RAPORTUL DE GESTIUNE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE pentru exercitiul financiar 2024

Raport anual conform Regulamentul ASF nr. 5/2018
Pentru exercitiul financiar 01.01.2024 – 31.12.2024

TUSNAD S.A.

1 Sediul social: Baile Tusnad, Aleea Sfanta Ana nr. 18, CP 535100
2 Nr. telefon: 0266 335292; nr. fax: 0266 335108
3 Cod Unic de Inregistrare: RO 4241753
4 Nr de ordine in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Harghita: J19/ 610/ 1993
5 Piaţa pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare: Piata AeRo
6 Capitalul social subscris si varsat: 30.180.281,80 lei
7 Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societate: 301.802.818 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 0,10 lei/ acţiune

1. Analiza activitatii societatii comerciale

1.1. a **.** Activitea de baza a societatii

TUSNAD S.A. Băile Tuşnad este societate comerciala pe actiuni, având ca obiect de activitate turismul balnear:

- hoteluri şi restaurante (cod CAEN 55)
- sanatate si asistenta sociala (cod CAEN 85).

b. Infiintarea societatii

Tusnad S.A. este continuitoarea fostei Intreprinderi Balneoclimaterice Băile Tusnad, ce a fost reorganizată in baza Legii nr. 15/1990 şi H.G. nr. 1041/1990. Societatea Tusnad S.A. este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Harghita din anul 1993 si functioneaza conform actului constitutiv si a legislatiei in vigoare.

In cursul exercitiului financiar 2024, societatea si-a desfasurat activitatea in conformitate cu hotararile aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor si in baza deciziilor adoptate de Consiliul de Administratie in vederea gestionarii patrimoniului societatii in conditii de rentabilitate.

c. Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizari semnificative a societatii:

In exerciţiul financiar 2024 nu au fost evenimente de natura fuziunii, divizări sau alte forme de reorganizare.

Societatea nu are filiale.

d. Achizitii si/sau instrainari de active

Volumul investitiilor realizate in perioada de raportare este de **3.477.039 lei**, reprezentând:

Constructii	1.781.268 lei
Echipamente technologice	685.672 lei.
Aparate	0 lei.
Mijloace de transport	171.194 lei
Mobilier	838.905 lei.

Activitatea societatii in anul 2024 s-a desfasurat prin cele 2 complexe hoteliere apartinand Tusnad sa: - Complex Hotelier O3zone - perioada de activitate 365 zile

- Complex hotelier Tusnad - perioada de activitate 365 zile.

e. Principalele rezultate ale evaluarii activitatii societatii

1	rezultat din exploatare	367.934 lei
2	rezultat financiar	99.927 lei
3	rezultat brut	467.861 lei
4	rezultat net	368.301 lei
5	datorii – total	2.54.179 lei
6	capitaluri proprii	36.244.906 lei
7	activ net contabil/actiune	36.244.906/ 301.802.818 actiuni= 0,12 lei/actiune

1.1.1. Elemente de evaluare generala

Rezultatele sintetice ale activitatii desfasurate in anul 2024 sunt urmatoarele:

a) profit	368.301 lei
b) cifra de afaceri	24.461.072 lei
c) export	-
d) costuri	24.203.518 lei
e) % din piata detinut	Nu detinem informatii
f) lichiditate (disponibil in cont) + alte valori	2.644.427 lei

1.1.2 Nivelul *tehnic al* societatii

Descrierea principalelor produse realizate si/sau servicii prestate

a) Principalele piete de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu si metodele de distributie:

Serviciile de cazare, alimentatie publica, tratament balnear au fost valorificate in baza contractelor de prestari servicii incheiate cu Casa Nationala de Pensii, Casa de Asigurari de Sanatate Harghita, touroperatori (Bibi Touring Touroperator, Eximtur, Travelminit) si individual.

b) ponderea fiecarei categorii de produse sau servicii in venituri pentru ultimii 3 ani :

- lei -

Servicii	2022	%CA	2023	%CA	2024	%CA
Cazare	7.694.951	44%	9.226.579	44%	10.828.563	52%
Restaurant	7.743.209	45%	9.278.913	45%	10.766.471	52%
Tratament	1.424.828	8%	1.766.815	8%	2.315.996	11%
Alte	444.289	3%	531.850	3%	550.042	3%
TOTAL	**17.307.278**	**100%**	**20.804.156**	**100%**	**24.461.072**	**100%**

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materială

Aprovizionarea tehnico-materiala se face din surse interne pe baza de contracte, la preturi de oferta in limitele consumurilor curente, de catre departamentul de aprovizionare.
Toate mărfurile alimentare şi materialele aprovizionate sunt însoţite de certificate de calitate, declaraţii de conformitate sau alte documente în funcţie de specificul fiecărui produs.

Aprovizionarea cu materii prime se face direct de la furnizori sau distribuitori direcţi, reuşindu-se astfel negocierea unor preţuri avantajoase pentru societate. La nivel intern, se fac analize privind raportul pret/calitate.

Stocurile de materii prime şi materiale sunt mentinute la nivelul minimului necesar. Datorită aprovizionării sistematice nu se creează goluri în stocul de materii prime şi materiale. Acest lucru determină o bună viteză de rotaţie a stocurilor.

Principalii furnizori:	Grad de dependenta
- Met Romania – gaz,	mica
- Nova Energy Romania – energie electrica	mica
- Bertis S.R.L. Sf. Gheorghe – produse din carne;	medie
- Egyed Company – produse alimentare;	medie
- Amigo Intercost S.R.L. Miercurea Ciuc bauturi racoritoare si bauturi alcoolice	medie
- Booking.com – intermediere	mica
- Gospodarie comunala Baile Tusnad	mare

Volumul desfacerii marfurilor

Indicator	2022	2023	2024
Volumul desfacerii marfurilor	7.743.209	9.278.913	10.766.471
Stocuri de marfuri	151.121	190.334	234.223
Ponderea stocurilor fata de volumul desfacerii marfurilor %	1,95%	2,05%	2,18%

1.1.4. Evaluarea activitatii de vânzare

a) Evolutia vanzarilor secvential pe piata interna si/sau externa si a perspectivelor vanzarilor pe termen mediu si lung

Veniturile se realizeaza in prezent de pe piata interna si nesemnificativ de pe piata externa. Pentru viitor se are in obiectiv si atragerea in numar mai mare a turistilor straini pentru odihna, wellness, tratament si business prin oferirea de pachete de servicii adecvate acestora si printr-o promovare pe pietele externe.

In analiza evolutiei principalilor indicatori ai activitatii turistice pentru anul 2024, primul indicator analizat este gradul de ocupare al locurilor de cazare (indicele mediu de utilizare a capacitatii în functiune), care la nivelul anului 2023 a fost de 4 7 %, fiind cu 3 puncte procentuale mai mare decât cel din anul 2022 (44%).

	Anul 2021	**Anul 2022**	**Anul 2023**	**Anul 2024**
Total turişti, din care:	***16.680***	***21.633***	***23.104***	***23 929***
- turişti români	16.408	20.545	21.994	22 671
- turişti străini	272	1.088	1.110	1 258
Total zile-turist, din care:	***56.808***	***70.546***	***75.695***	***78 037***
- capacitate in functiune	145.890	158.850	162.060	164 280
- zile-turist români	56.096	67.079	72.027	76 796
- zile-turist străini	601	3.467	3.668	1 241
Grad de ocupare (%)	38,94%	44,41%	46,71%	47.50%

Gradul de ocupare pentru hotel Tusnad la 31.12.2024 a fost de 62% iar pentru Hotel O_3zone a fost de 40%, media pe societate fiind de 48%.

	Complex Hotelier	**zile turist realizate**	**sosire persoane**	**zile turist/ persoane**	**camere ocupate**	**sosiri camere**	**grad de ocupare**	**zile/camere**
2023	O3zone	33.738	14.613	2,31	16.152	7.013	41%	2,30
	Tusnad	41.957	8.491	4,94	22.661	4.402	53%	5,15
	TOTAL	**75.695**	**23.104**	**3,28**	**38.813**	**11.415**	**47%**	**3,40**
2024	O3zone	34 097	14 958	2.28	16 626	7 277	40%	2,28
	Tusnad	43 940	8 971	4.90	24 353	4 727	62%	5,15
	TOTAL	**78 037**	**23 929**	**3,26**	**40 979**	**12 004**	**48%**	**3,41**

Defalcarea circulatiei turistice pe surse pentru **Hotel O3zone**:

HOTEL O3ZONE	**2022**	**2023**	**2024**
Agentii grupuri	2157	1477	1 720
Agentii individual	4753	4904	4 208
Online reserv.	11352	10971	9 555
Grupuri companii	2436	4076	4 976
Individuali	13438	12310	13 638
TOTAL zile-turist	34136	33738	34 097
Sosiri persoane	14439	14.613	14 958
Durata medie sejur	***2,36***	***2,31***	***2,28***
zile turist/persoane	40%	41%	40%
zile de functionare	365	365	365

Constatam o scadere usoara a sejurului mediu aferent complexului O3zone, de 2,28 zile-turist fata de 2,31 in anul 2023.

Defalcarea circulatiei turistice pe surse de provenienta turisti, pentru **Hotel Tusnad**:

Zile-turist

HOTEL TUSNAD	**2022**	**2023**	**2024**
Agentii individual	3.610	5.590	7.774
Online res.	4.174	3.266	3.938
CNPP	16.218	15.763	10.473
Individuali	12408	15929	20.187
Agentii grupuri		181	294
Grupuri companii		1.228	1.274
TOTAL	36410	41957	43.940
Sosiri persoane	7.194	8.491	8.971
zile turist/persoane	***5,06***	***4,94***	***4,90***
gr. de ocup.	50%	53%	62%
zile de functionare	340	365	365

Se observa ca turistii sositi prin CNPP la hotel Tusnad detin in continuare cea mai mare pondere (24%) cu toate ca societatea si-a diminuat simtitor dependenta fata de acest client (37% in 2023). In cifra de afaceri a Hotelului Tusnad ponderea venitului afferent CNPP este de 17% fata de 30 in anul 2023. Precizam eforturile de modernizare a complexului Tusnad din vizeaza tocmai atragerea si a altor categorii de turisti, inclusiv a turistilor sositi in ambulatoriu in baza de tratament prin decontarea partiala a procedurilor cu Casa de Asigurari de Sanatate.

b) Situatia concurentiala

Principalii concurenti ai societatii TUSNAD S.A. pe plan local sunt:
- HB Hotels S.A. (in domeniul serviciilor de cazare si alimentatie publica) ;
- Balvanyos Resort;
- Lempes Construct – complex Ana;

Intensitatea competitiei este mare. Numarul concurentilor este stabil deasemenea si cotele de piata consideram a fi stabile. Pozitia concurentiala a hotelurior O3zone si Tusnad este puternica, avand capacitate de cazare ridicata si activitate de promovare accentuata.

Pensiunile din statiune reprezinta de asemenea o concurenta, asigurand cazare si eventual servicii de masa. Insa spa-ul de care dispune Hotelul O3zone si baza de tratament de la Hotel Tusnad diferentiaza clar produsul oferit de unitatile noastre de cele ale pensiunilor.

Pe plan regional/national putem considera mult mai multe unitati a fi concurenti ai societatii noastre. Insa amplasarea favorabila a hotelurilor O3zone si Tusnad in statiunea balneoclimatrica Baile Tusnad au permis obtinerea unei cote de piata bune in domeniul unitatilor de primire turistica din statiuni si zona montana.

Piata de distributie turistica este fragmentata si competitiva atat pe plan local cat si la nivel regional in consecinta si gradul de flexibilitate a tarifelor este mult mai ridicata. In ultima perioada, se observa un interes tot mai mare pe calitatea si diversitatea serviciilor.

c) Dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii:

Societatea este dependenta intr-o proportie de 9% de CNPP, in anul 2023 ponderea fiind de 13%.

