



## SC "BERMAS" SA Suceava

Str. Humorului nr. 61 Șcheia  
Cod de înregistrare fiscală: RO 723636  
Telefon: 0230/526543; 526544  
Fax: 0230/526542; 526543  
E-mail: [bermasv@yahoo.com](mailto:bermasv@yahoo.com); [office@bermas.ro](mailto:office@bermas.ro)



### RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE La data de 31.12.2022

Raport anual conform: Legii nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului A.S.F. nr.5/2018

Data raportului: 31.12.2022

Denumirea societății comerciale: "BERMAS" S.A. Suceava

Sediul societății: Șcheia, str. Humorului, nr.61, jud. Suceava

Telefon/fax: 0230/526543; 0230/526542

Cod de înregistrare fiscală: RO 723636

Numărul de înregistrare O.R.C.: J33/37/1991

Piața reglementată: Bursa de Valori București

Capitalul social subscris și vărsat: 15.087.134 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: Acțiuni emise în formă dematerializată care dau drepturi egale deținătorilor.

#### 1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

##### **1.1.a) Descrierea activității de baza a societății comerciale**

b) S.C. "BERMAS" S.A. Suceava a fost înființată prin HG nr. 1353/27.12.1990 din Întreprinderea de Bere și Malț Suceava, este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J33/37/1991, Cod fiscal RO 723636 și are sediul în comuna Șcheia, str. Humorului nr. 61 județul Suceava, obiectul principal de activitate constă în producerea și comercializarea berii, a malțului și a subproduselor rezultate din procesul de fabricație al acestora, activitate pe care o va desfășura și în viitor fără modificări semnificative.

c) În cursul anului 2022 nu au avut loc fuziuni sau reorganizări de orice fel.

d) În cursul anului 2022 au fost puse în funcțiune imobilizări corporale reprezentând echipamente, mijloace fixe de natura dotărilor și modernizări în valoare de 645.166 lei.

Finalizarea obiectivelor de investiții a fost asigurată în procent de 100% din surse proprii.

Referitor la creditul pentru investiții care a fost angajat în perioada 2019 – 2020 în sumă de 2.500.000 lei utilizat pentru finanțarea parțială a investițiilor puse în funcțiune în anul 2020, a fost rambursat în proporție de 91%, soldul înregistrat la 31 decembrie 2022 fiind în sumă de 223.790 lei, cu termenul final de rambursare - luna aprilie 2023.

Ieșirile de mijloace fixe din patrimoniu în cursul anului 2022 au fost în valoare de 362.718 lei, integral amortizate.

##### **e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității**

###### **1.1.1 Elemente de evaluare generală a societății**

Din activitatea desfășurată în cursul anului 2022, societatea a înregistrat venituri totale în sumă de 41.696.084 lei în creștere cu 17,14% față de anul precedent iar cheltuielile aferente veniturilor realizate sunt în sumă de 39.990.953 lei, în creștere cu 18,87% față de perioada corespunzătoare a anului precedent.

Profitul brut obținut în anul 2022 este în sumă de 1.705.131 lei în scădere cu 12,73% față de anul precedent.

Profitul net aferent anului 2022 este în sumă de 1.467.509 lei în scădere cu 12,12% față de anul precedent.

Cifra de afaceri netă înregistrată în anul 2022 este de 30.137.703 lei, în creștere cu 4,95% față de anul precedent.

Disponibilitățile din conturi și alte valori la 31 decembrie 2022 sunt în sumă de 11.986 lei față de 9.747 lei an precedent.

La aceeași dată societatea are angajate credite pe termen scurt pentru finanțarea parțială a activității de producție în sumă de 11.721.268 lei față de 5.453.163 lei an precedent, în creștere cu 215%.

Precizare: Creditele pe termen scurt pentru finanțarea activității operaționale a societății au înregistrat creșterea de 215% față de sfârșitul anului precedent datorită majorărilor de prețuri la : gaze naturale pentru agentul termic, energie electrică, apă utilizată în fluxul tehnologic, materii prime de bază din recolta anului 2022 pentru producția de malț și bere, toate celelalte materiale principale necesare producerii și îmbutelierii berii (etichete, capse, sticle etc).

Astfel : - costul achizițiilor de gaze naturale s-a majorat de la 858.471 lei an precedent la 2.433.112 lei an curent, creșterea înregistrată fiind 283%;

- prețul materiilor prime orz-orzoaică pentru malțul necesar producției de bere a înregistrat o creștere de 81% față de anul precedent, diferență aferentă cantităților achiziționate fiind de +2.135.895 lei;

- prețul energiei- electrice a înregistrat o creștere de 60%, costul energiei la nivelul consumului din 2022 s-a majorat cu 214.973 lei.

- Prețul la sticlele de 0,5l pentru îmbutelierea berii la sticlă s-a majorat cu procentecuprinse între 30% și 80%, la capse cu 60%, etichete cu 20%, la alte materiale necesare în flux tehnologic cu procente cuprinse între 20% - 50%.

La 31 decembrie 2022 valoarea materiilor prime (orz, malț, hamei) și a producției de bere în flux de fabricație este de 12.468.718 lei față de 9.659.552 lei an precedent, în creștere cu 30%.

### ***1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății***

Principalele produse realizate de S.C. "BERMAS" S.A. Suceava sunt:

- **BERE** destinată comercializării pe piața internă. Din punct de vedere al sortimentelor de bere, societatea îmbuteliază și comercializează bere la sticlă 0,5 litri și la butoaie inox tip KEG a 50 litri pentru consumul la halbă în următoarea structură:
  - bere 10,2° Plato "SUCEAVA CLASIC", îmbuteliată la sticlă personalizată „MOLD“ și NRW de 0,5 litri;
  - bere 10,5° Plato "CĂLIMANI PREMIUM", îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri și la butoaie inox tip KEG;
  - bere 11,5° Plato "BERMAS" tip PILS, îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri;
  - bere 11° Plato "SOLCA" îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri.

- **MALȚ** – fabricat din orz destinat producției proprii de bere. Nu sunt cerințe pentru vânzare către alți producători de bere.

#### **a.) Principalele piețe de desfacere.**

- Pentru produsul MALȚ datorită importurilor de malț precum și dezvoltării unor capacități noi de profil pe teritoriul României, nu există cerere la vânzare și ca urmare societatea și-a dimensionat producția astfel încât să-și acopere necesarul pentru consumul intern respectiv pentru propria producție de bere.

- Pentru produsul BERE principalele piețe de desfacere sunt județele din Moldova societatea fiind un producător de bere local cu desfacere regională.

Societatea are încheiate anual contracte de vânzare bere cu firme de distribuție comercianți en-gross și en-detail.

Totodată societatea face distribuție directă cu mijloacele de transport din parcul auto propriu în județul Suceava.

**b.)** În ultimii 3 ani, ponderea produselor și serviciilor în veniturile și în totalul cifrei de afaceri se prezintă astfel: Bere - 99% și subproduse rezultate din flux tehnologic - 1%.

### **1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico - materiale**

Aprovizionarea cu materii prime de bază – orz, orzoaică și hamei se realizează de la producătorii agricoli din țară în trimestrul III al fiecărui an pentru asigurarea necesarului producției de bere până în trimestrul III inclusiv al anului următor. Din acest punct de vedere aprovizionarea este ciclică și depinde de recolta fiecărui an.

Prețurile la materiile prime depind de mai mulți factori: recolta anului respectiv, conjuncturile economice interne și externe, cererea de pe piața internă și externă, e.t.c. și nu pot fi anticipate, acestea formându-se în fiecare an pe piață funcție de cerere și ofertă, sursele de aprovizionare fiind selectate după avantajele oferite din punct de vedere al raportului calitate / preț. În acest context societatea acționează materii prime în mod liber pe piața concurențială. În cursul anului 2022 prețul materiilor prime a înregistrat o creștere de 80%.

În ceea ce privește materialele principale necesare în procesul tehnologic de fabricare și îmbutelire bere (etichete, sticle, navete, capse, kiselgur) acestea se achiziționează de la furnizorii de profil din țară sau din import. Datorită factorilor conjuncturali din economie, prețurile au înregistrat creșteri cuprinse între 30 și 100%.

În toate cazurile societatea acționează pe piața concurențială liberă, neexistând nici o dependență semnificativă față de un furnizor sau grup de furnizori a cărui pierdere să aibă impact major asupra asigurării achizițiilor necesare pentru producția de bere.

### **1.1.4. Evaluarea activității de vânzare**

a) În cursul anului 2022, volumul vânzărilor în fizic a înregistrat o scădere de circa 9% față anul precedent.

Scăderea volumului de vânzări s-a datorat în principal diminuării consumului de bere față de anul precedent datorită inflației, scumpirea înglobând parțial creșterea prețurilor la energie, gaze, materii prime, combustibil de la producători până la punctele de desfacere, deși SC BERMAS SA nu a reușit să majoreze prea mult prețurile pentru a-și menține clienții. În acest sens, creșterea prețurilor la sortimentele de bere livrate a înregistrat un nivel de doar 11% față de anul precedent. În acest sens, și anul 2023 va fi un an dificil deoarece deși berea este, în mod istoric o categorie de produse de larg consum, rezilientă, prețurile în creștere dublate de inflația în general ridicată, ar putea avea un impact negativ asupra consumului de bere.

Pentru producția de bere din anul 2023, societatea are asigurate stocurile de malț, hamei, astfel încât impactul creșterii prețurilor la aceste materii prime de bază nu va fi semnificativ.

În continuare, societatea se va preocupa permanent prin măsuri potrivite pentru creșterea volumului vânzărilor și asigurarea surselor financiare necesare finanțării întregii activități.

Din punct de vedere conjunctural, industria berii din România prezintă trăsăturile unei industrii tip oligopol cu bariere mari la intrare pe piață și diferențiere pe verticală, caracteristica generală a sectorului producției de bere fiind reprezentată de excedentul de capacitate ceea ce crează premisele unei presiuni asupra nivelului prețurilor.

SC „BERMAS” SA este singura fabrică locală din industria berii care și-a continuat activitatea pe vechea structură tehnică și tehnologică, de la înființare respectiv din anul 1974 reușind ca, prin eforturi investiționale susținute în re tehnologizarea și modernizarea secțiilor de producție, să-și eficientizeze activitatea desfășurată, să fie prezentă pe piață cu sortimente de bere calitativ superioare, asigurându-și o cotă de piață stabilă, consolidată.

În anul 2022, societatea a avut încheiate contracte de vânzare bere cu un număr de 35 comercianți distribuitori și en-gross-isti iar pentru anul 2023 are contractată întreaga cantitate de bere pentru vânzare.

b) În prezent pe piața românească sunt activi producători reprezentând grupuri cu prezență internațională în sectorul berii precum și producători autohtoni care au dezvoltat capacități de producție de dimensiuni mari. Din estimările proprii aceste entități dețin circa 93% din piața berii din România, diferența de circa 7% o dețin producătorii mici și mijlocii din care face parte și BERMAS SA

Concentrarea masivă a producției sectorului industriei berii în România a produs un dezechilibru major între capacitatea concurențială a celor două segmente ale pieței.

Pentru a face față concurenței, SC „BERMAS” SA, ca producător independent de bere cu o capacitate sub medie trebuie permanent să identifice posibilitățile de eficientizare a activității concomitent cu menținerea segmentului de piață câștigat și dezvoltarea acestora.

c) Societatea nu are nici o dependență semnificativă față de un client sau un grup de clienți a căror pierdere să aibă impact major asupra veniturilor.

#### ***1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personalul societății***

a) S.C. “BERMAS” S.A. Suceava a avut în anul 2022 un număr mediu de 191 angajați față de 189 an precedent cu precizarea că numărul și structura personalului se corelează cu necesarul impus de volumul producției și activitățile auxiliare: întreținere, reparații, transport și distribuție, e.t.c.

