



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 ANUALE

PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS

Situatia fluxurilor de trezorerie

Situatia modificarilor capitalului propriu

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**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE****SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Activități operaționale:		
Rezultat brut	704.447	526.253
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Amortizarea și ajustări pentru imobilizări	1.953.003	1.951.632
Ajustari pentru active circulante	11.563	167.187
Provizioane	(164.537)	284.127
Cheltuieli cu dobânzi	0	-
Venituri din dobânzi	(144.199)	(156.898)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări		
Ajustări pentru pierderi/(câștig) din cursul valutar	8.081	97
Cheltuiala cu impozit de profit		
Profitul din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	2.368.358	2.772.398
Modificări ale capitalului circulant		
(Creșterea) / Descreșterea stocurilor	(54.381)	(37.507)
(Creșterea) / Descreșterea creanțelor	(215.724)	157.690
(Creșterea) / Descreșterea cheltuielilor în avans	8.181	(24.518)
Creșterea / (Descreșterea) veniturilor în avans	280.386	(41.503)
Creșterea /(Descreșterea) datoriilor	568.629	311.827
Dobânzi plătite	0	-
Dobânzi încasate	144.199	156.898
Impozit pe profit plătit	43.623	144.372
Numerarul utilizat în activitățile operaționale	3.143.271	3.439.657
Activitatea de investiții:		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(3.547.217)	(3.116.343)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	0	0
Încasări din vânzarea de imobilizări financiare		
Numerar net generat din activitatea de investiții	(3.547.217)	(3.116.343)
Activitatea de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni		
Rambursarea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni		
Rambursarea împrumuturilor		
Creșterea / (Descreșterea) împrumuturilor		
Rambursarea ratelor de leasing		
Creșterea / (Descreșterea) capitalului social		

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Numerar utilizat în activitatea de finanțare	0	0
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	(403.946)	323.314
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Sold la începutul anului	4.372.745	3.968.799
Creșterea / (Descreșterea) numerarului echivalentelor de numerar	(403.946)	323.314
Sold la sfârșitul anului	3.968.799	4.292.113

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 14 martie 2024 de către:

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Dr. Călin Dragoș

Numele și prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director economic

Semnătura _____

Semnătura_

Ștampila unității

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al Capitalului propriu	Sold la 01.ianuarie.2022	Creșteri	Reduceri/ 31 decembrie 2022	Sold Distribuiți și 1 ianuarie 2023	Creșteri	Reduceri/ Distribuiți	Sold la 31.decembrie.2023
Capital subscris	30.180.282	-	-	30.180.282	-	-	30.180.282
Prime de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	4.545.130	-	-	4.545.130	7.514.549	2.171.292	9.888.388
Rezerve legale	280.958	33.041	-	313.999	17.059	-	331.058
Rezerve pentru acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale Rezerve reprezentând surplusul realizat	-	-	-	-	-	-	-
din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	2.390.991	-	-	2.390.991	-	-	2.390.991
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	-	-	-	-	-	-	-
Sold creditor	-	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	14.157.486	-	245.206	14.402.692	627.783	-	13.774.909
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	4.628.444	-	-	4.628.444	1.988.437	-	6.616.881
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-
Sold creditor	-	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	47.415	-	32.785	80.200	-	-	80.200

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea
Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a
Comunităților Economice Europene

Sold creditor	-	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	-	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercițiului financiar							
Sold creditor	-	17.915.546	18.821.576	660.824	21.332.481	21.652.131	341.175
Sold debitor	245.206				-	-	-
Repartizarea profitului	-	33.041	-	33.041	17.059	33.041	17.059
Total capitaluri proprii	27.575.699	17.981.628	18.543.585	28.203.737	30.241.803	23.856.463	35.876.606

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 14 martie 2024 de către:

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Numele și prenumele: Dr. Călin Dragoș

Semnătura_
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director economic

Semnătura_

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ**

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

1. ACTIVE IMOBILIZATE**a) Imobilizări necorporale**

	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)
Valoare bruta						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	197 992	-	-	197 992
Creșteri	-	-	61 131	-	-	61 131
Reduceri	-	-	62 966	-	-	62 966
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	196 157	-	-	196 157
						-
Amortizare cumulat						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	197 992	-	-	197 992
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	-	-	-	-	-	-
reduceri sau reluări	-	-	62 966	-	-	62 966
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	135 026	-	-	135 026
Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2023	-	-	-	-	-	-
Valoarea contabilă netă 31 decembrie 2023	-	-	61 131	-	-	61 131