1.1.5. Personalul societatii

a) Nivelul de pregatire a angajatilor societatii:

	Început	***Sfârşit***	***%***
Categorii socio-profesionale	***an 2024***	***an 2024***	
Total, din care:	132	139	105%
- personal cu funcţii de conducere	1	1	100%
- personal cu funcţii de execuţie cu studii superioare	19	19	100%
- funcţionari cu studii medii	4	4	100%
- maiştrii, tehnicieni şi alt pers. de specialitate cu studii medii	17	19	112%
- muncitori calificaţi	63	64	102%
- muncitori necalificaţi	28	32	114%

Conducerea societăţii are în vedere permanent calificarea si perfecţionarea angajatilor

societăţii şi asigură participarea salariaţilor la cursuri de perfectionare/recalificare in vederea dezvoltarii calitatii serviciilor.

b) Descrierea raporturilor dintre manager si angajati precum si a oricaror elemente conflictuale ce caracterizeaza aceste raporturi.

Raporturile dintre conducerea societatii si angajati sunt constructive si nu exista conflicte.

1.1.6 Aspecte legate de impactul activitatii asupra mediului inconjurator

Desfasurarea activitatii de baza a societatii este in deplina concordanta cu reglementarile legale privind protectia mediului si nu exista litigii cu privire la incalcarea de catre TUSNAD S.A. a legislatiei de protectie a mediului inconjurator.

1.1.7 Evaluarea activitatii de cercetare – dezvoltare

In 2024 TUSNAD SA a continuat activitatea de cercetare în colaborarea cu reprezentanții UMF Cluj . De asemenea s-a pregătit un proiect finanțat din fonduri europene ”Dezvoltarea capacităților de cercetare și inovare a societății TUȘNAD SA” pentru realizarea unei structuri CDI în cadrul bazei de tratament la Hotelului Tusnad.

1.1.8 Managementul riscului

Societatea, prin conducerea acesteia, se preocupa permanent de gestionarea riscurilor aferente activitatii.

Indicatori financiari sintetici	2021	2022	2023	2024
Rata de rotaţie a activelor circulante – zile	177	114	98	59
Rata curentă	3,57	2,55	2,30	1,55
Gradul de îndatorare	-	-	-	-
Viteza de rotaţie a debitelor – clienţi – zile	6	7	7	7
Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	0,48	0,68	0,62	0,69

Rata de rotatie a activelor circulante este un indicator ce caracterizeaza eficienta cu care sunt folosite activele circulante ale intreprinderii. Se calculeaza ca raport intre cifra de afaceri si active circulante inmultit cu numarul de zile de referinta (365) si reflecta numarul de zile necesare efectuarii unei rotatii a activelor circulante.

Rata curenta, reflecta raportul intre activele circulante disponibile si datoriile curente.

Practica sugereaza ca un nivel de 2 :1 este potrivita pentru majoritatea afacerilor, deoarece aceasta proportie ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin active circulante cel putin o data. O lichiditate excesiv de mare inseamna stocuri supradimensionate, nivel al numerarului foarte ridicat.

Gradul de indatorare se determina ca raport intre capitalul imprumutat si capitalul propriu. Prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an. Un grad de indatorare sub 0,30 indica o rezerva in apelarea la credite si imprumuturi.

Viteza de rotatie a debitelor clienti reflecta numarul mediu de zile de incasare a clientilor.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate exprima numarul de rotatii efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri. Indicatorul inregistreaza o crestere ceea ce indica o crestere a eficientei utilizarii activelor.

Politicile si obiectivele societatii privind managementul riscului

Riscuri identificate la nivelul societatii:

- dependenta de CNPP la hotelul Tusnad care va putea fi diminuat odata cu ridicarea gradului de clasificare si cresterea veniturilor la hotelul O3zone prin atragerea altor categorii in afara celor sositi prin CNPP.
- fluctuatia fortei de munca – reprezinta un risc major avand in vedere oferta redusa de forta de munca din orasul Baile Tusnad, societatea intampinand greutati in recrutarea personalului calificat.
- starea precara a bazei materiale la Hotel Tusnad si a Bazei de Tratament, acesta necesitand investitii peste posibilitatile de finantare din surse proprii ale societatii. In anul 2024 au fost modernizate 23 camere cu infrastructura aferenta. Pentru anul 2025 se are in vedere continuarea modernizarii camerelor concomitent cu imbunatatirea izolatiei cladirii pentru eficientizarea consumului energetic.

Masurile avute in vedere privind gestionarea riscurilor :

- management riguros al costurilor,
- diversificarea, dezvoltarea şi promovarea continuă a pachetelor de servicii care să conducă la creşterea satisfacţiei clientilor,
- gestionarea eficientă a resurselor umane în corelare cu capacităţile în funcţiune si buna desfasurare a activitatii,
- aprovizionarea ritmică şi stocaj minim al mărfurilor, materiilor prime şi materialelor consumabile,
- eficientizarea fluxurilor de numerar prin măsuri de urmărire a scadenţei creanţelor şi datoriilor,
- angajarea cheltuielilor în corelare cu momentul realizării venitului în strânsă concordanţă cu asigurarea disponibilitaţilor.

1.1.9 Elemente de perspectiva ale activitatii societatii

a) Nu exista tendinte, evenimente sau factori majori de incertitudine care ar putea afecta lichiditatea societatii.

b) Continuarea modernizarii Hotelului Tusnad si a Bazei de Tratament vor avea ca efect

cresterea semnificativa a cifrei de afaceri pe acest complex prin practicarea a unei alte categorii de tarife si prin atingerea unui grad ridicat de ocupare.

2. Activele corporale ale societatii comerciale

2.1. Principalele capacitati de cazare, alimentatie publica si tratament aflate in patrimoniul societatii sunt:

Denumire	An P.I.F.	Supr. const -mp-	Supraf. desfas. -mp-	Capacitate de cazare	Mod administrare
Complex Tuşnad Str. Oltului nr.87	1976	1.883	6.872	216 locuri cazare	Directa
Complex O3ZONE Al. Sfanta Ana nr.2	1977	2.128	7.069	228 locuri cazare	Directa
Baza de tratament Al. Sfanta Ana nr.49	1981	2.506	4.456		Directa

2.2. Societatea Tusnad SA nu s-a confruntat cu probleme legate de dreptul de proprietate.

3. Piata valorilor mobiliare emise de TUSNAD S.A.

3.1. Valorile mobiliare emise de societate se tranzactioneaza pe piata AeRo, cu simbolul de piata TSND.

Evidenta actiunilor si a actionarilor societatii este tinuta de societatea de registru Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

3.2. Societatea nu a platit dividende actionarilor in ultimii 5 ani.

Asigurarea resurselor de capital pe termen mediu şi lung reprezintă o coordonata majoră a strategiei emitentului.

3.3. Societatea nu a efectuat cumparati de actiuni proprii

3.4. Societatea nu detine filiale

3.5. Societatea nu a emis obligatiuni si/sau alte titluri de creante,

4. Conducerea societatii comerciale

Conducerea societăţii, potrivit prevederilor statutare, este asigurată de Adunarea generală a Acţionarilor care decide strategia activităţii acesteia şi asigură politica ei economică şi comercială şi este administrată de Consiliul de Administraţie, desemnat de către Adunarea Generală a Acţionarilor.

4.1. <u>Administratori</u>

<u>a)</u>

In perioada 01.01.2024-31.12.2024, Consiliul de administratie a fost format din:

1 Dragos Calin – Doctor in drept, presedintele consiliului de administratie pana la 22.10.2024
2 Radulescu Sorin-Ion – economist – presedintele consiliul de administratie din 22.10.2024
3 Leopold-Ovidiu Pop – economist, membru in consiliul de administratie
4 Chitu Florica – economist, membru in consiliul de administratie.

b) Nu a existat nici un acord, intelegere sau legatura de familie intre administratori si o alta persoana datorită căreia administratorul a fost numit.

c) Participarea administratorilor la capitalul societatii
- nu e cazul.

d) Lista persoanelor afiliate societatii comerciale

La data de 31.12.2024, capitalul social al Tusnad S.A. este in valoare de 30.180.282 lei, impartit in 301.802.282 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 0,10 lei/ acţiune.

Actionar	Numar actiuni	Valoarea C.S.	%
Transilvanian Investments 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
Total	301802818	30180282	100

e) Nu a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Presedintelui.

f) Numarul de sedinte CA in anul 2024: 8.

g) Veniturile totale ale membrilor Consiliului de administratie si ale conducerii executive aferente anului financiar 2024 au fost de 551.630 lei.

4.2. Conducerea executiva a fost formata din:

a) Termenul pentru care persoana face parte din conducerea executiva

1. Director general
   Molnar Akos – pe baza de contract de mandat – 01.10.2020-05.12.2027

b) Nu a existat acord, intelegere sau legatura de familie intre membrii conducerii executive si o alta persoana datorită căreia se datorează numirea lor.

4.3. Administratorii si membrii conducerii executive nu au fost implicati in litigii sau proceduri administrative referitare la activitatea desfasurata in cadrul TUSNAD S.A.

5. Situatia financiar – contabila

a) elemente de bilanţ:;

Evolutia situatiei patrimoniale in perioada 2022 – 2024:

Elemente patrimoniale	***2022***	***2023***	***2024***
Total activ:	31.018.466	39.081.248	39.511.134
Active imobilizate	25.605.625	33.440.757	35.353.613
-imobilizari corporale	25.458.159	33.350.660	35.187.957
Active circulante	5.397.665	5.600.796	3.953.166
Cheltuieli in avans	15.176	39.695	204.355
Total pasiv:	31.018.466	39.081.248	39.511.134
Capitaluri proprii	**28.203.737**	**35.876.606**	**36.244.906**
- capital social	**30.180.282**	**30.180.282**	**30.180.282**
Provizioane pt. riscuri si cheltuieli	164.537	284.127	252.967
Datorii	**2.118.950**	**2.430.776**	**2.544.179**
- sub 1 an	2.118.950	2.430.776	2.544.179
Subventii pentru investitii		489.739	469.081
Activ net contabil	**28.203.737**	**35.876.606**	**36.244.907**
Nr. total actiuni	301.802.818	301.802.818	301.802.818
Activ net/actiune (lei)	**0,09**	**0,12**	**0,12**
Valoare nominala (lei/actiune)	0,1	0,1	0,1

In anul 2024 se inregistreaza o majorare de 1% a activului net contabil fata de anul 2023.