Nivelul de pregătire al angajaților se prezintă astfel: 44 cu studii superioare, 37 cu studii medii, 107 cu pregătire profesională și calificare pe meserii și 3 necalificați.

Administrarea societății este realizată de către un Consiliu de Administrație format din 3 membri care au fost mandatați de Adunarea Generală a Acționarilor din 18 aprilie 2022.

Conducerea executivă a fost delegată unui număr de 3 directori respectiv: Director general, Director economic și Director comercial.

b) Relația CONDUCERE - ANGAJAȚI este bazată pe corectitudine, loialitate, bună credință, practicarea lucrului în echipă, luarea hotărârilor în urma consultării tuturor factorilor de decizie, iar la baza acestor relații stă Contractul Colectiv de Muncă și Regulamentul de Ordine Interioară.

În cadrul societății există o organizație sindicală afiliată la Federația Sindicatelor din Industria Alimentară. Gradul de sindicalizare a salariaților este de 90%.

Climatul social este stabil în prezent ceea ce constituie o premiză că va fi bun și pentru viitor.

#### ***1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul asupra mediului***

Societatea a obținut toate autorizațiile și avizele impuse de legislația în domeniu.

Nu există impact major asupra mediului înconjurător și nu există litigii legate de încălcarea legislației privind protecția mediului.

#### ***1.1.7. Evaluarea activității de cercetare - dezvoltare***

Societatea nu a desfășurat și nici nu a alocat buget pentru activitatea de cercetare – dezvoltare ținând seama de obiectul său de activitate.

#### ***1.1.8. Evaluarea activității privind managementul riscului***

Societatea acționează pe piața concurențială liberă, fiind expusă din acest punct de vedere riscurilor normale. Nu există expunere majoră sau semnificativă în ceea ce privește prețurile sau lichiditatea.

Societatea implementează sistemul de management al riscului, procesul acoperind identificarea, analiza, gestionarea și monitorizarea riscurilor la cere este expusă.

Riscul de preț - există o monitorizare permanentă a acestui risc ținând cont piața pe care acționează firma. În fapt societatea aplică și va aplica și pe viitor politici de formare a prețului de vânzare în funcție de prețul materiei prime și celelalte elemente de costuri care dețin o pondere de peste 10% din costurile totale de producție.

Riscul de credit – societatea are în derulare și va apela și în viitor la resurse atrase pentru finanțarea parțială a stocurilor de materii prime și semifabricate. Costul resurselor este negociat și în general dimensionat în legătură cu ratele de referință de pe piața financiară în așa fel încât să fie sustenabil pe termenle contractuale. Sunt luate în calcul și variațiile potențiale ale ratelor de dobândă.

Riscul de lichiditate – există o preocupare permanentă de menținere la nivel supraunitar a lichidității imediate.

Riscul fluxului de numerar este monitorizat zilnic prin prognozele de încasări și plăți săptămânale și lunare. Societatea aplică politica creditului comercial în relația cu clienții tradiționali și corelează termenle de încasare cu scadențele plăților (furnizori, bugete, salarii).

#### ***1.1.9. Elementele de perspectivă privind activitatea societății comerciale***

(a). Lichiditatea societății ar putea fi afectată în cursul anului 2023 de o serie de evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- Creșterea cursului de schimb leu/Euro care se va reflecta în nivelul tuturor prețurilor la materii prime, materiale principale a fluxului tehnologic e.t.c.;
- O conjunctură nefavorabilă a pieței care ar conduce la incapacitatea de a face față concurenței, având în vedere concentrările economice care au avut loc în ultimii ani pe piața berii, situație care a creat un dezechilibru major între capacitățile concurențiale ale

marilor jucători din această piață (multinaționale și producători care au dezvoltat capacități de producție mari) și ale micilor producători ce dețin capacități sub medie din care face parte și BERMAS SA;

- Un an agricol nefavorabil cu recolte slabe la materiile prime de bază utilizate în procesul de fabricare a berii, care ar conduce la creșterea suplimentară a prețurilor oarzelor și hameiului;
- Creșterea în continuare a prețurilor la combustibili, energie și gaze naturale cu implicații majore în costurile de producție având în vedere și durata ciclului de fabricație a malțului și a berii bazată pe tehnologia clasică care presupune în total (malț + bere ) circa 120 zile;
- Scăderea în continuare a puterii de cumpărare a populației (consumatorilor);
- Intrarea în incapacitate de plată a unor clienți ai societății – distribuitori de bere ca urmare a deteriorării condițiilor economice ale mediului de afaceri care ar presupune riscuri la încasarea mărfii în procedura insolvență – faliment.

(b). În anul 2022, cheltuielile de capital au fost în sumă de 645.166 lei, cu un impact nesemnificativ asupra lichidității societății.

Pentru realizarea programului de vânzări în anul 2023 se vor face achiziții importante de vitrine frigorifice, dozatoare bere, cuple, reductoare, seturi de berărie în scopul dotării rețelei comerciale precum și logistică publicitară: umbrele, corturi, banere, casete luminoase personalizate, halbe și alte materiale promoționale ce vor fi oferite clienților pentru promovarea vânzării berii, inclusiv promoții ca atare în produs, ocazionale sau periodice. Totodată se vor achiziționa și ambalaje pentru îmbutelierea și livrarea berii funcție de necesar. Valoarea totală a acestor achiziții este estimată la circa 3.480.000 lei.

Pentru asigurarea resurselor necesare finanțării activității de producție și investiții societatea va avea ca obiectiv realizarea programului de vânzări și valorificarea corespunzătoare a subproduselor și altor bunuri de natura mijloacelor circulante în mod corespunzător.

(c). Veniturile din activitatea de bază pot fi afectate semnificativ în cursul anului 2023 față de anul 2022, ca urmare a unor riscuri generale ale mediului de afaceri din România.

## **2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII**

### ***2.1. Amplasare și descriere***

S.C. “BERMAS” S.A. Suceava are în patrimoniu cu titlu de proprietate 30.588 mp teren.

Suprafața menționată se defalcă astfel:

- suprafață construită - 14.687 mp;
- suprafață liberă - 15.901 mp.

Gradul de ocupare a terenului este de 48%.

Clădirile, se clasifică în:

- hale industriale ce prezintă varietate din punct de vedere al variantei constructive cât și a tipului de construcții;
- spații pentru depozitare tip silozuri;
- magazii, barăci metalice, platforme în aer liber;
- clădiri cu caracter administrativ.

Activitatea de producție a societății se desfășoară la sediul acesteia având acces direct la DN 17 iar Stația CFR Suceava Vest se află la o distanță de 1 km de fabrică.

Societatea are în componență patru sectoare de producție, sectoare auxiliare și birouri funcționale.

Sectoare de producție:

- MĂLȚĂRIE - clădire compactă formată din corp silozuri, corp casa mașini, corp legătură, corp înmuiere și corp germinare în cadrul cărora se desfășoară procesul tehnologic de fabricare a malțului. Sectorul este echipat cu instalație de primire orz-orzoaică, sortare, înmuiere, germinare tip Wanderhaufen cu întorcătoare și uscător.
- FIERBERE - clădire compactă în cadrul căreia se desfășoară procesul tehnologic de obținere a mustului de bere prin procedeul de brasaj ale cărui operații principale sunt: măcinarea, plămădirea și zaharificarea, filtrarea mustului, fierberea mustului cu hamei, limpezirea și răcirea mustului.

- FERMENTAREA - clădire compactă care face corp comun cu fierberea. În acest sector are loc fermentarea berii, în linuri și tancuri urmată de filtrarea berii finite într-o instalație de filtrare Steincker.
- ÎMBUTELIERE BERE LA STICLĂ ȘI KEG-URI - clădire compactă în cadrul căreia se îmbuteliază: berea la sticlă 0,5 l cu ajutorul unei linii de îmbuteliere KRONES (capacitate nominală 25.000 sticle/oră) și berea la KEG-uri cu ajutorul a trei module de îmbuteliere și pasteurizare complet automatizate achiziționate din Germania cu o capacitate de 180 KEG-uri/oră.
- SECTOARE AUXILIARE:
  - centrală termică;
  - atelier mecanic;
  - atelier electric - AMC;
  - uzina frig - aer;
  - întreținere (zidărie - tâmplărie).
- BIROURI FUNCȚIONALE - își desfășoară activitatea în cadrul pavilionului administrativ - clădire separată.

**2.2.** Uzura în timp a clădirilor este una normală ca urmare a exploatării acestora cu menținerea că s-au efectuat lucrări de întreținere, protecție interioară și exterioară, sporirea confortului termic și adaptarea la necesitățile procesului de producție, dar în continuare sunt necesare lucrări de întreținere și reparații la clădiri în care se desfășoară procese tehnologice și auxiliare respectiv refacerea izolațiilor la acoperișuri determinate în urma intemperiilor de peste an, modernizarea și întreținerea spațiilor interioare.

**2.3.** Nu sunt probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

### **3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATE**

**3.1.** Acțiunile S.C. "BERMAS" S.A. sunt nominative, sunt înscrise și se tranzacționează Bursa de Valori București, având simbolul BRM. Activitatea de ținere a registrului acționarilor este realizată de SC „DEPOZITARUL CENTRAL” SA București conform contractului încheiat în acest sens.

Capitalul social subscris și vărsat este de 15.087.134,30 lei fiind divizat în 21.553.049 acțiuni nominative a câte 0,70 lei pe acțiune.

O acțiune deținută dă dreptul acționarului la un vot în adunarea generală.

Nu sunt stabilite restricții legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitările privind deținerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obține aprobarea entității sau a altor deținători de valori mobiliare asupra acțiunilor societății.

Nu sunt deținători de acțiuni cu drepturi speciale de control, toate acțiunile oferind aceleași drepturi acționarilor.

Structura acționariatului la data de 31.12.2022 conform registrului consolidat transmis de SC „DEPOZITARUL CENTRAL” SA se prezintă astfel:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Nume</i>	<i>Număr de acțiuni</i>	<i>Procent</i>
1.	Asociația „VICTORIA BERMAS”	6.653.009	30,8681%
2.	Asociația „PAS BERMAS”	4.483.269	20,8011%
3.	Alte persoane fizice și juridice	10.416.771	48,3308%
	<b>TOTAL</b>	<b>21.553.049</b>	<b>100%</b>

**3.2.** În ultimii 5 ani dividendele cuvenite acționarilor au fost în sumă de: 7.777.650 lei.

Dividendele neridicate de către acționari, cumulată pe ultimii 5 ani sunt în sumă de 797.021 lei, gradul de achitare fiind de 90%.

Referitor la politica de dividende, societatea a repartizat din profitul net în fiecare an circa 90% la dividende iar diferența la alte destinații conform hotărârilor adunărilor generale ale acționarilor.

Având în vedere situația economică a societății și lichiditățile potențiale necesare pentru rambursarea creditelor angajate, în anul 2023 pot fi acordate dividende acționarilor după cum va hotărî Adunarea Generală a Acționarilor.

**3.3.** Societatea nu a emis obligațiuni sau alte tipuri de creanță.

**3.4.** Societatea nu are filiale desfășurându-și activitatea numai la adresa sediului social, conform Actului Constitutiv.

#### **4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE**

**4.1.a)** S.C. “BERMAS“ S.A. Suceava este administrată de un Consiliu de Administrație format din 3(trei) membri, după cum urmează:

- ANISOI ELENA, de profesie economist cu experiență 41 ani, îndeplinind funcția de președinte al CA – membru executiv;
- SAUCIUC AUREL, de profesie economist cu experiență de 44 ani – vicepreședinte CA, membru neexecutiv;
- DRĂGAN SABIN ADRIAN de profesie inginer cu experiență 41 ani – membru CA neexecutiv.