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****b) Imobilizări corporale**

	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	TOTAL
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
Cost/evaluare					
Sold la 1 ianuarie 2023	26 815 612	4 382 731	2 108 095	2 775 476	36 081 915
Creșteri	11 492 709	427 324	402 739	2 081 295	14 404 067
Reduceri	7 473 196	113 817	20 698	4 377 079	11 984 790
Sold la 31 decembrie 2023	30 835 125	4 696 238	2 490 136	479 693	38 501 192
Depreciere cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2023	5 975 582	3 090 697	1 557 476		10 623 755
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	1 485 922	275 610	152 337		1 913 868
reduceri sau reluari	7 252 577	113 817	20 698		7 387 092
Sold la 31 decembrie 2023	208 927	3 252 489	1 689 115	0	5 150 532
Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2023	20 840 030	1 292 034	550 619	2 775 476	25 458 159
Valoarea contabilă netă 31 decembrie 2023	30 626 198	1 443 748	801 021	479 693	33 350 660

La 31 decembrie 2023, terenurile au o valoare contabilă de 3.020.009 lei (la 31 decembrie 2022, valoarea contabilă a terenurilor era de 1.017.836 lei) cu o suprafață totală de 15.082 mp.

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.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

La 31 decembrie 2015, 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017 Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor aflate în sold. garantie

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.

La 31 decembrie 2023, Societatea a procedat la reevaluarea terenurilor si 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.

Imobilizări corporale ipotecate, gajate și restricționate

- La 31.12.2023 nu sunt imobilizari ipotecate, gajate sau restrictionate

c) Imobilizări financiare

Acțiuni deținute la entitățile afiliate

La 31 decembrie 2023, Societatea deținea titluri la SC Transilvania Hotels & Travel SA București în valoare de 74.868 lei. Pentru acestea s-a constituit provizion in anul 2020.

	Procent de deținere în capitalul social	Număr de acțiuni	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
SC Transilvania Hotels & Travel SA București	0,987	29.947	74.868
			<u>74.868</u>
<i>Alte creante imobilizate:</i>		146.466	
Garantie de buna executie CNPP:		22.268	
Garantie CEC:		1.000	

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

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.

Denumirea (lei)	Sold la 01.01.2023 (lei)	Transferuri		Sold la 31.01.2023 (lei)
	1	in cont (lei)	din cont (lei)	4=1+2-3
Provizioane pentru impozite				0
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	164 537	284 127	164 537	284 127
	164 537	284 127	164 537	284 127

La 31 decembrie 2022, societatea avea constituite provizioane pentru concediile de odihnă neefectuate de personalul angajat in valoare de 164537 lei aferent an 2022, iar la 31.12.2023 a contituit provizioane pentru concedii neefectuate aferent an în sumă de 284127 lei , reducerea din cont in valoare de 164537 concedii de odihna neefectuate aferent anul 2022.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat profit de 341.175 lei (31 decembrie 2022 : 660.824 lei profit).

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

Destinația	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023
	(lei)	(lei)
Profit net de repartizat / (Pierdere)	660.824	341.175
- rezerva legală	33.041	17.059
- 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)	627.783	324.116

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost aprobate în ședința Adunării Generale a Acționarilor din data de 14 aprilie 2023.

La Adunarea Generală a Acționarilor stabilită pentru data de **24 aprilie 2024** se vor discuta și supune aprobării situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023**

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

<u>Indicatorul</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
1. Cifra de afaceri netă	17.307.278	20.804.156
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	15.457.017	19.032.081
3. Cheltuielile activității de bază	15.457.017	19.032.081
4. Cheltuielile activităților auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de producție		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.850.261	1.772.075
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administrație	1.418.050	1.473.789
9. Alte venituri din exploatare	136.118	71.166
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	<u>568.329</u>	<u>369.452</u>

Pentru determinarea structurii cheltuielilor în vederea determinării rezultatului de exploatare, conducerea a folosit estimări și calculația realizată în anii 2023 și 2022 pe baza contabilitatii de gestiune pe centre de profit.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR****CREANTE**