Datorii	**2.544.179,03 lei**
Decontări cu personalul	425.813,24 lei
Alte contribuţii, impozite şi taxe locale	469.430,63 lei
Creditori (avansuri)	461.206,88 lei
Furnizori	927.791,86 lei
Furnizori facturi nesosite	259.936,42 lei

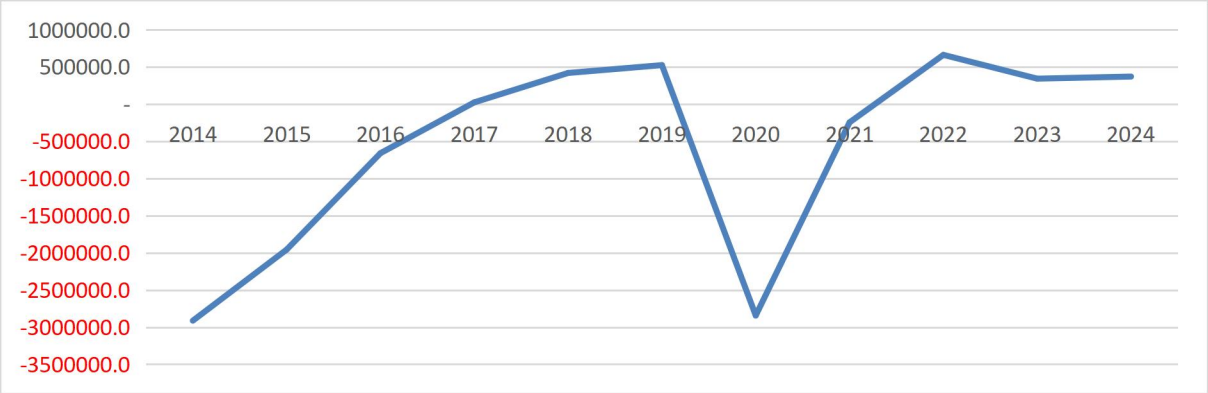
b) contul de profit şi pierderi:

Contul de profit si pierdere la 31.12.2024

Indicatori economici	***2022***	***2023***	***2024***	***Diferenta***
	1	**2**	**3**	**4=3-2**
Cifra de afaceri	17.307.278	20.804.156	24.461.072	3.656.916
Venituri din exploatare	18.294.303	20.969.225	24.570.883	3.601.658
Cheltuieli pt. exploatare	17.725.974	20.599.773	24.202.949	3.603.175
Rezultatul din exploatare	**568.329**	**369.452**	**367 934**	**-1.517**
Venituri financiare	144.743	157.777	100 496	-57.281
Cheltuieli financiare	8.625	976	569	-407
Rezultatul financiar	**136.118**	**156.801**	**99 927**	**-56.874**
Venituri totale	18.439.046	21.127.002	**24 671 379**	3.544.377
Cheltuieli totale	17.734.599	20.600.749	**24 203 517**	3.602.768
Rezultat brut	**704.447**	**526.253**	467 861	**-558.392**
Rezultat net	660.824	341.175	*368 301*	27.126

Veniturile au înregistrat o creștere de 17% comparativ cu anul precedent, în timp ce cheltuielile au crescut în același ritm. Astfel, în anul 2024, Tusnad SA a obținut un profit de 368.301 lei.

Evolutia rezultatului net in perioada 2014-2024



Rezultatul net obtinut de societate a s-a imbunatatit constant de la relansarea hotelului O3zone in anul 2014 pana in anul 2019. Anul 2020 a fost marcat de pandemia de covid 19 si de masurile de limitare a acestuia, turismul fiind puternic afectat, implicit si Tusnad SA.

Comparativ cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2024, aprobat de Adunarea Generala a Actionarilor, rezultatele la 31.12.2024, defalcat pe cele doua complexe hoteliere si societate se prezinta astfel:

Venituri

Indicatori	TUSNAD		O3ZONE		TOTAL		realizat fata de
	2024	BVC	2024	BVC	2024	BVC	BVC
- tratament balnear	2.315.996	1.870.293	-	-	2.315.996	1.870.293	124%
- cazare hotel	4.469.776	3.698.398	6.358.787	6.988.239	10.828.563	10.686.637	101%
- serv. agrement	27.430	49.600	455.480	516.900	482.910	566.500	85%
- chirii	55.306	58.200	11.826	15.575	67.133	73.775	91%
- vanzari marfuri	5.192.852	4.374.328	5.573.619	5.615.771	10.766.471	9.990.099	108%
- alte venituri	108.954	18.504	858	-	109.811	18.504	
Total venituri din exploatare	12.170.314	10.069.323	12.400.569	13.136.485	24.570.883	23.205.808	106%
CIFRA DE AFACERI	**12.061.360**	**10.050.819**	**12.399.712**	**13.136.485**	**24.461.072**	**23.187.304**	105%

Cifra de afaceri bugetata a fost realizata in proportie de 105%.

Cheltuieli

Indicatori	TUSNAD		O3ZONE		TOTAL		realizat fata de
	2024	BVC	2024	BVC	2024	BVC	BVC
- chelt.materiale	506.517	475.891	754.154	880.740	1.260.672	1.356.631	93%
- chelt.obiecte de inventar	121.773	49.220	157.978	279.293	279.752	328.513	85%
- *chelt. cu utilitati*	937.995	963.576	1.050.350	1.130.072	1.988.345	2.093.648	95%
- chelt. cu marfuri	1.470.687	1.325.554	1.741.776	1.754.928	3.212.463	3.080.482	104%
- *chelt. intretinere,reparatii*	104.247	57.374	165.828	74.735	270.075	132.110	204%
- chelt cu chirii	1.137	0	6.008	-	7.145	-	
- chelt. prime,asigurari	3.536	5.100	5.413	16.500	8.949	21.600	41%
- chelt. cu colaboratori	295.637	188.778	360.840	278.754	656.477	467.532	140%
- chelt .protocol,reclama,publ.	67.456	37.200	134.590	73.441	202.046	110.641	183%
- chelt.cu deplasari	566	1.800	11.655	6.721	12.221	8.521	143%
- chelt postale	14.522	10.032	15.034	16.320	29.556	26.352	112%
- chelt. bancare	0	0	95.881	95.896	95.881	95.896	100%
- alte chelt.cu terti	1.151.014	688.663	1.621.298	1.388.989	2.772.312	2.077.652	133%
- chelt. taxe si impozite	803.186	582.155	159.447	222.700	962.633	804.855	120%
- chelt. cu salarii	5.235.691	4.149.210	4.723.997	4.996.890	9.959.689	9.146.100	109%
- chelt. cu amortisment	1.058.537	886.891	1.429.760	1.059.941	2.488.297	1.946.833	128%
- alte chelt.	4.077	0	23.519	6.000	27.597	6.000	460%
- provizioane	-34.026	0	2.866	-	-31.160	0	
Total cheltuieli ptr exploatare	**11.742.554**	**9.421.444**	**12.460.395**	**12.281.921**	**24.202.949**	**21.703.365**	112%

Cheltuielile de exploatare inregistrate in anul 2024 au fost de 24.202.149 lei, cu 12% peste cele

bugetate.

Cheltuielile cu salariile in valoare de 9.959.689 lei sunt cu 9% peste cele pe fondul cresterii gradului de ocupare precum si a salariului minim.

Cheltuielile cu obiectele de inventar constau din obiecte de inventar achizitionate in vederea completarii dotarii complexelor hoteliere Tusnad si O3zone.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile au crescut cu 9%, cu suma de 137.966 lei fata de anul 2023, depasirea datorinduse in principal reparatiilor neprevazuta la instalatiile de incalzire, electrice si de canalizare.

Cheltuielile cu colaboratorii au depasit cele bugetate cu 40% ca urmare a cheltuileilor neprevazute cu zilierii in valoare de 104.847 lei .

Cheltuielile cu protocolul si reclama constau in cea mai mare parte din costurile de promovare a celor doua complexe hoteliere, in special in mediul online.

Cheltuielile cu taxele si impozitele sunt mai mari decat cele bugetate cu 20% datorita scaderii proratei tva la complexul hotelier Tusnad.

Rezultate

Indicatori	**TUSNAD**		**O3ZONE**		**TOTAL**		realizat fata de
	2024	BVC	2024	BVC	2024	BVC	BVC
Rezultatul exploatarii	**427.760**	**647.879**	**-59.825**	**854.564**	**367.934**	**1.502.443**	24%
Venituri financiare	0	0	100.496	60.886	100.496	60.886	165%
Chelt. financiare	0	0	569	-	569	0	
Rezultat financiar	-	0	99.927	60.886	99.927	60.886	164%
VENITURI TOTALE	**12.170.314**	**10.069.323**	**12.501.065**	**13.197.371**	**24.671.379**	**23.266.694**	106%
CHELTUIELI TOTALE	**11.742.554**	**9.421.444**	**12.460.963**	**12.281.921**	**24.203.517**	**21.703.365**	112%
REZULTAT BRUT	427.760	647.879	40.102	915.450	467.861	1.563.329	30%
Impozit pe profit	77.936	103.661	21.624	146.472	99.560	250.133	40%
Rezultat NET	*349.824*	*544.218*	*18.477*	*768.978*	*368.301*	*1.313.196*	28%
GRAD DE OCUPARE	*56%*	*63%*	*41%*	*45%*	*48%*	*53%*	90%

Rezultatul brut al exercitiului financiar 2024 este profit de 467.861 lei, fata de profitul bugetat de 1.563.329 lei, rezultatul net inregistrat fiind profit de 368.301 lei.

c)*FLUXURI DE NUMERAR NET GENERATE DE ACTIVITĂŢI OPERAŢIONALE*

	Exerciţiul financiar încheiat la 31.Dec.23 lei	**Exerciţiul financiar încheiat la 31.Dec.24** lei
Activităţi operaţionale:		
Rezultat brut	526.253	467.861
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net utilizat în activităţile operaţionale:		
Amortizarea şi ajustări pentru imobilizări	1.951.632	2.445.859
Ajustari pentru active circulante	167.187	(227.882)
Provizioane	284.127	252.967
Cheltuieli cu dobânzi	-	-
Venituri din dobânzi	(156.898)	(97.098)
(Câştig net)/Pierdere netă din ieşirea de imobilizări		
Ajustări pentru pierderi/(câştig) din cursul valutar	97	(2.829)
Profitul din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	2.772.398	2.838.878
Modificări ale capitalului circulant		
(Creşterea) / Descreşterea stocurilor	(37.507)	(99.151)
(Creşterea) / Descreşterea creanţelor	157.690	99.095
(Creşterea) / Descreşterea cheltuielilor în avans	(24.518)	(164.661)
Creşterea / (Descreşterea) veniturilor în avans	(41.503)	(20.657)
Creşterea /(Descreşterea) datoriilor	311.827	113.403
Dobânzi plătite	-	-
Dobânzi încasate	156.898	97.098
Impozit specific plătit	144.372	185.646
Numerarul utilizat în activităţile operaţionale	3.439.657	3.049.651
Activitatea de investiţii:		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(3.116.343)	(4.697.338)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări financiare		
Numerar utilizat în activitatea de investiţii	(3.116.343)	(4.697.338)
Creşterea numerarului şi echivalentelor de numerar	323.314	(1.647.686)
Modificările numerarului şi echivalentelor de numerar		
Sold la începutul anului	3.968.799	4.292.113
Creşterea / (Descreşterea) numerarului echivalentelor de numerar	323.314	(1.647.686)
Sold la sfârşitul anului	**4.292.113**	**2.644.427**

6. Lucrari de investitii

Investitii realizate in anul 2024 :

SECTIA	Valoare
SPA	61.494
HOTEL TUSNAD	2.106.805
TEHNIC	148.955
REST TUSNAD	50.381
REST OZONE	206.970
ADMINISTRATIE	171.194
HOTEL OZONE	671.533
BAZA DE TRATAMENT	59.706
TOTAL	**3.477.039**

Investitii in curs :

Obiectiv	**Valoare**
Hotel O3zone - etaj 4 jakuzi	145.685
Hotel Tusnad – jakuzi	111.717
Hotel Tusnad - spalatorie	26.436
Hotel O3zone – sistem cogenerare	623.586
Hotel Tusnad – usa glisanta	43.051

7. Proiecte pentru anul 2025

In anul 2025 societatea va continua demersurile in vederea modrnizarii capacitatilor de cazare si diversificarea serviciilor.

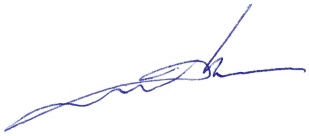
In Hotelul O3zone sunt planificate modernizarea apartamentelor si extinderea Spa-ului prin amenajarea terasei etajului 4.

In Hotel Tusnad si in Baza de Tratament se continua modernizarea spatiilor pentru ridicarea gradului de confort si pentru diversificarea serviciilor prestate.