**b)** Nu a existat și nici nu există nici un fel de acorduri, înțelegeri sau legături de familie între administratori și alte persoane implicate în numirea acestora ca administratori.

**c)** Deținerile de acțiuni în nume propriu conform datelor din Registrul Acționarilor sunt ne semnificative.

**d)** Societatea nu are persoane afiliate.

**4.2. a)** Consiliul de Administrație, conform Actului Constitutiv a delegat conducerea executivă a societății unui număr de 3 directori și anume:

1. Anisoii Elena – Director General;
2. Țebrea Iridenta – Director Economic;
3. Sângeap Cristina – Director Comercial.

Nu există acorduri, înțelegeri sau legături de familie cu alte persoane în numirea directorilor.

**4.3.** Membrii Consiliului de Administrație și ai conducerii executive nu au fost implicați în ultimii 5 ani în nici un fel de litigii sau proceduri administrative.

Menționăm că în cursul anului 2022 de la ultima ședință AGA, nu au avut loc situații de demisie / demitere în rândul membrilor CA iar societatea nu are filiale și nici persoane afiliate.

#### **5. SITUAȚIA FINANCIAR - CONTABILĂ**

Analiză:

**a)** Elemente de bilanț:

##### **a.1. Elemente de ACTIV**

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2020</i>	<i>AN 2021</i>	<i>AN 2022</i>
<b>TOTAL ACTIV</b>	33.227.043	33.833.590	39.520.300
din care active care reprezintă peste 10% din total:			
▪ Imobilizări corporale	14.794.098	13.960.179	12.901.600
▪ Stocuri	16.495.658	17.835.520	23.242.467

##### **a.2. Elemente de PASIV**

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2020</i>	<i>AN 2021</i>	<i>AN 2022</i>
<b>TOTAL PASIV</b>	33.227.043	33.833.590	39.520.300
din care pasive care reprezintă peste 10% din total:			
▪ capitaluri proprii	23.750.831	24.022.966	23.504.381
▪ datorii	9.476.212	9.810.624	16.015.919

**b)** Contul de profit și pierdere:

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2020</i>	<i>AN 2021</i>	<i>AN 2022</i>
<b>b.1. VENITURI TOTALE</b> -- din care:	33.415.715	35.594.862	41.696.084
▪ cifra de afaceri netă	28.982.485	28.716.050	30.137.703
<b>b.2. CHELTUIELI TOTALE</b> --din care elemente de costuri și cheltuieli cu o pondere semnificativă în vânzările nete	31.706.543	33.641.019	39.990.953
▪ cheltuieli materii prime și materiale	29,46%	29,60%	31,28%
▪ cheltuieli cu energia și apa	9,78%	9,57%	12,55%
▪ cheltuieli cu personalul	39,68%	42,29%	39,95%

b.3. PROFITUL BRUT	1.709.172	1.953.843	1.705.131
b.4. PROFITUL NET	1.662.575	1.669.686	1.467.509

c) Cash Flow – an 2022

Denumirea elementului A	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	37.631.031	38.707.337
Încasări subvenții exploatare		815.449
Plăți furnizori	(15.280.940)	(21.173.459)
Plăți către angajați	(7.153.326)	(8.026.548)
Plăți către bugetul local	(77.301)	(77.986)
Plăți către bugetul statului	(10.167.162)	(10.754.804)
Accize plătite	(2.482.543)	(2.345.747)
Impozit pe profit plătit	(354.922)	(70.588)
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>2.114.837</b>	<b>(2.926.346)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		(10)
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(1.114.880)	(754.234)
Încasări din vânzări imobilizări corporale	15.078	714
Dobânzi încasate	35	
Dividende încasate	9.183	8.250
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>	<b>(1.090.584)</b>	<b>(745.280)</b>
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare:</b>		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	1.316.185	0
Încasări credite	(120.245)	6.328.107
Dobânzi plătite și restituiri credite	(895.161)	(320.874)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(1.332.985)	(895.161)
Dividende plătite	(1.032.206)	(1.438.207)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>(7.953)</b>	<b>3.673.865</b>
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalente de trezorerie</b>	<b>17.700</b>	<b>2.239</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	<b>9.747</b>	<b>9.747</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>9.747</b>	<b>11.986</b>

Situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Rapoartare Financiară, Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), a Standardelor de Raportare Financiară (IFRIC) și ale Comisiei Permanente de Interpretări (SIC) adoptate de către Uniunea Europeană și Ordin nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

## 6. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

SC BERMAS SA este administrată în baza unui sistem unitar, în concordanță cu prevederile actului constitutiv și a Legii nr 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Structurile de guvernare corporativă ale SC BERMAS SA sunt reprezentate de Consiliul de Administrație și conducerea executivă.

SC BERMAS SA este administrată de un Consiliu de administrație format din 3 membri, persoane fizice aleși de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor. Unul dintre administratori poate să fie independent iar majoritatea administratorilor sunt administratori neexecutivi. Durata mandatului este de 4 ani.

Obligațiile și răspunderile administratorilor sunt reglementate prin contractul de mandat și în conformitate cu dispozițiile Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare, Legea 24/2017 cu modificările și completările ulterioare, reglementările A.S.F. aplicabile și de prevederile actului constitutiv.



Consiliul de Administrație al SC BERMAS SA se întâlnește cel puțin o dată la trei luni. Consiliul de Administrație aprobă delegările de competențe și/sau dreptului de reprezentare către alți administratori sau angajați ai societății, fixând și limitele acestora.

În ședințele Consiliului de Administrație sunt analizate în baza materialelor prezentate :

- În domeniul producției: realizarea programului de producție pe trimestre și pe total an, programele de întreținere și reparații, necesarul de materii prime oarze și hamei pe fiecare an și instrucțiunile de preluare a acestora, analiza și normelor de consum specifice pentru producția de bere și malt, a manoperelor și a normelor de munca pentru activitatea de bază și auxiliară

- În domeniul activității comerciale : realizarea programului de vânzări pe trimestre și preliminar, situația facturilor neîncasate, situația dotării clienților cu ambalaje și logistică, clauzele contractuale și facilitățile de natură comercială și financiară, efectuarea de promoții

- În domeniul activității economico-financiare : realizarea indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli, rapoartele trimestriale, raportul semestrial, raportul anual, situația inventarierii generale a patrimoniului etc

- În domeniul investițiilor: realizarea programului de investiții stabilit de AGEA pentru anul în curs, asigurarea surselor de finanțare, negocierea condițiilor de creditare cu băncile finanțatoare etc.

Consiliul de administrație a delegat conducerea societății către un număr de 3 directori executivi persoane fizice, numind pe unul dintre ei director general. Directorul general este și președintele Consiliului de administrație. Directorii sunt responsabili cu luarea tuturor măsurilor aferente conducerii societății, în limitele obiectului de activitate și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege sau de actul constitutiv, Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor.

Adunarea Generală a Acționarilor SC BERMAS SA se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 4 luni de la încheierea execuției financiare și are atribuțiile principale stabilite prin actul constitutiv al societății. Adunarea Generală a Acționarilor este convocată de Consiliul de Administrație ori de câte ori este nevoie sau la cererea acționarilor reprezentând minim 5% din capitalul social. În cursul anului 2022, Adunarea Generală a Acționarilor s-a întrunit o singură dată.

Ca urmare a lansării în luna septembrie a anului 2015 a noului Cod de Governanță Corporativă al B.V.B., SC BERMAS SA a analizat gradul de conformare a societății cu prevederile noului Cod, fiind în curs de implementare anumite capitole de prevederi. Acționarii societății au fost informați prin anexa la Raportul Consiliului de Administrație la data de 31.12.2021 în legătură cu stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al B.V.B.

Au fost asigurate condițiile necesare informării acționarilor cu privire la rezultatele financiare financiare cât și asupra tuturor aspectelor relevante ale activității societății prin site-ul societății și prin secretariatul CA.

## **7. INFORMATII CU PRIVIRE LA CONTROLUL INTERN**

În cadrul SC BERMAS SA asigurarea controlului intern vizează activitățile de control intern și audit intern.

În domeniul controlului intern s-a urmărit:

- Respectarea reglementărilor specifice activității societății;
- Respectarea normelor interne și a hotărârilor organelor de conducere.

Controlul intern contabil și financiar al societății a avut în vedere asigurarea unei gestiuni contabile și a urmăririi financiare a activității pentru a răspunde obiectivelor definite.

Sub aspectul regulilor contabile, societatea are elaborat :

- Manualul de politici contabile;
- Proceduri de aplicare a acestui manual;
- Manualul procedurilor de inventariere;
- Cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- Adaptarea programelor informatice la specificul activității;
- Conformitatea cu regulile contabile;
- Asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.

### **Auditul intern**

Auditul intern este asigurat printr-un contract de prestări servicii de o societate independentă de conducerea SC BERMAS SA, subordonată Consiliului de Administrație al SC BERMAS SA. Activitatea de audit se desfășoară în baza programului de audit stabilit în conformitate cu obiectivele societății. Programul de audit pentru anul 2022 a fost aprobat de Consiliul de Administrație al SC BERMAS SA din data de 21.02.2022.

Auditorul intern evaluează printr-o abordare sistematică și metodică procesele de management al riscului, de control și de guvernare al societății și face propuneri pentru creșterea eficacității acestora. Auditorul intern aduce la cunoștința directorului general și a administratorilor aspectele semnificative constatate în legătură cu managementul riscurilor, control și guvernanta.

### **Auditul financiar**

Situații financiare ale SC BERMAS SA sunt examinate de auditorul financiar ales de Adunarea Generala Ordinară a Acționarilor, în condițiile legii, rezultatele raportului anual fiind prezentate spre informare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor. Auditorul financiar al SC BERMAS SA este firma **TED EXPERT SRL**, cu sediul social în Suceava, str. Mihai Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10, Tel/fax 0330/804188, Cod fiscal RO 16041988, înregistrată la ASPAAS în Registrul public electronic (RPE) cu numărul FA1293, reprezentată prin ec. Marcan Dionisie, auditor financiar activ, înregistrat la ASPAAS în Registrul public electronic (RPE) cu numărul AF27515.