			Termen de lichidare	
	nota	Sold la 31 decembrie 2023 (lei)	sub 1 an (lei)	peste 1 an (lei)
Creante comerciale	12	665 582	665 582	
Sume de incasat de la entitati afiliate				
Alte creante	13	379 223	379 223	
		1 044 806	1 044 806	0

DATORII

			Termen de exigibilitate		
	nota	Sold la 31 decembrie 2023 (lei)	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
Datorii comerciale	15	1 085 998	1 085 998	0	0
Împrumuturi din obligațiuni		0	0	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienti		567 735	567 735	0	0
Sume datorate instituțiilor de credit	17	0	0	0	0
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	16	777 043	777 043	0	0
		2 430 776	2 430 776	0	0

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 aliniatul 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.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

B 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.

C 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 METODE DE 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 METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D 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 2011, 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

Activele 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 cheltuielile cu amortizarea din anul 2005 și respectiv în perioadele viitoare în mărimea 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 31 decembrie 2015, 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2017 Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor aflate în sold.

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.

La 31 decembrie 2023, Societatea a procedat la reevaluarea terenurilor și 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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

E 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.

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 DE 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 DE CONTABILE (CONTINUARE)

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 DE 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 31 decembrie 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 (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Transilvania Investment Alliance	230.601.476	23.060.148	76,4079
Persoane juridice	54.230.583	5.423.058	17,9688
Persoane fizice	16.871.759	1.697.076	5,6231
	301.802.818	30.180.282	100,00%

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 s-au efectuat modificări în structura capitalului social, astfel, structura acționariatului este următoarea:

	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Suma (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Transilvania Investment Alliance	250.123.400	25.012.340	82,8764
Persoane juridice	28.343.526	2.834.353	9,3914
Persoane fizice	23.335.892	2.333.589	7,7322
	301.802.818	30.180.282	100,00%

Toate acțiunile sunt comune, au același drept de vot și au o valoare nominală la 31 decembrie 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 31 decembrie 2023.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 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 31 decembrie 2023.

De asemenea, nu există obligații viitoare asumate de Societate în numele directorilor sau administratorilor la 31 decembrie 2023.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Administratorilor	157.830	172.308
Directorilor	336.614	326.034

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Directori	18.410	10.360

b) Salariați

Numărul de angajați a fost după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Personal administrativ	7	7
Personal direct productiv	78	93
Personal indirect productiv	20	23
	98	123

9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente	<u>2022</u>	<u>2023</u>
$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	3,55	2,30

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	<u>2022</u>	<u>2023</u>
$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	2,44	2,20

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 0,5 este considerată corespunzătoare.

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare	<u>2022</u>	<u>2023</u>
$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	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	<u>2022</u>	<u>2023</u>
$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	-	-

Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înaintea 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	<u>2022</u> (zile)	<u>2023</u> (zile)
	$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 =$	7	7
b)	Viteza de rotație a creditelor – furnizor	<u>2022</u> (zile)	<u>2023</u> (zile)
	$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 =$	20	17

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	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	0,68	0,62

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	<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>Cifra de afaceri</u> =	0,56	0,53
Total active		

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	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	(%)	(%)
<u>Profitul înainte rezultatului financiar și impozitului pe profit</u>	0.02	0.01
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.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Profit net atribuibil acționarilor / (Pierdere) (lei)	660.824	341.175
Numărul acțiunilor ordinare existente la sfârșitul anului	301.802.818	301.802.818
Profit de bază per acțiune (în lei per acțiune)	0,00219	0,00113

Societatea este listată în cadrul Sistemului Alternativ de Tranzacționare (AeRO) din cadrul Bursei de Valori București. Ultimul preț de tranzacționare la data de 06 martie 2024 a fost de 0,0620 lei/acțiune.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

10. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Sediul social al SC 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 31 decembrie 2023, totalul activului bilanțier este de 39.081.248 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 Societatea de Investiții Financiare Transilvania 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 31 decembrie 2023 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4,6346	4,4958
Euro	EURO	4,9474	4,9746

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe venit

Total venituri impozabile	21.175.676
Sponsorizari acordate	12.759
Bonificatie 7% conform oug. 153/2020	13.931
Impozit pe venit 1%	185.078

