt) în ceea ce privește activitățile legate de Hotelul O3zone, aceasta va trebui să procedeze la ajustarea taxei pe valoarea adaugată, cu incidență asupra rezultatelor financiare ale perioadelor fiscale în care va opera ajustarea.

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 11 august de către:

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,

Numele și prenumele: Dragos Calin

Semnătura\_

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director Economic

Semnătura\_





## S.C. TUȘNAD S.A.

535100 BĂILE TUȘNAD, ALEEA SFÂNTA ANA NR.18

NR. ÎNREG LA ORC: J19/610/1993 COD FISCAL: RO4241753

IBAN: RO26RNCB0152042373290001 BCR – MIERCUREA CIUC



Tel.: (004)0266-335537, 335292 Fax:(004)0266-335108, E-MAIL: secretariat@tusnad.ro, WEB: www.tusnad.ro

## DECLARAȚIE

Subsemnatul Dragoș Călin, administrator al societății TUȘNAD S.A. declar pe propria răspundere că, după cunoștințele mele, situația financiar contabilă pentru semestrul 1 2023 a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale TUȘNAD S.A. și raportul Consiliului de administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

TUSNAD SA

Dr. Dragoș CĂLIN

Președintele Consiliului de Administrație