## **8. SEMNĂTURI**

*Președinte al Consiliului de Administrație și Director General  
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic  
ec. Țebrean Iridenta*

**Declarație de conformare a SC BERMAS SA cu noul Cod de Governanță Corporativă al BVB  
la 31.12.2022**

	Prevederile Codului de Governanța al BVB	Conformare Da / Nu / Parțial	Explicații
<b>SECȚIUNEA A - Responsabilități ale Consiliului</b>			
A.1.	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	DA	
A.2.	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	DA	
A.3.	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	NU	Actula structură organizatorie și de conducerea a SC BERMAS SA cuprinsă în Actul constitutiv stabilește un număr de 3 membrii pentru Consiliul de Administrație. Modificarea numărului de membrii se va face cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor și modificarea actului constitutiv.
A.4.	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale	DA	Din cei trei membri actuali ai Consiliului de Administrație, unul este executivi și doi neexecutivi.
A4.1	- nu este Director General/director executiv al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani;		
A4.2	- nu este angajat al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani;		
A4.3	- nu primește și nu a primit remunerație suplimentară sau alte avantaje din partea societății sau a unei societăți controlate de aceasta, în afară de cele corespunzătoare calității de administrator neexecutiv;		
A4.4	- nu este sau nu a fost angajatul sau nu are sau nu a avut în cursul anului precedent o relație contractuală cu un acționar semnificativ al societății, acționar care controlează peste 10% din drepturile de vot, sau cu o companie controlată de acesta;		
A4.5	- nu are și nu a avut în anul anterior un raport de afaceri sau profesional cu societatea sau cu o societate controlată de aceasta, fie în mod direct fie în calitate de client, partener, acționar, membru al Consiliului/Administrator, director general/director executiv sau angajat al unei societăți dacă, prin caracterul său substanțial, acest raport îi poate afecta obiectivitatea;		
A4.6	- nu este și nu a fost în ultimii trei ani auditorul extern sau intern ori partener sau asociat salariat al auditorului financiar extern actual sau al auditorului intern al societății sau al unei societăți controlate de aceasta;		
A4.7	- nu este director general/ director executiv al altei societăți unde un alt director general/ director executiv al societății este administrator		

A4.8	neexecutiv; - nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de doisprezece ani;		
A4.9	- nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1. și A.4.4.		
A.5.	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	DA	
A.6.	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport 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 raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	DA	
A.7.	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	
A.8.	Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	NU	Se va implementa
A.9.	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	DA	Consiliul de Administrație se întrunește regulat cel puțin o dată la trei luni și ori de câte ori se consideră necesar pentru buna desfășurare a activității societății.
A.10	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.	DA	
A.11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	NU	Conform reglementărilor BVB, SC BERMAS SA este încadrată pe segmentul de piață Categoria Standard
<b>SECȚIUNEA B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern</b>			
B.1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	NU	Societatea are încheiat contract de prestări servicii de audit intern cu firmă specializată – terț independent.
B.2.	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	NU	Nu este cazul
B.3.	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	NU	Raportul anual de Audit conține referiri la sistemul de control intern al societății.
B.4.	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	NU	Evaluarea auditului intern este făcută în Raportul anual a administratorilor.
B.5.	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	NU	Nu este cazul
B.6.	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	NU	Nu este cazul
B.7.	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul	NU	Nu este cazul

	de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		
B.8.	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau adhoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	NU	Nu este cazul
B.9.	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial fata de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
B.10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	NU	Nu este cazul
B.11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA	Auditor intern – terț independent.
B.12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	NU	Nu este cazul

#### SECȚIUNEA C - Justa recompensă și motivare

C.1.	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerăției membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerăției conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauză. (...). Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	DA	Politica de remunerare a conducătorilor societății (administratori, directori) a fost aprobată de AGOA din data de 18 aprilie 2022.
------	---	----	---

#### SECȚIUNEA D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii

D.1.	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea 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:	Parțial	Se va implementa
D.1.1	Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	Partial	
D.1.2	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	NU	Se va implementa
D.1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	DA	
D.1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea	DA	

	de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;		
D.1.5.	Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;	DA	
D.1.6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	DA	Anisoai Elena - tel. 0230526542
D.1.7	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.	DA	
D.2.	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	DA	Parțial
D.3.	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.	NU	Se va implementa
D.4.	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	DA	
D.5.	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	DA	
D.6.	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	DA	
D.7.	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	DA	
D.8.	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	DA	
D.9.	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/ teleconferințelor.	NU	Se va implementa
D.10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	NU	Nu este cazul



## SC "BERMAS" SA Suceava

Str. Humorului nr. 61 Șcheia

Cod de înregistrare fiscală: RO 723636

Telefon: 0230/526543; 526544

Fax: 0230/526542; 526543

E-mail:



### Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană conform Ordinului Ministerului de Finanțe nr 2844/2016 cu modificările ulterioare

#### Situația poziției financiare la 31.12.2022

RON	Nota	31.12.2021	31.12.2022
<b>ACTIVE</b>			
Imobilizări corporale	5	13.860.669	12.802.080
Imobilizări necorporale	6	0	0
Active financiare evaluate la cost	7	84.000	84.010
Alte active imobilizate	7	15.510	15.510
<b>Total imobilizări</b>		<b>13.960.179</b>	<b>12.901.600</b>
Stocuri	8	17.835.520	23.242.467
Creante comerciale	9	834.403	1.416.192
Cheltuieli în avans	19	86.522	66.066
Numerar și echivalente de numerar	10	9.747	11.986
Alte creante	11	1.107.219	1.881.989
<b>Total active curente</b>		<b>19.873.411</b>	<b>26.618.700</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>33.833.590</b>	<b>39.520.300</b>
<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
Capital social	12	15.087.134	15.087.134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul reportat		2.013.115	1.441.489
Alte rezerve	12	5.920.132	5.973.173
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>24.022.966</b>	<b>23.504.381</b>
<b>DATORII</b>			
Credite pe termen mediu	15	1.118.952	223.790
Datorii privind impozitul amânat	13	202.088	204.876
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>1.321.040</b>	<b>426.662</b>
Datorii comerciale	14	499.001	1.216.618
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	5.393.163	11.721.269
Provizioane	14	400.000	368.648
Alte datorii	14	2.197.420	2.282.722
<b>Total datorii curente</b>		<b>8.489.584</b>	<b>15.589.257</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>9.810.624</b>	<b>16.015.919</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>		<b>33.833.590</b>	<b>39.520.300</b>

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 06.03.2023.

**Situația rezultatului global**  
**la 31 decembrie 2022**

<b>în RON</b>	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Venituri din cifra de afaceri	17	28.716.050	30.137.703
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție	18	5.380.904	8.340.175
Alte venituri	18	1.531.694	3.256.223
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	20	(13.177.775)	(17.530.775)
Cheltuieli cu personalul	20	(14.229.609)	(15.976.737)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	5.6	(1.717.609)	(1.724.391)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti		(1.012.302)	(1.128.434)
Alte cheltuieli	19	(2.423.089)	(2.417.226)
<b>Profit operațional</b>		<b>3.068.264</b>	<b>2.956.538</b>
Venituri financiare		9.219	8.250
Cheltuieli financiare	21	(1.123.640)	(1.259.657)
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>1.953.843</b>	<b>1.705.131</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	22	(284.157)	(237.622)
<b>PROFIT AFERENT ANULUI</b>		<b>1.669.686</b>	<b>1.467.509</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Creșteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale. netă de impozit amânat			
<b>TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI</b>		<b>1.669.686</b>	<b>1.467.509</b>
<b>Rezultatul pe acțiune</b>			
De bază	16	<b>0,077</b>	<b>0,068</b>
Diluat			

**Situația modificărilor capitalurilor proprii**  
**la 31 decembrie 2022**

	<b>Capital social</b>	<b>Ajustări ale capitalului social</b>	<b>Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Total capitaluri proprii</b>
<b>Soldul la 1 ianuarie 2022</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>5.920.132</b>	<b>2.013.115</b>	<b>24.022.966</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>						
Rezultatul net al perioadei					1.467.509	1.467.509
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Repartizare la alte rezerve				53.041	(53.041)	
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale						
Modificări ale rezervei ca urmare a repartizării acțiunilor proprii						
Acoperirea pierderii contabile reportate din ajustările capitalului social						
Modificarea rezultatului reportat provenind din utilizarea valorii juste drept cost presupus					(369.449)	(369.449)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>						
<b>Total rezultat global af perioadei</b>						
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
Repartizare dividende din					(1.616.645)	(1.616.645)



rezultatul reportat						
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>5.973.173</b>	<b>1.441.489</b>	<b>23.504.381</b>

*la 31 decembrie 2021*

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Soldul la 1 ianuarie 2021</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>5.828.989</b>	<b>1.832.123</b>	<b>23.750.831</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>						
Rezultatul net al perioadei					1.669.686	1.669.686
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				91.143	(91.143)	0
Acoperirea pierderii contabile reportate din ajustările capitalului propriu						
Modificarea rezultatului reportat provenind din utilizarea valorii juste drept cost presupus					111.708	111.708
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>						
<b>Total rezultat global af perioadei</b>						
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.509.259)	(1.509.259)
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>5.920.132</b>	<b>2.013.115</b>	<b>24.022.966</b>

**Situația fluxurilor de trezorerie**

*la 31 decembrie 2022*

<i>în lei</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	37.631.031	38.707.337
Încasări din subvenții exploatare		815.449
Plăți furnizori	(15.280.940)	(21.173.459)
Plăți către angajați	(7.153.326)	(8.026.548)
Plati catre bugetul local	(77.301)	(77.986)
Plăți către bugetul statului	(10.167.162)	(10.754.804)
Accize platite	(2.482.543)	(2.345.747)
Impozit pe profit plătit	(354.922)	(70.588)
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>2.114.837</b>	<b>(2.926.346)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		(10)
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(1.114.880)	(754.234)
Încasări din vanzari imobilizari corporale	15.078	
Dobânzi încasate	35	714
Dividende încasate	9,183	8,250
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>(1.090.584)</b>	<b>(745.280)</b>
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		
Încasări din emisiunea de acțiuni		

Încasări din împrumuturi pe termen lung	0	0
Încasări din credite	1.,316.185	6.328.107
Dobânzi plătite și restituiri credite	(120.245)	(320.874)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(895.161)	(895.161)
Dividende plătite	(1.332.985)	(1.438.207)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>(1.032.206)</b>	<b>3.673.865</b>
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de Trezorerie</b>	<b>(7.953)</b>	<b>2.239</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	<b>17.700</b>	<b>9.747</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>9.747</b>	<b>11.986</b>

## Note la situațiile financiare la 31 decembrie 2022

### 1. Entitatea care raportează

S.C. Bermas S.A. Suceava („Societatea”) este o societate comercială pe acțiuni care funcționează în România în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale și care s-a înființat ca societate pe acțiuni prin HG 1353/27.12.1990 prin transformarea fostei Întreprinderi de Bere și Malț Suceava.

Societatea are sediul social în Șcheia, județul Suceava, str. Humorului nr.61, cod unic de înregistrare RO723636, nr. înregistrare O.R.C. J33/37/1991.

Societatea are ca obiect de activitate producerea și comercializarea berii, malțului și altor băuturi alcoolice, a derivatelor și subproduselor rezultate din procesul de fabricație, realizarea de prestări servicii pentru terți.

Acțiunile Societății sunt înscrise la Cota Bursei de Valori București, categoria II, cu indicativul BRM, începând cu data de 16 aprilie 1998.

La 31 decembrie 2022, Societatea este deținută în proporție de 30,87% de Asociația Victoria Bermas Suceava, județul Suceava, în proporție de 20,80% de PAS Bermas Suceava județul Suceava și în proporție 48,33% de alți acționari.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută în condițiile legii de către S.C. Depozitarul Central S.A. București.

### 2. Bazele întocmirii

#### (a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale se întocmesc de către Societate în conformitate cu Ordinul 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, Ordinul 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de Raportare Financiară.

Data tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară a fost 1 ianuarie 2012.

#### (b) Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

### **(c) Moneda funcțională și de prezentare**

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (lei). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

### **(d) Bazele evaluării**

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția terenurilor și clădirilor care sunt evaluate la valoare justă.

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare respectiv la întocmirea situației poziției financiare la data de 31 decembrie 2022. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

### **(e) Utilizarea estimărilor și judecăților**

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic de către societate. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă și revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

## ***3. Politici contabile semnificative***

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de Societate.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite pe baza ipotezei că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilității acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

### **(a) Tranzacții în monedă străină**

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb valutar de la data decontării tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanțului contabil sunt transformate în monedă funcțională la cursul de schimb valutar din ziua respectivă.

Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia folosind cursul de schimb valutar de la sfârșitul exercițiului financiar a activelor și datoriilor monetare denumite în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

<b>Valuta</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>Variație</b>
Euro (EUR)	4,9474	4,9481	-0,01%
Dolar american (USD)	4,6346	4,3707	+6,03%

### **(b) Instrumente financiare**

#### ***Instrumente financiare nederivate***

Societatea recunoaște inițial activele financiare (creditele, creanțele și depozitele) la data la care au fost inițiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute inițial la data tranzacționării când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea recunoaște inițial datoriile financiare nederivate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului. Acestea sunt recunoscute inițial la

valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Societatea recunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ. Orice interes în activul financiar transferat care este creat sau păstrat de către Societate este recunoscut separat ca un activ sau o datorie.