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 <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Venituri din servicii prestate	9.501.467	11.458.315
Venituri din vânzări de mărfuri	270.084	325.917
Venituri din chirii	66.718	66.929
Venituri din vanzarea produselor finite	7.469.009	8.952.995
	17.307.278	20.804.156

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, un procent de 13% din cifra de afaceri este realizat pe baza contractului direct încheiat cu Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale București (C.N.P.A.D.A.S. București) (12% pentru exercițiul 2022).

f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

(i) Modificarea cursului de schimb

La data de 14 martie 2024, cursul de schimb leu/USD era de 4,4859 (aceasta reprezintă o apreciere a leului față de USD cu 0.22% față de 31 decembrie 2023), iar cursul de schimb leu/euro era de 4,9488 (aceasta reprezintă o apreciere a leului față de euro cu 0,52% față de 31 decembrie 2023).

(ii) Inflația

Rata oficială a inflației comunicată de Institutul Național de Statistică a fost în 1998 de 40,6%, în 1999 a fost de 54,8%, în 2000 a fost de 40,7%, în 2001 de 30,3%, în anul 2002 inflația a fost de 17,8%, în anul 2003 a fost de 14,1%, în anul 2004 a fost de 9,3%, în anul 2005 a fost de 8,6%, în anul 2006 a fost de 4,87%, în anul 2007 a fost de 6,57%, în anul 2008 a fost de 6,3%, în anul 2009 a fost de 4,74%, în anul 2010 a fost de 7,96%, în anul 2011 a fost de 3,14%, în anul 2012 a fost de 4,95%, în anul 2013 a fost de 3,40%, în anul 2014 a fost de 1,07%, în anul 2015 a fost de -0,9%, în anul 2016 a fost de -1,55%, în 2017 a fost de 1,3%, în anul 2018 a fost de 4,6%, în anul 2019 a fost de 3,8%, în anul 2020 a fost de 2,6%, în anul 2021 a fost de 5,1%, în anul 2022 a fost de 13,8%, iar în anul **2023 a fost de 6,6%**.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

g) Onorariile plătite auditorilor

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

h) Tranzacții cu părțile afiliate

Societatea de Transilvania Investment Alliance SA, cu sediul în Brașov, strada Nicolae Iorga, nr. 2, deține în prezent 82,87 % 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 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, Societatea a realizat tranzacții cu entități afiliate (entități controlate de Transilvania Investment Alliance), în timpul desfășurării obișnuite a activității Societății.

Părțile afiliate 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 gestionarea locurilor de cazare din unitățile hoteliere și

de alimentație publică, îndeosebi din portofoliul de turism al Transilvania Investment Alliance.

Societatea Transilvania Leasing și Credit IFN SA are sediul social în Brașov, Bulevardul Eroilor, Nr. 3A. Obiectul său principal de activitate este, conform codului CAEN 6491, activități de creditare pe bază de contract (instituție financiară nebanară).

Societatea International Trade & Logistic Center SA Brașov are sediul social în Brașov, str. Alexandru Vlahuță, nr. 10. Obiectul său principal de activitate este, conform codului CAEN 7020, închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate. Pentru Tușnad SA are poziția de manager de proiect.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****10. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)**

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Transilvania Leasing și Credit IFN SA	0	0
	0	0

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Transilvania Hotels & Travel SA	27.017	47.630
Transilvania Investments Alliance	9.212	0

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

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Transilvania Hotels & Travel SA	5.141	0

(ii) Solduri brute rezultate din achiziționări de bunuri/prestarea de servicii

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
International Trade & Logistic Center SA	0	0

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023**

(iii) Solduri aferente contractelor de credit

	<u>31 decembrie 2020</u> (lei)	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)
Transilvania Leasing & Credit IFN SA	0	0

(iv) Plăți aferente contractelor de credit

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2020</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)
Transilvania Leasing IFN SA	0	0

11. STOCURI

	31 decembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2023 (lei)
Materii prime și materiale consumabile	127.594	155.530
Produse finite și mărfuri	91.405	107.781
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	7.371	567
	226.370	263.878

12. CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2023 (lei)
Creanțe comerciale – clienți	153.360	469.040
Creanțe comerciale – clienți incerți	68.417	65.767
Clienți – facturi de întocmit	0	174.312
Furnizori debitori pentru prestări de servicii	136.853	22.231
Ajustări pentru deprecierea clienților incerți	-68.417	-65.767
	290.213	665.582

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

13. ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	(lei)	(lei)
Alte creanțe față de personal	66.385	187.649
TVA de recuperat	193.408	0
Alte creanțe-TVA neexigibilă	38.346	74.720
Alte creanțe sociale		
Subvenții guvernamentale	487.250	0
Alte creanțe – debitori diverși	405.958	395.918
Decontări operațiuni în participație		
Ajustări pentru deprecierea creanțelor furnizori debitori	-279.064	-279.064
Alte creanțe privind bugetul de stat	0	0
	912.283	379.223

14. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	(lei)	(lei)
Conturi curente în lei	3.860.493	4.125.782
Numerar în casierie	44.529	54.241
Alte valori	0	0
Sume în curs de decontare	63.778	112.090
	3.968.799	4.292.113

15. DATORII COMERCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	(lei)	(lei)
Furnizori interni		
- de servicii și stocuri	718.744	647.505
- de imobilizări	510.779	85.540
Furnizori externi		
- de servicii și stocuri	0	0
- de imobilizări	0	0
Furnizori - facturi nesosite	176.022	352.954
	1.405.545	1.085.998

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

16. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE
ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Datorii în legătură cu personalul	275.992	360.958
Datorii față de bugetele statului	307.604	405.574
Creditori diverși	7.559	10.132
Alte impozite și taxe	1.549	379
Alte imprumuturi și datorii asimilate		
	592.705	777.043

17. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Porțiunea curentă		
Credit investiții SC Transilvania Leasing IFN SA	0	0
Porțiunea pe termen lung		
Credit investiții SC Transilvania Leasing IFN SA	0	0

La 31 decembrie 2023 societatea nu are credite angajate la institutiile de credit.

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.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****19. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Cheltuieli cu materii prime	2.330.654	2.852.494
Cheltuieli cu materiale auxiliare	526.674	561.984
Cheltuieli cu combustibili	141.545	149.127
Cheltuieli cu alte materiale și consumabile	60	671
Cheltuieli cu piesele de schimb	469.967	440.396
	3.468.899	4.004.673

20. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	157.961	247.490
Cheltuieli cu chiriile	-5.705	0
Cheltuieli cu primele de asigurare	11.529	7.674
Cheltuieli cu pregătirea personalului	7.666	23.710
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	124.213	78.257
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	5.507	13.991
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	9.538	15.765
Cheltuieli poștale și taxe de comunicații	32.708	29.491
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	67.125	83.760
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.571.191	2.111.194
	1.981.733	2.611.333

21. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Salarii și indemnizații	5.892.185	7.335.801
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	144.186	176.914
Tichete de masă	475.750	685.490
Cheltuieli cu colaboratorii	570.516	559.620
	7.082.637	8.757.825

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023****22. ALTE CHELTUIELI**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate	0	0
Donatii acordate		12.759
Amenzi, despăgubiri, penalități	186	3.692
Alte cheltuieli	13.254	3.004
Rezultat (+/-)	13.440	19.455

a. REZULTATUL FINANCIAR – PROFIT / (PIERDERE), NET

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Venituri din dobânzi	144.199	156.898
Cheltuieli privind dobânzile	0	0
Venituri din diferențe de curs valutar	544	879
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	8.625	976
Cheltuieli cu deprecierea imobilizarilor financiare	0	0
	136.118	156.801

a. CONTINGENȚE

i. 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 poziției financiare a Societății.

ii. 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 cuvenită 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.

iii. 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.

24. CONTINGENȚE(CONTINUARE)

iv. 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 31 decembrie 2023.

v. Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 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.

vi. Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2023, Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru autoturismele deținute în proprietate și pentru răspundere profesională a administratorilor.

vii. 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 practicate în relațiile cu persoane afiliate. Compania nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

TUȘNAD S.A. BĂILE TUȘNAD

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

24. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

viii. 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 14 martie 2024 de către:

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,

Numele și prenumele: Dr. Călin Dragoș

Semnătura_

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director Economic

Semnătura_