8. Situaţia litigiilor

În data de 31.12.2024 TUŞNAD SA nu are pe rol procese semnificative.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,



Anexa la raport C.A. conform reglemementarilor Codului de Guvernanta Corporativa AERO

Indicativ	Prevederi ce trebuie respectate	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
A1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie sa fie prevazuta in regulamentul Consiliului.	DA		
A2	Orice alte angajamente și obligații profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire și pe perioada mandatului.	DA		
A3	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice legatura cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de legatura care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	DA		
A4	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui . Trebuie sa contina de asemenea numarul de sedinte ale Consiliului.	DA		
A 5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti, care va cuprinde cel putin urmatoarele:	NU ESTE CAZUL		
A 5.1	Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat	NU ESTE CAZUL		
A 5.2	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice astfel incat Consultantul	NU ESTE CAZUL		

	Autorizat sa poata fi consultat.			
A 5.3	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita consultantul autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce-i revin.	NU ESTE CAZUL		
A 5.4	Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului Autorizat.	NU ESTE CAZUL		
B1	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.	DA		
B2	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societatii ii va raporta direct directorului general.	DA		
C1	Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si de asemenea ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.	DA		
D1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – făcut cunoscut publicului larg prin persoana/persoanele responsabile sau ca unitate organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	DA		

D1.1	Principalele regulamente ale societatii: actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare	DA		
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare;	DA		
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice	DA		
D1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunarilor generale;	DA		
D1.5	Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni;	NU ESTE CAZUL		
D1.6	Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anularea/modificarea/initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat; semnarea / reinoirea/terminarea unui accord cu un Market Maker.	NU ESTE CAZUL		
D.1.7	Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicate acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza la cerere informatiile corespunzatoare	DA		
D2	O societate trebuie sa aiba adoptata o politică de dividend a societatii ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net. Principiile politicii de dividend vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	DA		

D3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politică cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluzii cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (așa numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Daca sunt publicate, prognozele vor fi parte a rapoarteloranuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind prognozele va fi publicată pe pagina de internet a societății.	DA		
D4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	DA		
D5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	DA		Numai in limba romana
D6	O societate va organiza cel putin o intalnire/conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/conferinte telefonice.			

S1002_A1.0.0 07.02.2025 Tip situaţie financiară : BL

Bifati numai dacă este cazul :

- ☐ Mari Contribuabili care depun bilanţul la Bucuresti
- ☐ Sucursala
- ☐ GIE - grupuri de interes economic
- ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

◉ An ○ Semestru Anul **2024**

Suma de control 30.180.282

Entitatea TUSNAD S.A.

Adresa

Judeţ	Sector	Localitate
Harghita		BAILE TUSNAD

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

Număr din registrul comerţului J19/610/1993

Cod unic de inregistrare 4 2 4 1 7 5 3

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442)

2 5 4 9 0 0 9 F 0 G Q M T H 4 D 3 R 8 2

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5510

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

5510

◉ Situatii financiare anuale

(entitaţi al căror exerciţiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- ◉ **Entităţi mijlocii, mari si entităţi de interes public**
- ○ **Entităţi mici**
- ○ **Microentităţi**

☐ **Entităţi de interes public** **?**

○ Raportări anuale

- ☐ 1. entităţile care au optat pentru un **exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilităţii nr. 82/1991*
- ☐ 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, *potrivit legii*
- ☐ 3. subunităţile deschise în România de **societăţi rezidente** în state aparţinând Spaţiului Economic European
- ☐ 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spaţiul Economic European
- ☐ 5 . persoanelor juridice străine cu sediul în Spaţiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în Români

Situaţiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entităţile de interes public si de entităţile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile şi completarile ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic
F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	36.244.906
Capital subscris	30.180.282
Profit/ pierdere	368.301

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele RADULESCU SORIN-ION

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele JUHASZ ATTILA

Calitatea 11--DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/CUI membru CECCAR

Semnătura _____

Entitatea **are obligaţia legală** de auditare a situatiilor financiare anuale?	○ DA ◉ NU
Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale?	○ DA ◉ NU

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

ABA AUDIT SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

Entitatea **are obligaţia legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?	○ DA ◉ NU

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Formular VALIDAT

BILANT

la data de 31.12.2024

Cod 10 - lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la **Nr.rd.** din col.B)	Nr.rd. OMF nr 107/ 2025	Nr. rd.	Sold la: 01.01.2024	Sold la: 31.12.2024
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	61.131	45.848
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (**rd.01 la 06**)	07	07	61.131	45.848
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri şi construcţii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	30.626.198	30.461.537
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	1.443.748	2.025.237
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	801.021	1.430.657
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	206.145	1.040.264
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	273.548	230.262
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	33.350.660	35.187.957
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acţiuni deţinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităţilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	28.966	119.808
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	28.966	119.808
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	33.440.757	35.353.613
B. ACTIVE CIRCULANTE				

I. STOCURI				
1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	*26*	26	155.530	341.187
2. Producţia în curs de execuţie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	*27*	27		
3. Produse finite şi mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	*28*	28	107.781	19.031
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	*29*	29	567	2.809
TOTAL (rd. 26 la 29)	*30*	30	263.878	363.027
II. CREANŢE				
1. Creanţe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	*31*	31	665.582	627.536
2. Sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 451** - 495*)	*32*	32		
3. Sume de încasat de la entităţile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	*33*	33		
4. Alte creanţe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	*34*	34	379.223	318.175
5. Capital subscris şi nevărsat (ct. 456 - 495*)	*35*	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	*36*	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	*37*	36	1.044.805	945.711
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT				
1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501 - 591)	*38*	37		
2. Alte investiţii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	*39*	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	*40*	39		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	*41*	40	4.292.113	2.644.427
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	*42*	41	5.600.796	3.953.165
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) **(rd.43+44)**	*43*	42	39.695	204.355
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	*44*	43	39.695	204.355
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	*45*	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	*46*	45		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	*47*	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	*48*	47	567.735	439.226
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	*49*	48	1.085.998	1.187.728
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	*50*	49		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	*51*	50		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	*52*	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436***+ 437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 +473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	*53*	52	777.043	917.225
TOTAL (rd. 45 la 52)	*54*	53	2.430.776	2.544.179
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	*55*	54	3.166.037	1.565.413
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	*56*	55	36.606.794	36.919.026
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	*57*	56		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	*58*	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	*59*	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	*60*	59		
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	*61*	60		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	*62*	61		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entităţilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 +2693+ 453***)	*63*	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581+462+4661+ 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	*64*	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	*65*	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515+1517)	*66*	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	*67*	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	*68*	67	284.127	252.967
TOTAL (rd. 65 la 67)	*69*	68	284.127	252.967
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475)**(rd. 70+71)**	*70*	69	489.739	469.081
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	*71*	70	43.678	47.928
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	*72*	71	446.061	421.153
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (**rd.73 + 74)**	*73*	72		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	*74*	73		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	*75*	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478)**(rd.76+77)**	*76*	75		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	*77*	76		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	*78*	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	*79*	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	*80*	79	489.739	469.081
J. CAPITAL ŞI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	*81*	80	30.180.282	30.180.282

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5.Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	30.180.282	30.180.282
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	9.888.388	9.295.020
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	331.058	354.451
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	2.390.991	2.390.991
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	2.722.049	2.745.442
Acţiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95		
SOLD D (ct. 117)	97	96	7.238.229	6.320.746
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	341.175	368.301
SOLD D (ct. 121)	99	98		
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	17.059	23.393
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96 +97-98-99)	101	100	35.876.606	36.244.906
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	35.876.606	36.244.906

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând şi preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
2) Se va completa de către entităţile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele

RADULESCU SORIN-ION

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 31.12.2024

Cod 20 - lei -

Denumirea indicatorilor (formulele de calcul se refera la **Nr.rd.** din col.B)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Exerciţiul financiar 2023	Exerciţiul financiar 2024
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (**rd. 02+03-04+06**)	01	01	20.804.156	24.461.072
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activităţii preponderente efectiv desfăşurate	02	01a (301)	20.804.156	24.461.072
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operaţiuni desfăşurate pe teritoriul naţional	03	01b (318)	20.804.156	24.461.072
Producţia vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	04	02	20.486.342	24.368.590
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	05	03	325.917	102.732
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	06	04	8.103	10.250
~~Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)~~		~~05~~		
Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	07	06		
2. Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct.711+712)				
Sold C	08	07		
Sold D	09	08		
3. Venituri din producţia de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	10	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	11	10		
5. Venituri din producţia de investiţii imobiliare (ct. 725)	12	11		
6. Venituri din subvenţii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13	12	93.903	23.464
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	14	13	71.166	86.347
-din care, venituri din subvenţii pentru investiţii (ct.7584)	15	14	41.272	46.157
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	16	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	17	16	20.969.225	24.570.883
8. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct.601+602)	18	17	4.004.673	4.121.679
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	19	18	190.157	587.836
b) Cheltuieli privind utilitatile (ct.605), din care:	20	19	2.020.902	1.988.345
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	21	19a (302)	703.449	708.050
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	22	19b (303)	1.130.797	1.109.334
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	23	20	134.619	65.195
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	21	17.541	21.824
9. Cheltuieli cu personalul (**rd. 23+24**)	25	22	8.757.825	10.616.166
a) Salarii şi indemnizaţii (ct.641+642+643+644)	26	23	8.580.911	10.402.368

b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct.645+646)	*27*	24	176.914	213.798
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (**rd. 25a + 26 - 27**)	*28*	25	1.951.632	2.445.859
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	*29*	25a (306)	1.913.868	2.445.859
a.2) Alte cheltuieli (ct.~~6811~~+6813+6817+ din ct.6818)	*30*	26	37.764	
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	*31*	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (r**d. 29 - 30**)	*32*	28		42.437
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	*33*	29		42.437
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	*34*	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (**rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37**)	*35*	31	3.440.566	4.388.416
11.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+ 613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	*36*	32	2.611.323	2.932.314
11.2. Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile (ct. 612), din care:	*37*	33		7.145
- cheltuieli cu redevenţe (ct. 6121)	*38*	33a (307)		
- cheltuieli cu locaţiile de gestiune (ct. 6122)	*39*	33b (308)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	*40*	33c (309)		7.145
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	*41*	33d (310)		
- cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	*42*	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	*43*	33f (312)		
- cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	*44*	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanţă (ct. 618), din care:	*45*	33h (314)	48.127	458.727
- cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	*46*	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	*47*	33j (316)	761.661	962.633
11.7. Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (ct. 652)	*48*	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	*49*	35		
11.9. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587)	*50*	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	*51*	37	19.455	27.597
~~Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)~~		~~38~~		
12. Ajustări privind provizioanele (**rd. 40 - 41**)	*52*	39	116.940	-31.160
- Cheltuieli (ct.6812)	*53*	40	284.127	252.967
- Venituri (ct.7812)	*54*	41	167.187	284.127
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	*55*	42	20.599.773	24.202.949
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (**rd. 16 - 42**)	*56*	43	369.452	367.934
- Pierdere (**rd. 42 - 16**)	*57*	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	*58*	45		
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	*59*	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	60	47	156.898	97.098
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	61	48		
15. Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	62	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	63	50	879	3.398
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	64	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	65	52	157.777	100.496
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (r**d. 54 - 55**)	66	53		
- Cheltuieli (ct.686)	67	54		
- Venituri (ct.786)	68	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	69	56		
- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	70	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	71	58	976	569
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	976	569
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (**rd. 52 - 59**)	73	60	156.801	99.927
- Pierdere (**rd. 59 - 52**)	74	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	75	62	21.127.002	24.671.379
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	76	63	20.600.749	24.203.518
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (**rd. 62 - 63**)	77	64	526.253	467.861
- Pierdere (**rd. 63 - 62**)	78	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	79	66		99.560
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	80	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	81	66b (305)		
~~Impozitul specific unor activităţi (ct. 695)~~		~~67~~		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67a (317)		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	83	68	185.078	
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIŢIULUI FINANCIAR:				
- Profit (**rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a ~~+ 67~~ + 67a + 68**)	84	69	341.175	368.301
- Pierdere (**rd. 65 + 66 + 66a ~~+ 67~~ + 67a + 68) - (64 + 66b**)	85	70	0	0

***)** Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 (cf.OMF nr.107/ 2025)- se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii", analitic „Colaboratori persoane fizice".