Societatea recunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră.

Activele și datoriile financiare sunt compensate iar în situația poziției financiare este prezentată valoarea netă numai atunci când Societatea are dreptul legal de a compensa valorile și intenționează fie să le deconteze în baza netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Societatea deține următoarele active financiare nederivate: creanțe, numerar și echivalente de numerar.

### ***Creanțe***

Creanțele sunt active financiare cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Asemenea active sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, creanțele sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective minus valoarea pierderilor din depreciere. Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

### ***Numerar și echivalente de numerar***

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind: solduri de numerar și conturi curente.

### ***Active financiare disponibile pentru vânzare***

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vânzare. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile.

Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate în conformitate cu prevederile IFRS 13.

### ***Capital social***

#### **(i) Acțiuni ordinare**

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii acțiunilor ordinare și opțiunilor pe acțiuni sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea netă de efectele fiscale.

#### **(ii) Răscumpărarea și reemiterea capitalului social (acțiuni de trezorerie)**

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este răscumpărat, valoarea contraprestației plătite, care include și alte costuri direct atribuibile, netă de efectele fiscale, este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii. Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate ca o rezervă privind acțiunile proprii. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau reemise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacției este prezentat ca primă de emisiune.

#### **(c) Imobilizări corporale**

##### ***(i) Recunoaștere și evaluare***

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor și cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite;
- când Societatea are obligația de a muta activul și de a restaura spațiul aferent, o estimare a costurilor de demontare și mutare a elementelor și de restaurare a spațiului în care acestea au fost capitalizate;
- costurile îndatorării capitalizate.

Valoarea immobilizărilor corporale și necorporale ale Societății la 31 decembrie 2022 este detaliată în notele 5 și 6.

Immobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- terenuri;
- construcții;
- echipamente, instalații tehnice și mașini;
- mijloace de transport;
- alte immobilizări corporale.

Terenurile și construcțiile sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere.

Echipamentele, instalațiile tehnice și mașini și mijloacele de transport sunt evidențiate utilizând metoda costului presupus aceasta reprezentând valoarea justă la data ultimei reevaluării (31 decembrie 2010) efectuată la data tranziției.

Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

#### ***(ii) Cheltuieli ulterioare***

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în situația rezultatului global atunci când apar.

#### ***(iii) Amortizare***

Elementele de immobilizări corporale sunt amortizate de la data la care sunt disponibile pentru utilizare sau sunt în stare de funcționare iar, pentru activele construite de entitate, de la data la care activul este finalizat și pregătit pentru utilizare.

În general amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Construcții	40 ani
Echipamente	2-18 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier și alte immobilizări corporale	4-12 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

În cazul echipamentelor tehnologice respectiv mașini utilaje și instalații de lucru, computere și echipamente periferice ale acestora, Societatea a aplicat și metoda de amortizare accelerată prin amortizarea unui procent de până la 50% din valoarea de intrare.

Amortizarea este în general recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care suma este inclusă în valoarea contabilă a altui activ.

Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Societății la fiecare dată de raportare și ajustate, dacă este cazul.

#### ***(iv) Vânzarea/ casarea immobilizărilor corporale***

Immobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultate dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în profitul sau pierderea curentă.

## **(d) Imobilizări necorporale**

### ***(i) Recunoaștere și evaluare***

Imobilizările necorporale achiziționate de către Societate și care au durate de viață utilă determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

### ***(ii) Cheltuieli ulterioare***

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern, sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

### ***(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale***

Amortizarea este calculată pentru costul activului minus valoarea reziduală.

Amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru imobilizările necorporale, altele decât fondul comercial, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare. Duratele de viață utilă estimate pentru perioada curentă și pentru perioadele comparative sunt următoarele:

- software 4 ani.

Metodele de amortizare, duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și sunt ajustate, dacă este cazul.

## **(e) Stocuri**

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor se bazează pe metoda primul intrat primul ieșit (FIFO) pentru materiale și pe metoda costului mediu ponderat (CMP) pentru materii prime, semifabricate și produse finite și include cheltuielile efectuate pentru achiziția stocurilor, costurile de producție sau de prelucrare și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locația prezentă.

În cazul stocurilor produse de Societate și a celor în curs de producție, costul include materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuieli de regie legate de producție (activitatea de exploatare). Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care nu s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță pentru anumite utilaje și instalații.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării.

## **Determinarea valorilor juste**

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele și datoriile financiare și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/ sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos.

*Evaluarea la valoarea justă* (în vigoare pentru situațiile financiare anuale aferente perioadelor care încep la sau după 1 ianuarie 2013). IFRS 13 stabilește un cadru unic pentru toate evaluările valorii juste atunci când valoarea justă este impusă sau permisă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. IFRS 13 descrie modul în care trebuie să se măsoare valoarea justă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară atunci când aceasta este impusă sau permisă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Standardul nu introduce cerințe suplimentare de evaluare a activelor și datoriilor la valoarea justă, dar nici nu elimină excepțiile de la evaluarea la valoarea justă existente în standardul actual. Standardul conține informații adiționale celor existente care să permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze metodele utilizate pentru evaluările la valoarea justă și efectul evaluării asupra profitului sau pierderii sau asupra altor elemente ale rezultatului global pentru evaluările la valoarea justă care folosesc elemente neobservabile semnificative. După cum am precizat și în situațiile financiare aferente anului 2012, IFRS 13 nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, deoarece metodele și ipotezele utilizate în prezent pentru a măsura valoarea justă a activelor sunt în conformitate cu IFRS 13. Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de

cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale. Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor și cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite;
- când Societatea are obligația de a muta activul și de a restaura spațiul aferent, o estimare a costurilor de demontare și mutare a elementelor și de restaurare a spațiului în care acestea au fost capitalizate;
- costurile îndatorării capitalizate.

SC BERMAS SA utilizează valoarea justă drept cost presupus pentru un element de imobilizări corporale sau o imobilizare necorporală. În situația de deschidere a poziției financiare, primele situații financiare ale entității întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, SC BERMAS SA a prezentat pentru fiecare element din situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară: valoarea agregată a acelor valori juste și ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile anterioare.

Terenurile și construcțiile sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere. Echipamentele, instalațiile tehnice și mașini și mijloacele de transport sunt evidențiate utilizând metoda costului presupus aceasta reprezentând valoarea justă la data ultimei reevaluării (31 decembrie 2010) efectuată la data tranziției.

Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

Pentru a îmbunătăți consecvența și comparabilitatea evaluărilor la valoarea justă și a informațiilor prezentate, IFRS 13 stabilește o ierarhie a valorii juste prin care datele de intrare utilizate în tehnicile de evaluare a valorii juste sunt clasificate pe trei nivele:

- nivelul 1 – prețuri cotate (neajustate) pe piețe active pentru active sau datorii identice la care entitatea are acces la data raportării;
- nivelul 2 – date de intrare altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1 care sunt observabile pentru activul sau datoria respectivă, fie direct, fie indirect;
- nivelul 3 – date de intrare care nu sunt bazate pe date observabile din piață.

### **Date de intrare de nivel 1**

- prețurile cotate pe o piață activă pentru elemente identice reflectă cel mai bine valoarea justă;
- în cazul în care există un preț de nivel 1, o entitate trebuie să utilizeze acest preț pentru evaluarea la valoarea justă. Excepțiile includ:
  - o entitate poate utiliza, în anumite cazuri, o metodologie alternativă de stabilire a prețurilor care nu se bazează exclusiv pe prețurile cotate disponibile ci mai degrabă pe relația titlurilor cu alte titluri de referință cotate (de exemplu, stabilirea valorii juste pe baza unei matrice de stabilire a prețului);
  - o în anumite circumstanțe, prețul cotelat pe o piață activă poate fi diferit de valoarea justă la data evaluării (de exemplu, atunci când evenimente semnificative au loc după închiderea pieței, dar înainte de data evaluării).

### **Date de intrare de nivel 2**

Datele de intrare de nivel 2 includ:

- prețuri cotate pe piețe active pentru active sau datorii similare;
- prețuri cotate pe piețe care nu sunt active pentru active sau datorii similare sau identice;
- date de intrare observabile altele decât prețuri cotate pentru activ sau datorie (de exemplu: rate de dobândă și curbe de rentabilitate, volatilități, plăți în avans, rate de default);

- date de intrare rezultate în principal din sau coroborate cu date observabile de pe piață, prin corelare sau alte mijloace;
- o ajustare a datelor de intrare de nivel 2 care nu se bazează pe datele observabile și este semnificativă pentru întreaga evaluare, conduce la o evaluare de nivel 3.

### **Date de intrare de nivel 3**

- obiectivul evaluării la valoarea justă nu se modifică atunci când valoarea justă este evaluată pe baza datelor de intrare neobservabile;
- datele de intrare neobservabile trebuie să reflecte ipotezele pe care participanții la piață le utilizează în stabilirea prețului activului sau a datoriei, inclusiv ipotezele referitoare la risc;
- o entitate trebuie să determine datele de intrare neobservabile folosind cele mai bune informații disponibile, care pot cuprinde și date proprii ale entității.

După cum am precizat și în situațiile financiare ale anului 2020, anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele și datoriile financiare și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când e cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

Creanțele pe termen scurt, care nu au o rată a dobânzii stabilită, sunt evaluate la valoarea inițială a facturii, dacă efectul actualizării este nesemnificativ. Valoarea justă este determinată la recunoaștere inițială și în scopuri de prezentare, la fiecare dată de raportare

Atunci când e cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

#### ***(i) Imobilizări corporale***

Valoarea justă a terenurilor și clădirilor se bazează pe metoda pieței utilizând prețuri de piață cotate pentru elemente similare, atunci când acestea sunt disponibile.

#### ***(ii) Imobilizări necorporale***

Valoarea justă a imobilizării necorporale se bazează pe fluxurile de trezorerie actualizate care se preconizează a fi generate ca urmare a utilizării și în cele din urmă a vânzării acestor active.

#### ***(iii) Stocuri***

Valoarea justă a stocurilor este determinată pe baza prețului de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate cu finalizarea și vânzarea și o marjă rezonabilă de profit bazată pe efortul necesar pentru finalizarea și vânzarea stocurilor.

#### ***(iv) Creanțe comerciale și alte creanțe***

Valoarea justă a creanțelor comerciale și a altor creanțe este estimată ca valoarea prezentă a fluxurilor de trezorerie viitoare, actualizate cu rata de dobândă a pieței la data raportării.

Creanțele pe termen scurt, care nu au o rată a dobânzii stabilită, sunt evaluate la valoarea inițială a facturii, dacă efectul actualizării este nesemnificativ. Valoarea justă este determinată la recunoaștere inițială, și, în scopuri de prezentare, la fiecare dată de raportare anuală

#### **(f) Deprecierea activelor altele decât cele financiare**

Valoarile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății care nu sunt de natură financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existența indiciilor de depreciere. Dacă există asemenea indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activelor respective.

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar



și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situația rezultatului global.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă mai puțin costurile pentru vânzarea acelui activ sau unități. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare preconizate de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice activului respectiv.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele precedente sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare. Pierderea din depreciere se reia doar în cazul în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare și depreciere, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

#### **(g) Dividende de distribuit**

Dividendele sunt tratate ca o distribuție a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor. Dividendele declarate înaintea datei de raportare sunt înregistrate ca obligații la data raportării.

Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu trebuie recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare.

#### **(h) Rezerve din reevaluare**

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea terenurilor și a clădirilor cu evaluatori independenți la 31 decembrie 2012.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în "Capitaluri proprii".

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul raportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat pe măsura amortizării activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare respectiv la scoaterea din evidență a acestuia dacă nu a fost integral amortizat. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

Începând cu 1 mai 2009, ca urmare a modificărilor survenite în legislația fiscală, rezervele din reevaluare înregistrate după 1 ianuarie 2004 devin taxabile pe măsura amortizării mijlocului fix respectiv. În consecință, Societatea a înregistrat o datorie cu impozitul amânat aferentă acestei diferențe din reevaluare care se regăsește în valoarea mijlocului fix.

#### **(i) Rezerve legale**

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut statutar de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social nominal (statutar) vărsat în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit și nu sunt distribuibile decât la lichidarea Societății.

## **(j) Părți afiliate**

Părțile se consideră afiliate în cazul în care una din părți are posibilitatea de a controla în mod direct sau indirect, sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte fie prin deținere sau în baza unor drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, așa cum sunt definite în IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”.

## **(k) Beneficiile angajaților**

### ***(i) Beneficii pe termen scurt***

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

### ***(ii) Planuri de contribuții determinate***

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în niciun alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

## **(l) Venituri**

### ***(i) Vânzarea bunurilor***

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus retururi, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum. Veniturile sunt recunoscute atunci când există dovezi convingătoare, de regulă sub forma unui contract de vânzare executat, iar riscurile și avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate în mod semnificativ cumpărătorului, recuperarea contraprestației este probabilă, costurile aferente și retururile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicată în gestionarea bunurilor vândute, iar mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil. Dacă este probabil ca anumite reduceri sau rabaturi să fie acordate iar valoarea acestora poate fi evaluată în mod credibil, atunci acestea sunt recunoscute ca o reducere a veniturilor pe măsură ce sunt recunoscute vânzările.

### ***(ii) Prestarea serviciilor***

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

## **(m) Venituri și cheltuieli financiare**

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite și alte venituri financiare. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor și alte cheltuieli financiare. De la 01.01.2014 discounturile de natură financiară sunt înregistrate pe cheltuieli financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile din diferențe de schimb valutar privind activele și datoriile financiare sunt raportate pe o bază netă fie ca venit financiar fie ca și cheltuială financiară în funcția de fluctuațiile valutare: câștig net sau pierdere netă.

## **(n) Impozit pe profit**

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

### **(i) Impozitul curent**

Impozitul curent este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

### **(ii) Impozitul amânat**

Impozitul amânat este determinat de Societate folosind metoda bilanțului pentru acele diferențe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportare în situațiile financiare individuale.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul și dacă acestea sunt aferente impozitului colectat de aceeași autoritate fiscală pentru aceeași entitate supusă taxării sau pentru autorități fiscale diferite dar care doresc să realizeze decontarea creanțelor și datoriilor curente cu impozitul utilizând o bază netă sau activele și datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanța privind impozitul amânat este recunoscută de Societate numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale. Creanța privind impozitul amânat este revizuită la încheierea fiecărui exercițiu financiar și este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze. Impozitele adiționale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeași dată cu obligația de plată a dividendelor.

### **(iii) Expuneri fiscale**

Pentru determinarea valorii impozitului curent și a celui amânat, Societatea ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și posibilitatea apariției taxelor și dobânzilor suplimentare. Această evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Informații noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să își modifice raționamentul în ceea ce privește acuratețea estimării obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligațiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

## **(o) Rezultatul pe acțiune**

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

## **(p) Active și datorii contingente**

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

## **(q) Evenimente ulterioare**

Situațiile financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data raportării sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare sfârșitului de an ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

## **(r) Cifre comparative**

Situația poziției financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2021. Situația rezultatului global la 31 decembrie 2022 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 31 decembrie 2021.

## **(s) Raportarea pe segmente**

Un segment este o componentă distinctă a societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale altor segmente.

## **(ș) Noi standarde și interpretări**

Au fost emise noi standarde, amendamente la standarde și interpretări, care nu au intrat încă în vigoare până la 31.12.2022 sau care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană („UE”) și care nu au fost aplicate la întocmirea acestor situații financiare.

În cadrul secțiunilor următoare sunt prezentate: lista standardelor noi, amendamentelor și interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și de Uniunea Europeană în vigoare la 31 decembrie 2022 precum și a celor neintrate în vigoare și lista standardelor noi, amendamentelor și interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate dar neadoptate încă de Uniunea Europeană până la 31.12.2022.

*(i) Standarde și interpretări adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și de Uniunea Europeană în vigoare în perioada curentă*

**Amendamente la diverse standarde ca urmare a Îmbunătățirilor aduse IFRS ciclul 2018-2020** toate emise la 14 mai 2020 în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022 care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamentele la standardele IFRS1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentele la IAS 41 se referă doar la exemple ilustrative, deci nu este stabilită o dată de intrare în vigoare.

**Amendamente la IAS 16** Imobilizări corporale - Încasări înainte de utilizarea preconizată (aplicabile pentru perioadele anuale care încep 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date)

**Amendamente la IAS 37** Provizioane, datorii contingente și active contingente, Contracte oneroase – Costul îndeplinirii contractului (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)

**Amendamente la IFRS 3** Combinări de întreprinderi (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)

*ii) Standarde și interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și care au fost adoptate de Uniunea Europeană dar nu sunt în vigoare la 31.12.2022*

**Amendamente la IFRS 4** Contracte de asigurare – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii tempore de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

**IFRS 17** Contracte de asigurare incluzând amendamente la IFRS 17 emise în 25 iunie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

Societatea estimează că, adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor nu va avea un impact asupra situațiilor financiare anuale

iii) Standarde și interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde revizuirii și interpretări erau emise de IASB și neadoptate de U.E.

**Amendamente la IAS 1** Prezentarea situațiilor financiare – clasificarea pasivelor ca curente sau necurente și **IAS 8** Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor – definiția termenului ”semnificativ”; noua definiție menționează că, informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acestora ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acestora acelor situații financiare care furnizează informații financiare privind o anumită entitate de raportare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

**Amendamente la IAS 12** Impozitul pe profit : Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr –o singură tranzacție

**Amendamente la IFRS 17** Contracte de asigurare : Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative

#### 4. Raportarea pe segmente

Din punct de vedere al segmentelor de activitate, societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor asociate.

Factorii utilizați pentru identificarea segmentelor raportabile: s-au identificat segmentele ca, componente distincte ale societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) și care sunt supuse la riscuri și beneficii diferite de cele ale altor segmente.

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportare internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate a fost identificat ca fiind Consiliul de administrație care ia deciziile strategice.

Vânzari pe produse	<i>Exercitiul financiar 2022</i>
Producția vândută, din care:	<b>30.137.703</b>
- vânzări bere	29.820.347
-vânzări semifabricate	9.152
- vanzari produse reziduale	302.990
- prestari servicii	5.214
<b>Total</b>	<b>30.137.703</b>

Cifra de afaceri netă înregistrată la 31.12.2022 este de 30.137.703 lei și reprezintă în proporție de 98,95% produsul bere, diferența de 1,05% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii. SC BERMAS SA nu raportează separat informațiile pe segmente de activitate întrucât veniturile obținute din principalul sector de activitate „producerea și comercializarea berii” reprezintă aproape 99% din total venituri.

#### 5. Imobilizări corporale

	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Total
<i>în lei</i>						
<i>Cost</i>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>23.442.160</b>	<b>289.721</b>	<b>0</b>	<b>32.738.421</b>
Intrări			275.262	117.712	252.192	<b>645.166</b>

Transferuri prin punere în funcțiune			252.192		252.192
Scăderi din reevaluare					-
Ieșiri		357.950	4.769	252.192	<b>614.911</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>23.611.664</b>	<b>402.664</b>	<b>0</b>
<hr/>					
<i>Amortizarea acumulată</i>					
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>		<b>(6.463.903)</b>	<b>(12.220.773)</b>	<b>(193.076)</b>	<b>(18.877.752)</b>
Cheltuiala		(162.043)	(1.504.486)	(37.226)	<b>(1.703.755)</b>
Scăderi din reevaluare					-
Amortizare ieșiri			(357.950)	(4.769)	<b>(362.719)</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>		<b>(6.625.946)</b>	<b>(13.367.309)</b>	<b>(225.533)</b>	<b>-</b>
<hr/>					
<i>Valoarea contabilă netă</i>					
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.774.100</b>	<b>768.537</b>	<b>11.221.387</b>	<b>96.645</b>	<b>0</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.774.100</b>	<b>606.494</b>	<b>10.244.355</b>	<b>177.131</b>	<b>0</b>

O parte din imobilizările corporale ale Societății sunt ipotecate sau gajate pentru a garanta împrumuturile luate de la bănci.

BERMAS SA utilizează valoarea justă drept cost presupus pentru un element de imobilizări corporale sau o imobilizare necorporală. În situația de deschidere a poziției financiare, primele situații financiare ale entității întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. SC BERMAS SA a prezentat pentru fiecare element din situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară: valoarea agregată a acelor valori juste și ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile anterioare. Prezentăm în continuare datele de intrare utilizate în realizarea evaluărilor:

<i>Cost</i>	<b>Terenuri</b>	<b>Clădiri</b>	<b>Instalații tehnice și mașini</b>
Soldul la 1 ianuarie 2011	751.661	6.644.923	28.590.425
Reevaluare pt 2010	777.739	196.942	(16.436.299)
Reevaluare pt 2010			511.474
Intrări			506.845
Ieșiri			(1.682)
<b>Soldul la 31 decembrie 2011</b>	<b>1.529.400</b>	<b>6.841.865</b>	<b>13.170.763</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>			
Soldul la 1 ianuarie 2011		(3.593.456)	(16.436.298)
Reevaluare pt 2010		(102.009)	16.436.298
Amortizarea în perioadă		(262.440)	(1.199.054)
Amortizare ieșiri			210
<b>Soldul la 31 decembrie 2011</b>		<b>(3.957.905)</b>	<b>(1.198.844)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
Soldul la 1 ianuarie 2011	751.661	3.051.467	12.154.127
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	2.883.960	11.971.919

<i>Cost</i>	<b>Terenuri</b>	<b>Clădiri</b>	<b>Instalații tehnice și mașini</b>
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Ieșiri			
<b>Soldul la 31 decembrie 2012</b>	<b>1.774.100</b>	<b>6.916.144</b>	<b>13.436.337</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>			
Soldul la 31 decembrie 2011		(3.957.905)	(1.198.844)
Cheltuiala		(273.045)	(1.217.485)
Creșteri din reevaluare		(42.798)	

<b>Soldul la 31 decembrie 2012</b>		<b>(4.273.748)</b>	<b>(2.416.329)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	2.883.960	11.971.919
Soldul la 31 decembrie 2012	1.774.100	2.642.396	11.020.008

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate periodic pentru a identifica dacă sunt indicii de depreciere la data bilanțului.

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioada următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă, nici o pierdere din depreciere nu ar fi recunoscută.

SC BERMAS SA nu a înregistrat pierderi de depreciere, cheltuielile cu amortizarea și deprecierea prezentate în Situația rezultatului global reprezintă cheltuieli cu amortizarea în anul 2022 recunoscute în contul de profit și pierdere fiind alocate în mod sistematic pe durata de viață utilă a imobilizărilor. Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Entității la fiecare dată de raportare și ajustate, dacă este cazul. Referitor la ierarhia valorii juste, datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste sunt de nivelul 2 atât pentru anul 2021 cât și 2022.