La rândul 47 (cf.OMF nr.107/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale" se evidenţiază cheltuielile reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

RADULESCU SORIN-ION

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2024

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

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A		B	1	2
Unitaţi care au inregistrat profit	01	01	1	368.301
Unitaţi care au inregistrat pierdere	02	02		
Unitaţi care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03		

II Date privind platile restante	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	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 restanţi – 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			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuţia pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributii 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 contributii 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. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Numar mediu de salariati	20	19	123	127
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	132	139

IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate şi creanţe restante	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21	
- redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22	
Redevenţă minieră plătită la bugetul de stat	24	23	1.626

Redevenţă petrolieră plătită la bugetul de stat	*25*	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri *1)*	*26*	25	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente**, din care:	*27*	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	*28*	27	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	*29*	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	*30*	29	
Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	*31*	30	
- subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	*32*	31	
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	*33*	32	
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă *)	*34*	33	
- subvenţii pentru energie din surse regenerabile	*35*	33a (316)	
- subvenţii pentru combustibili fosili	*36*	33b (317)	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	*37*	34	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	*38*	35	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	*39*	36	

V. Tichete acordate salariaților	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**
A		**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	*40*	37	885.090
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, altii decat salariatii	*41*	37a (302)	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
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)		
- dupa surse de finantare (rd. 40+41)	*44*	39	0	0
- din fonduri publice	*45*	40		
- din fonduri private	*46*	41		
- dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44)	*47*	42	0	0
- cheltuieli curente	*48*	43		
- cheltuieli de capital	*49*	44		

VII. Cheltuieli de inovare *** **)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
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)		

VIII. Alte informaţii	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	*52*	46		

- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	273.548	230.262
- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	273.548	230.262
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute **(rd. 49+54)**	58	48	28.966	119.808
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute **(rd. 50 + 51 + 52 + 53)**	59	49		
- acţiuni necotate emise de rezidenti	60	50		
- părţi sociale emise de rezidenti	61	51		
- actiuni si parti sociale emise de nerezidenti,din care:	62	52		
- detineri de cel putin 10%	63	52a (307)		
- obligatiuni emise de nerezidenti	64	53		
Creanţe imobilizate, în sume brute **(rd. 55+56)**	65	54	28.966	119.808
- creanţe imobilizate în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	28.966	119.808
- creanţe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanţe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	731.916	738.550
- creanţe comerciale în relaţia cu entităţile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu neafiliaţii nerezidenţi (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanţe comerciale în relaţia cu entităţile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu afiliaţii nerezidenţi (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanţe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , **(rd.62 la 66)**	73	61	211.201	265.972
- creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	187.649	186.509
- creante fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	23.552	77.213
- subventii de incasat(ct.445)	76	64		2.250
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creante in legatura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanţe cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		
- creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi 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 creanţe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	435.613	494.120
- 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	435.613	494.120
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi 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		
Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acţiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părţi sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- deținere de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei şi în valută **(rd.85+86)**	98	84	54.241	14.354
- în lei (ct. 5311)	99	85	54.241	14.354
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei şi în valută **(rd.88+90**)	101	87	4.125.782	2.616.380
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	4.125.782	2.475.175
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90		141.205
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive, **(rd.93+94)**	106	92	112.090	13.692
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	112.090	13.692
- sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii **(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)**	109	95	2.430.776	2.544.179

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), **(rd .97+98)**	*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 si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	*116*	102		
Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) **(rd. 104+105)**	*117*	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	*118*	104		
- în valută	*119*	105		
Alte împrumuturi şi 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 clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	*123*	108	1.653.733	1.626.954
- 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 şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	*126*	110	360.958	425.813
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) **(rd.112 la 115)**	*127*	111	405.953	469.431
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	*128*	112	268.919	320.095
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	*129*	113	136.655	137.509
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	*130*	114	379	11.827
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	*131*	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	*132*	116		
- datorii cu entităţi afiliate nerezidente *2)* (din ct. 451), din care:	*133*	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	*134*	118		
- datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	*135*	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	*136*	119		

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	*137*	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	*138*	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	*139*	122	10.132	21.981
-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	10.132	21.981
- 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 clienţi (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
- acţiuni cotate *4)*	*150*	131	30.180.282	30.180.282
- acţiuni necotate *5)*	*151*	132		
- părţi sociale	*152*	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	*153*	134		
Brevete si licente (din ct.205)	*154*	135		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	*155*	136	559.620	656.477
X. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
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		
XI. Informaţii privind bunurile imobile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
Valoarea contabilă netă a bunurilor *6)*	*159*	140		

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	30.180.282	X	30.180.282	X
- deţinut de instituţii publice, **(rd. 143+144)**	161	142				
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143				
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144				
- deţinut de societăţile 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				
- deţinut de regii autonome	168	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150	27.846.693	92,27	27.846.693	92,27
- deţinut de persoane fizice	170	151	2.333.589	7,73	2.333.589	7,73
- deţinut de alte entităţi	171	152				

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:	172	153		
- către instituţii publice centrale;	173	154		
- către instituţii publice locale;	174	155		
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	175	156		

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	176	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158		
- către instituţii publice centrale	178	159		
- către instituţii publice locale	179	160		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	180	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162		
- către instituţii publice centrale	182	163		

- către instituţii publice locale	*183*	164		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	*184*	165		
XV. Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor din profitul reportat	***Nr.rd. OMF nr.107/ 2025***	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**2023**	**2024**
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	*185*	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**2023**	**2024**
- dividendele interimare repartizate *8)*	*186*	165b (315)		
XVII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	*187*	166		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	*188*	167		
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	*189*	168		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	*190*	169		
XVIII. Venituri obţinute din activităţi agricole ****)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Venituri obţinute din activităţi agricole	*191*	170		
XIX. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	*192*	170a (322)		
- inundaţii	*193*	170b (323)		
- secetă	*194*	170c (324)		
- alunecări de teren	*195*	170d (325)		

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RADULESCU SORIN-ION

Semnatura _____

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI şi 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 in sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.
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 şi 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 (FEGA) 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, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei 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 entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)' nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea şi actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului şi ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului

7) La secţiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 107/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.107/ 2025) în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.107/ 2025).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991, modificarea şi completarea Legii societăţilor nr. 31/1990, precum şi modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea şi funcţionarea cooperaţiei.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2024

Cod 40 - lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	322.089		125.932	X	196.157
4.Fond comercial	04				X	
5Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (**rd. 01 la 06**)	07	322.089		125.932	X	196.157
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	3.769.073			X	3.769.073
2.Constructii	09	27.066.052	1.781.268	234.116		28.613.204
3.Instalatii tehnice si masini	10	4.644.861	856.866	48.315		5.453.412
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.810.543	838.905	322.845		3.326.603
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	206.145	3.883.935	3.049.815		1.040.265
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	273.548	-38.534	4.752		230.262
TOTAL (**rd. 08 la 17**)	18	38.770.222	7.322.440	3.659.843		42.432.819
III.Imobilizari financiare	19	28.966	118.808	27.966	X	119.808
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (**rd.07+18+19**)	20	39.121.277	7.441.248	3.813.741		42.748.784

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri
2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	260.958	15.283	125.932	150.309
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (**rd.21 la 25**)	26	260.958	15.283	125.932	150.309
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	208.927	22.048		230.975
2.Constructii	28		1.923.881	234.116	1.689.765
3.Instalatii tehnice si masini	29	3.480.124	275.378	327.327	3.428.175
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	1.730.511	167.875	2.439	1.895.947
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (**rd.27 la 33**)	34	5.419.562	2.389.182	563.882	7.244.862
AMORTIZARI - TOTAL (**rd.26 +34**)	35	5.680.520	2.404.465	689.814	7.395.171

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (**rd.40+51+52**)	53				

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

RADULESCU SORIN-ION

Semnătura _____

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JUHASZ ATTILA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

TUŞNAD S.A. BĂILE TUŞNAD

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al Capitalului propriu	Nota	Sold la 1 ianuarie 2023	Creşteri	Reduceri/ Distribuiri	Sold la 31 decembrie 2023 şi 1 ianuarie 2024	Creşteri	Reduceri/ Distribuiri	Sold la 31 decembrie 2024
Capital subscris		30.180.282	0	0	30.180.282	0	0	30.180.282
Prime de capital		0	0	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare		4.545.130	7.514.549	2.171.292	9.888.388	0	593.367	9.295.020
Rezerve legale		313.999	17.059	0	331.058	0	23.393	354.451
Rezerve pentru acţiuni proprii		0	0	0	0	0	0	0
Rezerve statutare sau contractuale		0	0	0	0	0	0	0
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		0		0	0	0	0	0
Alte rezerve		2.390.991	0	0	2.390.991	0	0	2.390.991
Acţiuni proprii		0	0	0	0	0	0	0
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	0	0	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierdera neacoperită								
Sold creditor		0	0	0	0	0	0	0
Sold debitor		14.402.692	0	627.783	13.774.909	0	324.116	13.450.794
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		4.628.444	1.988.437	0	6.616.881	593.367	0	7.210.248

TUŞNAD S.A. BĂILE TUŞNAD

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al Capitalului propriu	Nota	Sold la 1 ianuarie 2023	Creşteri	Reduceri/ Distribuiri	Sold la 31 decembrie 2023 şi 1 ianuarie 2024	Creşteri	Reduceri/ Distribuiri	Sold la 31 decembrie 2024
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile								
Sold creditor		0	0	0	0	0	0	0
Sold debitor		80.200	0		80.200	0	0	80.200
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene								
Sold creditor		0	0	0	0	0	0	0
Sold debitor		0	0	0	0	0	0	0
Profitul sau pierderea exerciţiului financiar								
Sold creditor		660.824	21.332.481	21.652.131	341.175	368.301	341.175	368.301
Sold debitor		245.206	0	0	0	0	0	0
Repartizarea profitului		33.041	17.059	33.041	17.059	17.059	23.393	23.393
23.393								
Total capitaluri proprii		**28.203.737**			**35.876.606**			**36.224.906**

Autorizate şi semnate în numele Consiliului de Administraţie la data de 28 februarie 2025 de către:

PREŞEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE

Numele şi prenumele: Sorin-Ion Rădulescu

Semnătura_____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director economic

Semnătura_____

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situaţii financiare sunt prezentate de Societatea Tușnad SA şi încorporează rezultatele operaţiunilor Societăţii.

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Cheltuieli de constituire (lei)	Cheltuieli de dezvoltare (lei)	Concesiuni, brevete, licenţe mărci, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale (lei)	Fond comercial (lei)	Avansuri şi imobilizări necorporale în curs (lei)	Total (lei)
Valoare brută						
Sold la 1 ianuarie 2024	0	0	322.089	0	0	322.089
Creşteri	0	0	0	0	0	
Cedări, transferuri şi alte reduceri	0	0	125.932	0	0	125.932
Sold la 31 decembrie 2024	0	0	196.157	0	0	196.157
Amortizare cumulată						
Sold la 1 ianuarie 2024	0	0	260.958	0	0	260.958
Amortizarea înregistrată în cursul exerciţiului	0	0	15.283	0	0	15.283
Reduceri sau reluări	0	0	125.932	0	0	125.932
Sold la 31 decembrie 2024	0	0	150.309	0	0	150.309
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2024	**0**	**0**	**61.131**	**0**	**0**	**61.131**
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2024	**0**	**0**	**45.848**	**0**	**0**	**45.848**

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri şi construcţii (lei)	Instalaţii tehnice şi maşini (lei)	Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (lei)	Avansuri şi imobilizări corporale în curs (lei)	Total (lei)
Cost/evaluare					
Sold la 1 ianuarie 2024	30.835.125	4.923.872	2.531.532	479.693	38.770.222
Creşteri	1.781.268	856.866	838.906	3.845.400	7.322.440
Reduceri	234.116	327.326	43.835	3.054.567	3.659.844
Sold la 31 decembrie 2024	32.382.277	5.453.412	3.326.603	1.270.526	42.432.818
Depreciere cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2024	208.927	3.480.124	1.730.511	0	5.419.562
Deprecierea înregistrată în cursul exerciţiului	1.945.929	275.378	209.270	0	2.430.577
Reduceri sau reluari	234.116	327.327	43.835	0	605.278
Sold la 31 decembrie 2024	1.920.740	3.428.175	1.895.946	0	7.244.861
Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2024	**30.626.198**	**1.443.748**	**801.021**	**479.693**	**33.350.660**
Valoarea contabilă netă 31 decembrie 2024	**30.461.537**	**2.025.237**	**1.430.657**	**1.270.526**	**35.187.957**

La 31 decembrie 2024, terenurile au o valoare contabilă de 3.020.009 lei (la 31 decembrie 2023, valoarea contabilă a terenurilor era de 3.020.009 lei) cu o suprafaţă 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 experţi evaluatori (domnul Mihalydeak Pavel şi domnul Balint Laszlo), surplusul şi 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 şi 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 experţi 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 si 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 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 şi restricţionate

La 31.12.2024 nu sunt imobilizari ipotecate, gajate sau restrictionate.