Valoarea contabilă pe clase de imobilizări, dacă activele ar fi fost prezentate pe bază de cost se prezintă astfel :

<i>Cost</i>	<b>Terenuri</b>	<b>Clădiri</b>	<b>Instalații tehnice și mașini</b>	<b>Alte instalații, utilaje și mobilier</b>	<b>Mijloace fixe în curs de execuție</b>	<b>Total</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>38.627.224</b>	<b>387.756</b>	<b>0</b>	<b>48.021.520</b>
Intrări			275.262	117.712	252.192	<b>645.166</b>
Transferuri prin punere în funcțiune			252.192			<b>252.192</b>
Scăderi din reevaluare						-
Ieșiri			485.569	4.769	252.192	<b>742.531</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>38.669.109</b>	<b>500.699</b>	<b>0</b>	<b>48.176.348</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>		<b>(6.463.903)</b>	<b>(27.636.625)</b>	<b>(288.244)</b>		<b>(34.388.772)</b>
Cheltuiala		(162.043)	(1.523.112)	(37.538)		<b>(1.722.693)</b>
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(485.569)	(4.769)	-	<b>(490.338)</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>-</b>	<b>(6.625.946)</b>	<b>(28.674.167)</b>	<b>(320.013)</b>	<b>-</b>	<b>(35.621.127)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.774.100</b>	<b>768.537</b>	<b>10.990.599</b>	<b>99.512</b>	<b>0</b>	<b>13.632.748</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.774.100</b>	<b>606.494</b>	<b>10.994.942</b>	<b>180.686</b>	<b>0</b>	<b>12.555.221</b>

## 6. Imobilizări necorporale

<i>Cost</i>	<b>Alte imobilizări necorporale</b>	<b>Total</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>207.702</b>	<b>207.702</b>
Intrări	480	480
Cedări/transferuri		
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>208,182</b>	<b>208,182</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>		
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>(207.702)</b>	<b>(207.702)</b>
Cheltuiala	(480)	(480)
Cedări/transferuri		
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>(208.182)</b>	<b>(208.182)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
<b>Soldul la 31 decembrie 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 7. Active financiare evaluate la cost

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Fundației Social-culturale “Victoria” Suceava	83.000	83.000
Clean Recycle SA	1.000	1.010
<b>Total</b>	<b>84.000</b>	<b>84.010</b>

SC BERMAS SA deține active financiare rezultate din constituirea unui aport de 19,88% la patrimoniul Fundației Social-Culturale „Victoria“ Suceava care a fost înființată în anul 2002 și înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor fără scop patrimonial, aceste imobilizări financiare fiind evaluate la cost istoric. Aceste active financiare au fost reclasificate în anul 2015 ca Active financiare evaluate la cost ca urmare a faptului că, având în vedere că, durata fundației este pe termen nelimitat iar scopul „încheierea de parteneriate cu autoritățile administrației publice, organizații neguvernamentale și alte instituții în scopul realizării unor activități sociale, științifice și umanitare de interes local și regional” este actual și de perspectivă, consiliul director nu și-a exprimat intenția de închidere a fundației, fundația fiind recunoscută ca fiind de utilitate publică. Din situațiile financiare transmise rezultă că, își desfășoară activitatea în mod curent nefiind în stare de lichidare, aportul la capital fiind cel inițial de la înființare.

Prin Contractul de cesiune acțiuni nr 1 din 18.02.2020, SC BERMAS SA a primit drept de proprietate pentru 100 acțiuni nominative în valoare totală de 1.000 lei deținute la CLEAN RECYCLE SA. iar prin Contractul de cesiune din 24.03.2022 a mai primit drept de proprietate asupra încă unei acțiuni în valoare de 10 lei.

## 8. Stocuri

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Producția în curs de execuție	8.167.680	12.118.458
Materii prime și materiale consumabile	9.348.305	10.746.646
Produse finite și mărfuri	319.535	377.363
<b>Total</b>	<b>17.835.520</b>	<b>23.242.467</b>

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru depreciere recunoscute drept cheltuielă la finalul anului de raportare reprezintă valoarea stocurilor fără mișcare la nivelul anului 2021. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Valoarea ajustărilor pentru stocurile fără mișcare la 31.12.2022 este de 132.725,57 lei.

## 9. Creanțe comerciale

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Clienți	400.721	898.810
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	454.696	532.552
Avansuri acordate pt imobilizari corporale		5.844
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(21.014)	(21.014)
<b>TOTAL</b>	<b>834.403</b>	<b>1.416.192</b>

## 10. Numerar și echivalente de numerar

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar în casierie	2.367	6.230
Conturi curente la bănci	6.030	5.756
Avansuri de trezorerie	-	-
Alte valori	1.350	-
<b>Total</b>	<b>9.747</b>	<b>11.986</b>



## 11. Alte creanțe

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Debitori diverși	1.348.314	1.482.555
Alte creanțe în legătură cu personalul		
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	(728.773)	(728.773)
<b>Total</b>	<b>619.541</b>	<b>753.782</b>

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Trimestrial și la sfârșitul exercițiului financiar 2022 în urma analizei clienților incerti și debitorilor diverși cu care ne aflăm în litigiu nu s-a considerat necesară efectuarea unor ajustări.

## 12. Capital social

### Structura acționariatului societății

<u>Soldul la 31 decembrie 2022</u>	<u>Număr acțiuni</u>	<u>Suma (RON)</u>	<u>(%)</u>
Alți acționari	10.416.771	7.291.739,70	48,33%
Asociația Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106,30	30,87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288,30	20,80%
<b>Total</b>	<b>21.553.049</b>	<b>15.087.134,30</b>	<b>100%</b>

Informații cu privire la obiectivele, politicile și procesele de administrare a capitalului conform IAS 1.134 cu respectarea informațiilor care include IAS 1.135 informații calitative cu privire la obiectivele, politicile și procesele de administrare a capitalului entității inclusiv descrierea de capital pe care îl administrează, modul în care sunt îndeplinite obiectivele, date cantitative în ce privește capitalul, schimbări de la o perioadă la alta.

**Capitalul social** al societății la data de 31.12.2022 este 15.087.134,30 lei integral subscris și vărsat împărțit în 21.553.049 acțiuni nominative în valoare de 0,70 lei. Acțiunile societății sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidențiate prin înscriere în cont, evidența acestora fiind păstrată de Depozitarul Central SA București. Acțiunile sunt de valoare egală și oferă și acordă drepturi egale pentru fiecare acțiune.

Structura acționarilor ce dețin peste 10% din capital este :

<u>Soldul la 31 decembrie 202</u>	<u>Număr acțiuni</u>	<u>Suma (RON)</u>	<u>(%)</u>
Asociația Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106,30	30,87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288,30	20,80%
SC Vivat Construct SRL	2.931.765	2.052.236	13,60%

**Rezervele legale** ale societății la 31.12.2022 sunt în sumă de 3.017.427 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (în limita a 5% din profitul contabil și până la 20% din capitalul social conform Legii 227/2015 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 31/1900 cu modificările și completările ulterioare).

### Alte rezerve

SC BERMAS SA înregistrează la 31.12.2021 în contul 1068 Alte rezerve suma de 2.902.704,62 având următoarea componență :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	245.079,65
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.214.907,24
Alte rezerve Legea55/1995, Decret 834/1991	56.294,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.902.704,62</b>

SC BERMAS SA înregistrează la 31.12.2022 în contul 1068 Alte rezerve suma de 2.955.745,72 având următoarea componență:

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	298.120,75
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.214.907,24
Alte rezerve Legea55/1995, Decret 834/1991	56.294,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.955.745,72</b>

### 13. Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datoriile privind impozitul amânat la 31 decembrie 2022 sunt detaliate în tabelul următor:

31 decembrie 2022	Active	Datorii	Net
Imobilizări corporale	1.440.414		1.440.414
Stocuri	(132.725)		(132.725)
Creanțe comerciale	(5.903)		(5.903)
Alte creanțe	(33.839)		(33.839)
<b>TOTAL</b>	<b>1.267.947</b>		<b>1.267.947</b>
Diferențe temporare nete – cota 16%			<b>1.267.947</b>

**Datorii privind impozitul amânat 202.872 lei**

### 14. Datorii comerciale

Descriere	31 decembrie 2021	31 dec 2022
Datorii comerciale	499.001	1.216.618
<b>TOTAL</b>	<b>499.001</b>	<b>1.216.618</b>

#### Alte datorii

Descriere	31 decembrie 2022	31 dec 2022
Creditori diverși și alte datorii	1.039.274	1.211.700
Datorii către bugetul de stat	773.607	697.059
Datorii către angajați	384.539	373.963
Creanțe față de bugetul de stat	(487.678)	(1.128.207)
<b>TOTAL</b>	<b>1.709.742</b>	<b>1.154.515</b>

**Provizioanele** la 31.12.2022 în sumă de 368.648 lei sunt constituite pentru tichetele cadou acordate salariaților SC BERMAS SA, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala emis de Administratia judeteana a finantelor publice Suceava si Decizia de impunere nr. F-SV\_90 din 30.03.2021, contestate în termenul legal.

### 15. Împrumuturi pe termen scurt la bănci

Descriere	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Împrumuturi pe termen scurt bănci	5.393.163	11.721.269
<b>TOTAL</b>	<b>5.393.163</b>	<b>11.721.269</b>

Banca	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Raiffeisen Bank Suceava	269.881	1.934.858
Raiffeisen Bank Suceava Program RURAL INVEST		5.000.000
BRD Suceava	123.282	
BRD SUCEAVA Program AGRO IMM INVEST	5.000.000	4.786.411
<b>TOTAL</b>	<b>5.393.163</b>	<b>11.721.269</b>

La 31 decembrie 2022, datoriile pe termen scurt către bănci se referă la următoarele:

- descoperire de cont la Raiffeisen garantată de 2.000.000 lei. Suma aflată în sold la 31.12.2022 este în valoare de 1.934.858 lei. Dobânda percepută asupra soldului debitor zilnic al contului curent este o dobânda fluctuantă la o rată anuală ROBOR 1M + 1,10%, calculată pe baza numărului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referință raportat la anul de 360 zile. Rata de referință va fi actualizată zilnic;
- linie de credit tip revolving de la Raiffeisen Bank, acordată în cadrul programului RURAL INVEST în scopul finanțării activității curente (plăți furnizori, salarii, datorii curente la bugetul de stat) în sumă de 5.000.000 lei cu o componentă nerambursabilă de maxim 10% din valoarea finanțării și cu o dobânda subvenționată pe o perioadă de 2 ani, comisioanele de risc și administrare fiind suportate de statul român sub formă de grant. Întrucât acest ajutor de stat a fost virat direct băncii și nu a tranzitat conturile bancare ale societății nu a fost înregistrat în evidențele contabile ale societății pe conturi de venituri și cheltuieli. La 31.12.2022 SC BERMAS SA a utilizat întreaga linie;
- linie de credit tip revolving de la BRD Groupe Societe Generale Suceava, acordată în cadrul Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie IMM INVEST ROMANIA, în cadrul subprogramului AGRO IMM INVEST având ca obiectiv acordarea de facilități de garantare în mod transparent și nediscriminatoriu pentru creditele acordate, în sumă de 5.000.000 lei pentru finanțarea capitalului de lucru și a activității curente, cu o componentă nerambursabilă de 10% din valoarea finanțării și cu o dobândă subvenționată de la bugetul de stat în proporție de 100% pe o perioadă de 8 luni de la prima utilizare, comisioanele fiind acoperite de Ministerul Finanțelor printr-un ajutor sub formă de grant pe toată durata contractului. După perioada de subvenționare a dobânzii, dobânda plătită este de 1,4% plus ROBOR la 3 luni. Întrucât acest ajutor de stat a fost virat direct băncii și nu a tranzitat conturile bancare ale societății nu a fost înregistrat în evidențele contabile ale societății pe conturi de venituri și cheltuieli. Suma utilizată la 31.12.2023 era de 4.786.411 lei.