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

c) Imobilizări financiare

Acţiuni deţinute la entităţile afiliate

La 31 decembrie 2024, Societatea deţinea titluri la Societatea Transilvania Hotels & Travel SA Bucureşti în valoare de 74.868 lei. Pentru acestea s-a constiuit ajustare pentru depreciere în anul 2020.

	Procent de deţinere în capitalul social	Număr de acţiuni	31 decembrie 2024 (lei)
Transilvania Hotels & Travel SA Bucureşti	0,987	29.947	74.868
Ajustare pentru depreciere			(74.868)
			0

Alte creațe imobilizate

În categoria altor creanțe imobilizate se regăsesc garanții de bună execuție Casa Națională de Pensii Publice – 118.808 lei și garanție CEC Bank SA (Casa de Economii și Consemnațiuni) – 1.000 lei.

2. PROVIZIOANE

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

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2024 (lei)	Transferuri în cont (lei)	Transferuri din cont (lei)	Sold la 31 decembrie 2024 (lei)
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	284.127	252.967	284.127	252.967
	284.127	**252.967**	**284.127**	**252.967**

La data de 31 decembrie 2023, Societatea avea constituite provizioane pentru concediile de odihnă neefectuate de personalul angajat in valoare de 284.127 lei aferent an 2023, iar la 31 decembrie 2024 a constituit provizioane pentru concedii neefectuate aferent an în sumă de 252.967 lei , reducerea provizioanelor în valoare de 284.127 lei reprezintă valoarea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2023.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a înregistrat un profit de 368.301 lei (31 decembrie 2023: 341.175 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 societăţile comerciale.

Destinaţia	**Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)**	**Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)**
Profit net de repartizat / (Pierdere)	341.175	368.301
− rezerva legală	17.059	23.393
− acoperirea pierderii contabile	0	0
− fond de participare al salariaţilor la profit	0	0
− surse proprii de finanţare (alte rezerve)	0	0
− dividende	0	0
Profit nerepartizat / (Pierdere)	**324.116**	**344.908**

Situaţiile financiare aferente exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost aprobate în şedinţa Adunării Generale a Acţionarilor din data de 24 aprilie 2024.

La Adunarea Generală a Acţionarilor stabilită pentru luna aprilie 2025 se vor discuta şi supune aprobării situaţiile financiare aferente exerciţiului încheiat la 31 decembrie 2024.

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
1. Cifra de afaceri netă	**20.804.156**	**24.461.072**
2. Costul bunurilor vândute şi al serviciilor prestate (3+4+5)	19.032.081	21.689.028
3. Cheltuielile activităţii de bază	19.032.081	21.689.028
4. Cheltuielile activităţilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de producţie	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	**1.772.075**	**2.772.044**
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administraţie	1.473.789	2.513.787
9. Alte venituri din exploatare	71.166	109.677
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	**369.452**	**367.934**

Pentru determinarea structurii cheltuielilor în vederea determinării rezultatului de exploatare, conducerea a folosit estimări şi calculaţia realizată în anii 2024 şi 2025 pentru o gamă de servicii considerată semnificativă.

5. SITUAŢIA CREANŢELOR ŞI A DATORIILOR

Creanţe	Nota	Sold la 31 decembrie 2024 (lei) (col. 2+3)	Termen de lichiditate sub 1 an (lei)	peste 1 an (lei)
		1	2	3
Creanţe comerciale	12	627.536	627.536	0
Sume de incasat de la entităţi afiliate		0	0	0
Alte creanţe	13	318.175	318.175	0
		945.711	**945.711**	**0**

Datorii	Nota	Sold la 31 decembrie 2024 (lei) (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate sub 1 an (lei)	1 - 5 ani (lei)	peste 5 ani (lei)
		1	2	3	4
Datorii comerciale	15	1.187.728	1.187.728	0	0
Împrumuturi din obligaţiuni		0	0	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienţi		439.226	439.226	0	0
Sume datorate instituţiilor de credit	17	0	0	0	0
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi datorii pentru asigurările sociale	16	917.225	917.225	0	0
		2.544.179	**2.544.179**	**0**	**0**

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE

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

A Bazele întocmirii situaţiilor financiare

(i) Informaţii generale

Aceste situaţii financiare au fost întocmite în conformitate cu:

(i) Legea Contabilităţii 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82") cu modificarile şi completările ulterioare.
(ii) Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice al României 1802/2014 („OMFP 1802 ") cu modificarile şi 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 situaţii financiare au fost întocmite pe baza convenţiei costului istoric, cu excepţiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(ii) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 cere conducerii Societăţii să facă estimări şi ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor şi pasivelor, prezentarea activelor şi datoriilor contingente la data întocmirii situaţiilor financiare precum şi a veniturile şi cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societăţii pe baza celor mai bune informaţii disponibile la data situaţiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

B Conversia tranzacţiilor în monedă străină

(1) Moneda de măsurare a situaţiilor financiare

Elementele incluse în aceste situaţiile financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanţa economică a evenimentelor şi circumstanţelor relevante pentru Societate („moneda de măsurare"). Aceste situaţii financiare sunt prezentate în lei româneşti care este şi moneda de măsurare a Societăţii.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

(2) Tranzacţiile şi soldurile în monedă străină

Tranzacţiile Societăţii în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Naţională a României („BNR") pentru data tranzacţiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanţului. Câştigurile şi pierderile rezultate din decontarea tranzacţiilor într-o monedă străină şi din conversia activelor şi datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

C Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) Programe informatice

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

Cheltuielile care determină prelungirea duratei de viaţă şi mărirea beneficiilor programelor informatice peste specificaţiile iniţiale 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 ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(ii) Cheltuieli de cercetare şi dezvoltare

Cheltuielile de cercetare sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care sunt efectuate. Cheltuielile aferente programelor de dezvoltare (aferente proiectării şi testării unor produse noi sau îmbunătăţite) sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când este probabil ca proiectul să fie lansat cu succes luând în considerare fezabilitatea comercială şi tehnică iar costul poate fi măsurat în mod fiabil. Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile menţionate 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 achiziţie.

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 şi 5 ani.

(iii) Cheltuieli de dezvoltare

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate sunt amortizate pe o bază liniară începând cu data lansării producţiei 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 şi alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viaţă utilă a acestora. Licenţele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate iniţial la cost de achiziţie. 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 şi nr. 1553/2003 prin indexarea costului istoric cu indici prescrişi în hotărârile de guvern respective. Creşterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate iniţial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepţia 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 comparaţie cu valoarea de utilizare şi valoarea de piaţă. La 31 decembrie 2011, Societatea a procedat doar la revizuirea valorii clădirilor şi construcţiilor speciale prin utilizarea opiniei unor experţi evaluatori.

Întreţinerea şi reparaţiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătăţirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viaţă 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 şi sculele, se trec pe cheltuieli pe bază de scadenţar, pe o perioadă de trei ani, şi 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 viaţă estimată a activelor, după cum urmează:

Activ	Ani
Construcţii	10 - 50
Instalaţii tehnice şi maşini	4 - 18
Alte instalaţii. utilaje şi mobilier	3 - 10

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

Conducerea Societăţii evaluează în mod continuu planul de dezvoltare. Efectul revizuirii duratelor de viaţă, în baza HG nr. 2139/2004, s-a reflectat în cheltuiala cu amortizarea din anul 2005 şi respectiv în perioadele viitoare în mărimea cheltuielilor cu amortizarea, fără a apărea diferenţe temporare.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2011, Societatea a procedat la revizuirea doar a valorii clădirilor, utilizând opinia unor specialişti din cadrul experţi 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 experţi 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 si 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 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.

La 31 decembrie 2024, Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor aflate în sold.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli în avans în momentul achiziţionării şi 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 bilanţ împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operaţiune este inclus(ă) în contul de profit şi pierdere curent.

(4) Deprecierea imobilizărilor corporale

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

Valoarea recuperabilă este determinată ca maximul dintre preţul net de vânzare şi valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este estimată pe baza fluxurilor viitoare de numerar operaţionale obţinute prin utilizarea acestui activ şi prin vânzarea acestuia, actualizate cu o rată de actualizare adecvată.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

E Deprecierea activelor

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

F Titluri deţinute ca imobilizări

Imobilizările financiare cuprind acţiunile deţinute la entităţile afiliate, împrumuturile acordate entităţilor afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităţilor de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum şi alte investiţii deţinute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanţ la costul de achiziţie sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziţie cuprinde şi costurile de tranzacţionare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puţin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

G Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în general pe baza metodei primul intrat-primul ieşit. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mişcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare şi cheltuielile de vânzare.

H Creanţe comerciale

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puţin ajustările pentru deprecierea acestor creanţe. Ajustările pentru deprecierea creanţelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidenţe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele iniţiale.

I Investiţii financiare pe termen scurt

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

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

J Numerar şi echivalente de numerar

Numerarul şi echivalentul de numerar sunt evidenţiate în bilanţ la cost. Pentru situaţia fluxului de numerar, numerarul şi echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiţii financiare pe termen scurt, net de descoperitul de cont. În bilanţ. descoperitul de cont este prezentat în „Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an" – „Sume datorate instituţiilor de credit".

K Capital social

Acţiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

L Dividende

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

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt şi lung sunt înregistrate iniţial la suma primită, net de costurile de tranzacţionare. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferenţele dintre sumele primite (nete de costurile de tranzacţionare) şi valoarea normală de răscumpărare fiind recunoscute în contul de profit şi pierderi pe durata contractului de împrumut.

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

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea îşi asumă toate riscurile şi beneficiile aferente proprietăţii sunt clasificate ca şi contracte de leasing financiar. Criteriile de clasificare a contractelor de leasing sunt specificate in Ordonanţa 51/1997 republicată. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăţilor. Fiecare plată este împărţită între elementul de capital şi dobândă pentru a se obţine 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 şi pierdere pe durata contractului. Activele deţinute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate şi amortizate pe durata lor de viaţă utilă.

(2) Contracte de leasing operaţional

Contractele de leasing în care o porţiune semnificativă a riscurilor şi beneficiilor asociate proprietăţii sunt reţinute de locator sunt clasificate ca şi contracte de leasing operaţional. Plăţile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilităţi acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

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 obligaţie legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Q Beneficiile angajaţilor

(1) Pensii şi alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activităţii, Societatea face plăţi fondurilor de sănătate, pensii şi şomaj de stat în contul angajaţilor săi la ratele statutare. Toţi angajaţii Societăţii sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere odată cu recunoaşterea salariilor.

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

(2) Participarea salariaţilor la profit

Obligaţia faţă de angajaţi aferentă fondului de participare a salariaţilor la profitul Societăţii este recunoscută în cadrul provizionului pentru riscuri şi cheltuieli doar în cazul în care Societatea nu are alte alternative decât aceea de a stinge această obligaţie prin plată şi este îndeplinită oricare dintre următoarele condiţii:

- există un plan formal şi aceste sume sunt determinate şi plătite înainte de data emiterii situaţiilor financiare; sau
- s-a creat o aşteptare validă din partea angajaţilor, pe baza evenimentelor trecute din istoria Societăţii, asupra faptului că aceştia ar primi aceste sume şi suma poate fi determinată înainte de data emiterii situaţiilor financiare.

În Societate nu operează sistemul participării salariaţilor la profit.

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

R Subvenţii

(1) Subvenţii aferente activelor

Subvenţiile primite în vederea achiziţionării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenţii pentru investiţii bilanţul în contabil şi recunoscute în contul de profit şi pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziţionate din respectiva subvenţie.

(2) Subvenţii aferente veniturilor

Subvenţiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit şi pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenţii urmează a le compensa.

S Impozitare

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

T Recunoaşterea veniturilor

Veniturile se referă la serviciile furnizate şi la bunurile vândute.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri şi beneficii asociate deţinerii 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 referinţă cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate şi serviciile prestate până la data bilanţului.

Veniturile din redevenţe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilităţii de angajament în conformitate cu substanţa economică a contractelor aferente.

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

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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

În aceste situaţii financiare, veniturile şi cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanţul contabil, datoriile şi creanţele de la aceiaşi 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 şi de facturat, nete de TVA şi rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terţilor.

W Cheltuieli de exploatare

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

Y Managementul riscului financiar

Prin natura activităţilor efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii şi riscul de lichiditate. Conducerea urmăreşte reducerea efectelor potenţial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanţei financiare a Societăţii.

(i) Riscul de credit

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

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanţelor sale comerciale şi a celorlalte tipuri de creanţe. Referinţele pentru credite sunt obţinute în mod normal pentru toţi clienţii noi, data de scadenţă a datoriilor este atent monitorizată şi sumele datorate după depăşirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

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

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

6. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(ii) Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variaţiei 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 variaţiei ratelor dobânzilor de pe piaţă. Fluxurile de numerar operaţionale ale Societăţii sunt afectate de variaţiile ratei dobânzilor în principal datorită împrumuturilor în valută.

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

(iv) Riscul de lichiditate

Riscul lichidităţii, denumit şi risc de finanţare, reprezintă riscul ca o întreprindere să aibă dificultăţi în acumularea de fonduri pentru a-şi îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichidităţii poate să apară ca urmare a incapacităţii de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiată de cea justă.

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menţinerea de numerar suficient şi a unor linii de credit disponibile.

Politica Societăţii referitoare la lichidităţi este de a păstra suficiente lichidităţi astfel încât să îşi poată achita obligaţiile la datele scadenţelor.

7. PARTICIPAŢII ŞI SURSE DE FINANŢARE

a) Acţiuni

La data de 31 decembrie 2023, structura acţionariatului era următoarea:

	Număr de acţiuni	Suma (lei)	Procentaj (%)
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%**

În cursul exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 s-au efectuat modificări în structura capitalului social, astfel, structura acţionariatului este următoarea:

	Număr de acţiuni	Suma (lei)	Procentaj (%)
Transilvania Investment Alliance	230.601.476	23.060.148	76,4080
Persoane juridice	57.075.362	5.707.536	18,9115
Persoane fizice	14.125.980	1.412.598	4,6805
	301.802.818	**30.180.282**	**100%**

Toate acţiunile sunt comune, au acelaşi drept de vot şi au o valoare nominală la 31 decembrie 2024 de 0,10 lei /acţiune (31 decembrie 2013: 0,10 lei /acţiune).

b) Obligaţiuni

Societatea nu are emise nici un fel de obligaţiuni la data de 31 decembrie 2024.

8. INFORMAŢII PRIVIND SALARIAŢII, ADMINISTRATORII ŞI DIRECTORII

a) Salarizarea directorilor şi administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cursul exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

De asemenea, nu există obligaţii viitoare asumate de Societate în numele directorilor sau administratorilor la 31 decembrie 2024.

Cheltuiala cu salariile:

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Administratorilor	172.308	289.528
Directorilor	326.034	262.102

Salarii de platã la sfârşitul perioadei:

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Directori	10.360	11.913

b) Salariaţi

Numărul de angajaţi a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal administrativ	7	7
Personal direct productiv	93	97
Personal indirect productiv	23	23
	123	**127**

9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidităţii curente	**2023**	**2024**
Active curente / Datorii curente =	2,30	1,63

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

b) Indicatorul lichidităţii imediate	**2023**	**2024**
(Active curente - Stocuri) / Datorii curente =	2,20	1,49

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	**2023**	**2024**
(Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	-	-

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an

Pentru indicatorul gradului de îndatorare o limită de 0,5, cu condiţia ca rata profitului obţinută 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	**2023**	**2024**
Profit înaintea plăţii dobânzii şi impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobânda	-	-

Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înaintea dobânzii şi impozitului. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică cu atât poziţia societăţii este mai riscantă.

9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (CONTINUARE)

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotaţie a debitelor-clienţi	**2023 (zile)**	**2024 (zile)**
Sold mediu clienţi / Cifra de afaceri x 365 =	7	10

b) Viteza de rotaţie a creditelor – furnizor	**2023 (zile)**	**2024 (zile)**
Sold mediu furnizori / Cifra de afaceri x 365 =	17	17

Viteza de rotaţie a debitelor clienţi şi viteza de rotaţie a creditelor furnizor nu au o limită optimă stabilită, însă, de preferat este ca perioada în care se plătesc obligaţiile să fie mai mare decât perioada în care se încasează creanţele de la clienţi, fapt ce conduce la obţinerea unui credit comercial gratuit şi implicit degajarea unui flux numerar pozitiv.

Viteza de rotaţie a debitelor-clienţi exprimă numărul de zile până la data la care debitorii îşi achită datoriile către societate şi arată astfel eficacitatea Societăţii în colectarea creanţelor sale. Creşterea numărului de zile poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienţilor. Viteza de rotaţie a creditelor-furnizori exprimă numărul de zile de creditare pe care îl obţine societatea de la furnizorii săi.

c) Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	**2023**	**2024**
Cifra de afaceri / Active imobilizate =	0,62	0,69

Viteza de rotaţie a activelor imobilizate evaluează eficienţa managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora. O scădere a indicatorului poate indica probleme legate de ocuparea capacităţilor de producţie ori probleme legate de producţia realizată (rămasă pe stoc).

9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI(CONTINUARE)

d) Viteza de rotaţie a activelor totale	2023	2024
Cifra de afaceri / Total active =	0,53	0,62

Viteza de rotaţie a activelor totale evaluează eficienţa managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societăţii. O scădere a indicatorului poate indica probleme legate de scăderea eficienţei utilizării activelor societăţii.

4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat	2023 (%)	2024 (%)
Profitul înaintea rezultatului financiar şi impozitului pe profit / Capitalul angajat	1	1

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

5. Indicatori privind rezultatul pe acţiune

Rezultatul pe acţiune de bază este calculat prin împărţirea rezultatului net atribuibil acţionarilor la numărul de acţiuni ordinare în circulaţie la sfârşitul anului.

	2023	2024
Profit net atribuibil acţionarilor / (Pierdere) (lei)	341.175	368.301
Numărul acţiunilor ordinare existente la sfârşitul anului	301.802.818	301.802.818
Profit de bază per acţiune (în lei per acţiune)	0,0011	0,0012

Societatea este listată în cadrul Sistemului Alternativ de Tranzacționare (AeRO) din cadrul Bursei de Valori București. Ultimul preţ de tranzacţionare la data de 28 februarie 2025 a fost de 0,0760 lei/acţiune.

10. ALTE INFORMAŢII

a) Informaţii cu privire la prezentarea Societăţii

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

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

La 31 decembrie 2024, totalul activului bilanţier este de 39.511.133 lei (la 31 decembrie 2023: 39.081.248 lei).

b) Informaţii privind relaţiile entităţii cu filiale, entităţi asociate sau cu alte entităţi în care se deţin titluri de participare strategice

Societatea desfăşoară tranzacţii cu părţi afiliate-societăţi la care Societatea de Investiţii Financiare Transilvania este acţionar majoritar.

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda naţională a elementelor de activ şi de pasiv, a veniturilor şi cheltuielilor evidenţiate iniţial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda naţională a elementelor patrimoniale, a veniturilor şi cheltuielilor evidenţiate 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 2024 sunt:

Moneda străină	Abreviere	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Dolar SUA	USD	4,4958	4,7768
Euro	EURO	4,9746	4,9741

10. ALTE INFORMAŢII (CONTINUARE)

d) Informaţii referitoare la impozitul pe venit/pe profit

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Total venituri impozabile	21.175.676
Sponsorizări acordate	12.759
Reduceri impozit pe profit (bonificație 7% cf OUG 153)	13.931
Impozit pe venit	**185.078**

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, Societatea a optat pentru impozit pe venit, iar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a fost plătitoare de impozit pe profit.

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Profitul net/(Pierdere)	322.921
Elemente similare veniturilor	494.289
Total deduceri	23.393
Venituri neimpozabile	284.127
Cheltuieli nedeductibile	245.945
Profit impozabil/(Pierdere fiscală)	**755.635**
Pierdere fiscală reportată	0
Profit impozabil după reportare/(Pierdere fiscală reportată)	755.365
Impozit pe profit calculat	**120.902**
Sponsorizări	19.310
Deducere contravaloare casă de marcat	0
Reduceri impozit pe profit	2.032
Impozit pe profit curent	**99.560**

10. ALTE INFORMAŢII (CONTINUARE)

e) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri este realizată în întregime pe piaţa internă şi, în funcţie de natura veniturilor, prezintă următoarea structură:

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Venituri din servicii prestate	11.458.315	13.627.469
Venituri din vânzări de mărfuri	325.917	102.732
Venituri din chirii	66.929	67.133
Venituri din vanzarea produselor finite	8.952.995	10.663.739
	20.804.156	**24.461.072**

Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, un procent de 12% din cifra de afaceri este realizat pe baza contractului direct încheiat cu Casa Naţională de Pensii şi Alte Drepturi de Asigurări Sociale Bucureşti (C.N.P.A.D.A.S. Bucureşti) (13% pentru exerciţiul financiar 2023).

f) Evenimente ulterioare datei bilanţului

În mediul în care activează Societatea se manifestă incertitudini cauzate de războiul din Ucraina și criza energetică. Aceastea pot afecta activitatea clienților Societății, fapt care ar putea conduce la nerealizarea indicatorilor economico-financiari asumați prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru 2024.

10. ALTE INFORMAŢII (CONTINUARE)

g) Onorariile plătite auditorilor

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

h) Tranzacţii cu părţile afiliate

Societatea de Transilvania Investment Alliance SA, cu sediul în Braşov, strada Nicolae Iorga, nr. 2, deţine în prezent 76,41 % din capitalul social al S.C. Tuşnad S.A., astfel că, obligaţia de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

În cursul exerciţiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023, Societatea a realizat tranzacţii cu entităţi afiliate (entităţi controlate de Transilvania Investment Alliance), în timpul desfăşurării obişnuite a activităţii Societăţii.

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

Societatea Transilvania Hotels & Travel SA (fosta Transilvania Travel SA), are sediul social în Bucureşti, str. Maria Rosetti nr.35. Activitatea principală este reprezentată de gestionarea locurilor de cazare din unităţile hoteliere şi de alimentaţie publică, îndeosebi din portofoliul de turism al SIF Transilvania.

Societatea Transilvania Leasing şi Credit IFN SA are sediul social în Braşov, Bulevardul Eroilor, Nr. 3A. Obiectul său principal de activitate este, conform codului CAEN 6491, activităţi de creditare pe bază de contract (instituţie financiară nebancară).

Societatea International Trade & Logistic Center SA Braşov are sediul social în Braşov, str. Alexandru Vlahuţă, nr. 10. Obiectul său principal de activitate este, conform codului CAEN 7020, închirierea şi subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate.

10. ALTE INFORMAŢII (CONTINUARE)

Următoarele tranzacţii cu părţi afiliate au fost identificate că au avut loc în cursul anului şi următoarele solduri la finele anului, inclusiv TVA, au rezultat din tranzacţii cu părţi afiliate:

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

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	**Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)**
Transilvania Hotels & Travel SA	47.630	71.253

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

	31 decembrie 2023 (lei)	**31 decembrie 2024 (lei)**
Transilvania Hotels & Travel SA	0	6.360

11. STOCURI

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Materii prime şi materiale consumabile	155.530	341.187
Produse finite şi mărfuri	107.781	19.031
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	567	2.809
	263.878	**363.027**

12. CREANŢE COMERCIALE

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Creanţe comerciale – clienţi	469.039	432.790
Creanţe comerciale – clienţi incerţi	65.767	108.205
Clienți – facturi de întocmit	174.312	183.573
Furnizori debitori pentru prestări de servicii	22.231	11.173
Ajustări pentru deprecierea clienţilor incerţi	(65.767)	(108.205)
	665.582	**627.536**

13. ALTE CREANŢE

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Alte creanţe sociale	187.649	186.509
Alte creanţe-TVA neexigibilă	74.720	73.336
Subvenții guvernamentale	0	2.250
Alte creanţe – debitori diverşi	395.918	289.764
Ajustări pentru deprecierea creanțelor furnizorilor debitori	(279.064)	(279.064)
	379.223	**318.175**

14. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Conturi curente în lei	4.125.782	2.475.175
Conturi curente în valută	0	141.205
Numerar în casierie	54.241	14.354
Sume în curs de decontare	112.090	13.692
	4.292.113	**2.644.427**

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

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Furnizori interni		
− de servicii şi stocuri	647.504	838.385
− de imobilizări	85.540	89.407
Furnizori externi		
− de servicii şi stocuri	0	0
− de imobilizări	0	0
− Furnizori – facturi nesosite	352.954	259.936
	1.085.998	**1.187.728**

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

	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Datorii în legătură cu personalul	360.958	425.813
Datorii faţă de bugetele statului	405.574	457.540
Creditori diverşi	10.132	21.981
Alte impozite şi taxe	379	11.891
	777.043	**917.225**

17. SUME DATORATE INSTITUŢIILOR DE CREDIT

La 31 decembrie 2024, Societatea nu are credite angajate la instituțiile de credit.

18. IMPOZITUL PE PROFIT

Diferenţele între reglementările fiscale emise de Ministerul Finanţelor Publice din România şi regulile contabile pot da naştere la diferenţe semnificative între valoarea contabilă a anumitor active şi datorii, pe de o parte, şi 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 exerciţiului financiar 2023 – 16%), atât pentru activităţile la intern cât şi pentru activităţi de export.

19. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ŞI MATERIALELE CONSUMABILE

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Cheltuieli cu materii prime	2.852.494	3.169.092
Cheltuieli cu materiale auxiliare	561.984	560.857
Cheltuieli cu combustibili	149.127	151.698
Cheltuieli cu alte materiale şi consumabile	440.396	229.972
Cheltuieli cu piesele de schimb	671	10.061
	4.004.673	**4.121.679**

20. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAŢIILE EXTERNE

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	247.490	270.075
Cheltuieli cu primele de asigurare	7.674	8.949
Cheltuieli cu pregatirea personalului	23.710	14.738
heltuieli de protocol, reclamă şi publicitate	78.257	202.046
Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal	13.991	20.490
Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări	15.765	12.221
Cheltuieli poştale şi taxe de comunicaţii	29.491	29.556
Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate	83.760	95.886
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi	2.111.194	2.278.353
	2.611.323	**2.932.314**

21. CHELTUILELI CU PERSONALUL

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Salarii şi indemnizaţii	7.335.801	8.860.833
Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială	176.914	213.798
Tichete de masă	685.490	885.058
Cheltuieli cu colaboratorii	559.620	656.477
	8.757.825	**10.616.166**

22. ALTE CHELTUIELI

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Amenzi, despăgubiri, penalităţi	3.692	3.250
Alte cheltuieli	12.759	19.310
Venituri din cedarea activelor imobilizare	3.004	5.037
	19.455	**27.597**

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

	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Venituri din dobânzi	156.898	97.098
Venituri din diferenţe de curs valutar	879	3.398
Cheltuieli din diferenţe de curs valutar	976	569
	156.801	**99.927**

24. CONTINGENŢE

(a) Litigii şi dispute

Societatea este obiectul unui număr de acţiuni în instanţă rezultate în cursul normal al desfăşurării. Pe baza consultanţei de specialitate primită din partea consilierilor juridici şi avocaţilor, conducerea Societăţii consideră că aceste acţiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice şi a poziţiei financiare a Societăţii.

(b) Remunerarea administratorilor

Pentru activitatea de administrare a Societăţii, prin contract de administrare, s-a convenit plata unei remuneraţii fixe, stabilită prin actul constitutiv sau hotărârea Adunării Generale a Acţionarilor, şi o remuneraţie variabilă, în raport cu modul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri şi cheltuieli. Societatea, prin hotărârea Adunării Generale a Acţionarilor, stabileşte nivelul profitului brut ce va constitui baza de calcul a remuneraţiei variabile anuale a administratorilor, în baza contractului de administrare. Numai după stabilirea nivelului profitului se cuantifică remuneraţia variabilă cuvenită administratorilor, remuneraţie care se aprobă în Adunarea Generală a Acţionarilor care aprobă şi situaţiile financiare anuale. Mărimea remuneraţiei variabile are ca bază de calcul profitul înainte de impozitare, iar cheltuiala/plata implicată de această operaţiune se recunoaşte în exerciţiul financiar în care se realizează aprobarea de către Adunarea Generală a Acţionarilor.

(c) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare şi armonizare cu legislaţia europeană. Totuşi, încă există interpretări diferite ale legislaţiei fiscale. În anumite situaţii, autorităţile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite şi taxe suplimentare şi a penalităţilor 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 penalităţi aplicabile s-au stabilit la 5% pentru un număr de zile de întârziere cuprins între 30 şi 60 şi 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 penalităţi 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 penalităţi aplicabile pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,01%. În România, exerciţiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societăţii consideră că obligaţiile fiscale incluse în aceste situaţii financiare sunt adecvate.

24. CONTINGENŢE (CONTINUARE)

(d) Contracte oneroase

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligaţiilor contractuale depăşesc beneficiile economice care urmează a fi obţinute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puţin costul net aferent ieşirii din contract care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului şi orice compensaţie sau penalităţi rezultate din neîndeplinirea acestuia. Societatea nu avea încheiate contracte oneroase la data de 31 decembrie 2024.

(e) Contingenţe legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligaţii la 31 decembrie 2024 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice şi de consultanţă, studii ale locului, designul şi implementarea unor planuri de remediere sau privind elemente ale mediului înconjurător. Conducerea Societăţii nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

(f) Asigurări încheiate

La sfârşitul anului 2024, Societatea are încheiate poliţe de asigurare pentru autoturismele deţinute în proprietate si pentru raspundere profesionala a administratorilor.

(g) Preţul de transfer

Legislaţia fiscală din România conţine reguli privind preţurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineşte principiul „valorii de piaţă" pentru tranzacţiile între persoane afiliate, precum şi metodele de stabilire a preţurilor de transfer. Societatea nu are încă un dosar ar preţurilor de transfer aşa cum este prevăzut în Ordinul Agenţiei de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacţiilor, termenele pentru întocmire, conţinutul şi condiţiile de solicitare a dosarului preţurilor de transfer şi procedura de ajustare/estimare a preţurilor de transfer. Prin urmare, este de aşteptat ca autorităţile fiscale să iniţieze verificări amănunţite ale preţurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal şi/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preţurilor practicate în relaţiile cu persoane afiliate. Compania nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

.

24. CONTINGENŢE (CONTINUARE)

(h) Ajustarea taxei pe valoare adaugata

Pentru investiţia 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 investiţional). Societatea are obligaţia de a conduce o evidenţă distinctă a operaţiunilor legate de exploatarea Hotelului O3zone (şi din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugată). În situaţia în care Societatea va realiza operaţiuni care nu dau drept de deducere (regim mixt) în ceea ce priveşte activităţile legate de Hotelul O3zone, aceasta va trebui să procedeze la ajustarea taxei pe valoarea adaugată, cu incidenţă asupra rezultatelor financiare ale perioadelor fiscale în care va opera ajustarea.

Autorizate şi semnate în numele Consiliului de Administraţie la data de 28 februarie 2025 de către:

PREŞEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE,

Numele şi prenumele: Ec. Sorin-Ion Rădulescu

Semnătura_____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele: Ec. Juhasz Attila

Calitatea: Director Economic

Semnătura_____

A.B.A. AUDIT S.R.L.

S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Bd. 3 August 1919, Nr. 3, Ap. 3
CUI: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002
IBAN: RO43PIRB3701720663001000 • BANCA: First Bank
TEL: 0256.216.100;• FAX: 0256.205.039
E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro• WEB: www.abaconsulting.ro

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENŢI CĂTRE ACŢIONARII TUŞNAD S.A. BĂILE TUŞNAD

Opinia fără rezerve

1. Am auditat situaţiile financiare anuale individuale ataşate ale Tuşnad SA Băile Tuşnad („Societatea") cu sediul în Băile Tuşnad, Aleea Sfânta Ana, nr. 18, judeţul Harghita, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO4241753, întocmite la data de 31 decembrie 2024 formate din bilanţ, cont de profit şi pierdere, situaţia modificării capitalurilor, situaţia fluxurilor de trezorerie şi notele explicative la situaţiile financiare, indentificate prin următorii indicatori:

- profit net: 368.301 lei
- cifra de afaceri: 24.461.072 lei
- total active: 39.511.133 lei.

2. În opinia noastră, situaţiile financiare anuale ale Tuşnad S.A. Băile Tuşnad furnizează o imagine fidelă a situaţiei financiare, a poziţiei financiare şi rezultatelor Societăţii la 31 decembrie 2024, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilităţii republicată şi cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale, consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

4.1. Incertitudinile determinate de războiul din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse și Belarusului, de criza energetică, determină implicit existenţa unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele şi condiţiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează.

4.2. La data de 31 decembrie 2024, Societatea nu avea încheiate polițe de asigurări pentru clădiri, fapt ce poate antrena riscuri în eventualitatea unor evenimente sau calamități care să afecteze integritatea acestor active.

Alte aspecte

5. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situaţiile financiare individuale ale Societăţii întocmite la data de 31 decembrie 2024, nefiind numiţi pentru realizarea auditului situaţiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.

6. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociaților Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu acele cunoștințe pe care noi le-am obținut în timpul auditului dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale şi situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situaţiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, legea contabilităţii, republicată, cu modificările și completările ulterioare şi cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite intocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societații de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Timişoara, 6 martie 2024

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit :
A.B.A. AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 305

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA305/23 decembrie 2002

Dr. Bunget Ovidiu – Constantin

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
BUNGET OVIDIU CONSTANTIN
Registrul Public Electronic: AF 1739

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1739/14 august 2006

S.C. TUŞNAD S.A.
535100 BĂILE TUŞNAD, 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

DECLARAŢIE

Subsemnatul Rădulescu Sorin-Ion, Președintele Consiliului de administrație al societății TUŞNAD S.A. declar pe propria răspundere că, după cunoştinţele mele, situaţia financiar contabilă pentru 2024 a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă şi conformă cu realitatea activelor, obligaţiilor, poziţiei financiare, contului de profit şi pierdere ale TUŞNAD S.A. şi raportul Consiliului de administraţie cuprinde o analiză corectă a dezvoltării şi performanţelor emitentului precum şi o descriere a principalelor riscuri şi incertitudini specifice activităţii desfăşurate.

TUSNAD SA

Rădulescu Sorin-Ion

Președintele Consiliului de Administrație