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 1.573.491 lei la 31 decembrie 2022;
- gaj de rang prioritar și ipotecă asupra conturilor curente;
- ipotecă asupra disponibilităților din conturile deschise la BRD Suceava și Raiffeisen;
- garanție FNGCMM de 4.000.000 lei
- garanție FGCR de 4.500.000 lei.

## Garanții

### Garanții mobiliare + garanții pe echipamente la Raiffeisen Bank – 31.12.2022

Nr. Crt	Nume Mjloc Fix sau echipament	Valoare
1	SUPRAFATA TEREN- 3.851 mp	223.358,00
2	CORP PRINCIPAL GERMINARE etapa I+II	151.510,00
3	CORP PRINCIPAL DE INMUIERE(extindere)	177.360,00
4	CORP PRINCIPAL USCARE	317.520,00
5	CORP PRINCIPAL CASA MASINII	263.090,00
6	CORP GERMINARE SILOZ 19 CELULE	272.500,00
7	CORP PRINCIPAL DE LEGATURA	82.100,00
8	ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE SECTIA MALT	86.052,68
	<b>TOTAL</b>	<b>1.573.490,68</b>

Referitor la afirmația că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că, la 31.12.2022, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este

de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităților bănești în contul descoperirilor de cont.

### Împrumuturi pe termen mediu la bănci

La 31.12.2022 SC BERMAS SA avea în derulare facilitatea de credit sub formă de împrumut la termen, angajant, non-revolving în sumă maximă de 2.500.000 lei acordată în scopul finanțării instalațiilor de fierbere și filtrare bere pentru secția Fierbere. În cursul anului 2022 s-au făcut restituiri conform graficelor de 895.161 lei. La 31.12.2022 suma utilizată era de 223.790 lei. Facilitatea de credit este pe o perioadă de 36 luni începând cu luna imediat următoare perioadei de utilizare. Dobânda percepută este o dobândă fluctuantă la o rată anuală ROBOR 1M+1,40% pe an, calculată pe baza numărului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referință raportat la anul de 360 de zile. Această facilitate de credit este garantată cu ipotecă mobilă de prim rang de prioritate asupra utilajelor și echipamentelor ce constituie obiectul finanțării.

### 16. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Profitul atribuibil acționarilor ordinare	1.669.686	1.467.509
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	21.553.049	21.553.049
<b>Rezultatul pe acțiune de bază</b>	<b>0,077</b>	<b>0,068</b>

Consiliul de Administrație al SC "BERMAS" SA a propus repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2022 în valoare de 1.467.509 lei după cum urmează:

Profit net 2022 = 1.467.509 lei

Dividende = 1.465.607 lei

Alte rezerve = 1.902 lei.

Dividendul brut pe acțiune ce ar urma a se acorda pentru o acțiune deținută la data de înregistrare, este de 0,068 lei/ acțiune ceea ce ar reprezenta o rată de 99,87% din profitul net al exercițiului financiar 2022.

### 17. Venituri din cifra de afaceri

	31.12.2021	31.12.2022
Venituri din vânzarea produselor finite	28.391.238	29.820.347
Venituri din vânzarea semifabricatelor	520	9.152
Venituri din vânzarea produselor reziduale	319.027	302.990
Venituri din servicii prestate	5.265	5.214
<b>Total</b>	<b>28.716.050</b>	<b>30.137.703</b>

### 18. Alte venituri

	2021	2022
Venituri din subvenții de exploatare	352.400	1.547.773
Venituri din provizioane	43.005	46.267
Alte venituri din exploatare	1.136.289	1.662.183
<b>Total</b>	<b>1.531.694</b>	<b>3.256.223</b>

### 19.a) Alte cheltuieli

	2021	2022
Cheltuieli de protocol, 36asa36xe și publicitate	398.981	262.049
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	-	-
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru	19.275	28.960

deprecierea activelor curente		
Cheltuieli cu alte impozite. Taxe și vărsăminte	328.376	255.001
Cheltuieli cu primele de asigurare	198.701	208.788
Cheltuieli cu despăgubiri. amenzi și penalități	44.629	60.337
Cheltuieli cu deplasări. detașări și transferări	65.141	101.344
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	62.114	53.564
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	14.620	17.073
Cheltuieli cu redevențele. locațiile de gestiune și chiriile	1.962	2.360
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	-
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	1.298.290	1.427.750
<b>Total</b>	<b>2.423.089</b>	<b>2.417.226</b>

## b) Cheltuieli în avans

### CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2022

<i>Nume cont</i>	<i>Sold debit</i>
Cheltuieli cu primele de asigurare	38.061,44
Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	4.643,08
Chelt cu alte impozite,taxe si varsaminte	19.882,31
Alte cheltuieli financiare	3.421,37
Pierderi bere spargerii decembrie	57,39
	<b>66.065,59</b>

### CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2021

<i>Nume cont</i>	<i>Sold debit</i>
Cheltuieli cu primele de asigurare	39.588,16
Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	2.910,70
Chelt cu alte impozite,taxe si varsaminte	21.443,03
Alte cheltuieli financiare	22.483,66
Pierderi bere spargerii decembrie	96,40
	<b>86.521,95</b>

## 20. Cheltuieli cu personalul

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Cheltuieli cu salariile	12.972.121	14.481.848
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	467.708	541.199
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	789.780	953.690
<b>Total</b>	<b>14.229.609</b>	<b>15.976.737</b>

La 31 decembrie 2022 numărul mediu de angajați în cadrul societății este de 191.

## 21. Venituri și cheltuieli financiare

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Venituri din activitatea financiară</b>	9.219	8.250
Câștig net din diferențe de curs valutar		
Venituri din dobânzi	36	
Alte venituri financiare	9.183	8.250

<b>Cheltuieli din activitatea financiară</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Cheltuieli privind dobânzile	120.245	320.874
Pierdere netă din diferențe de curs valutar	1.847	1.668
Alte cheltuieli financiare	1.001.548	937.115
<b>Total</b>	<b>1.123.640</b>	<b>1.259.657</b>

## 22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	251.943	236.838
	<b>251.943</b>	<b>236.838</b>

### Impozitul pe profit amânat

Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	32.214	784
Venituri din impozitul pe profit amânat	-	-
	<b>32.214</b>	<b>784</b>
<b>Total</b>	<b>284.157</b>	<b>237.622</b>

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>	1.921.629	1.704.347
<b>Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16%</b>	307.461	272.696
<b>Efectul asupra impozitului pe profit al:</b>		
Rezervei legale		
Cheltuielilor nedeductibile	39.522	38.116
Veniturilor neimpozabile	(8.350)	(8.723)
Sumelor reprezentând sponsorizare în limite legale	(67.727)	(60.418)
Bonificatie aplicată cf OUG 153/2020	(18.963)	(4.833)
Înregistrării și reluării diferențelor temporare	32.214	784
<b>Impozitul pe profit</b>	<b>284.157</b>	<b>237.622</b>

## 23. Părți afiliate

Părți afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administrație și din Consiliul Director.

### Lista persoane Consiliul de Administratie 2021

Anisoii Elena	Presedinte C.A.
Dragan Sabin Adrian	Vicepresedinte
Vescan Maria Aurora	Membru

### Lista persoane Consiliul Director

Anisoii Elena	Director General
Tebrean Iridenta	Director Economic
Sîngeap Cristina	Director Comercial

### Lista persoane Consiliul de Administratie 2022

Anisoii Elena	Presedinte C.A.
Sauciuc Aurel	Vicepresedinte
Dragan Sabin Adrian	Membru

## Lista persoane Consiliul Director

Anisoai Elena  
Tebrean Iridenta  
Sîngeap Cristina

Director General  
Director Economic  
Director Comercial

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Remunerația Consiliului de Administrație	304.920	394.552
Salarii plătite personalului din conducere	1.447.934	1.691.464

### **24. Angajamente**

Societatea nu a avut angajamente de capital la 31 decembrie 2022.

### **25. Active și datorii contingente**

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 31 decembrie 2022.

### **26. Evenimente ulterioare datei bilanțului**

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilanțului.

### **27. Gestionarea riscului financiar**

#### **Prezentare generală**

Societatea acționează pe piața concurențială liberă, fiind expusă din acest punct de vedere riscurilor normale. Nu există expunere majoră sau semnificativă în ceea ce privește prețurile sau lichiditatea.

Societatea implementează sistemul de management al riscului, procesul acoperind identificarea, analiza, gestionarea și monitorizarea riscurilor la care este expusă.

Riscul de preț necesită o monitorizare permanentă a acestuia, ținând cont piața pe care acționează firma. În fapt, societatea aplică și va aplica și pe viitor politici de formare a prețului de vânzare în funcție de prețul materiei prime și celelalte elemente de costuri care dețin o pondere de peste 10% din costurile totale de producție.

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit;
- riscul de lichiditate;
- riscul de piață.

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele, politicile și procesele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea, în cadrul acestor situații financiare sunt incluse și alte informații cantitative.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății.

#### **a) Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale ale Societății.

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit a fost:

#### *(i) Expunerea la riscul de credit*

<b>Valoarea contabilă</b>	<u>31.12. 2021</u>	<u>31.12. 2022</u>
Creanțe comerciale și alte active curente	1. 453.944	2.169.974

Numerar și depozite la bănci	9.747	11.986
<b>TOTAL</b>	<b>1.463.691</b>	<b>2.181.960</b>

Expunerea Societății la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client.

Conducerea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității înainte de a i se oferi condițiile standard ale societății de plată și de livrare.

Societatea stabilește o ajustare pentru depreciere care reprezintă estimările sale cu privire la pierderile din creanțe comerciale. Ajustările pentru deprecierea creanțelor se referă în principal la componente specifice aferente expunerilor individuale semnificative suportate și identificate.

*(ii) Depreciere*

Analiza numărului de zile de întârziere pentru creanțele comerciale și alte creanțe:

în lei	31.12. 2022	
	Valoare brută	Depreciere
Nerestante și restante între 0 și 30 zile	517.690	
Restante între 31 și 60 zile	486.658	
Restante între 61 și 120 zile	244.720	
Restante între 121 și 180 zile	9.634	
Restante între 181 și 360 zile	0	
Mai mult de 360 zile	1.122.663	(749.787)
<b>Total</b>	<b>2.381.365</b>	<b>(749.787)</b>

**b. Riscul de lichiditate**

Riscul de lichiditate este riscul Societății de a întâmpina dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Societății în administrarea lichidității constă în asigurarea, pe cât de mult posibil, că va dispune mereu de lichidități suficiente pentru a-și achita obligațiile scadente, atât în condiții normale cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a pune în pericol reputația Societății.

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale. Tabelul următor prezintă scadențele contractuale reziduale ale datoriilor financiare la finalul perioadei de raportare, inclusiv plățile estimate de dobândă:

31 decembrie 2022	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 2 luni	2 - 12 luni	peste 12 luni
Datorii comerciale	1.216.618	1.216.618	1.216.618		
Credite pe termen mediu	223.790	223.790	149.193	74.597	
Împrumuturi pe termen scurt bănci	11.721.269	11.721.269		11.721.269	
Alte datorii	2.282.722	2.282.722	2.282.722		
<b>Total</b>	<b>15.444.399</b>	<b>15.444.399</b>	<b>3.648.533</b>	<b>11.795.866</b>	

**c. Riscul de piață**

Riscul de piață este riscul că variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii și prețul instrumentelor de capitaluri proprii, să afecteze veniturile Societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Obiectivul gestionării riscului de piață este acela de a gestiona și controla expunerile la riscul de piață în cadrul unor parametri acceptabili și în același timp de a optimiza rentabilitatea investițiilor.

**d. Riscul de rată a dobânzii**

*(i) Profilul expunerii la risc*



Riscul de credit – societatea are în derulare și va apela și în viitor la resurse atrase pentru finanțarea parțială a stocurilor de materii prime și semifabricate precum și utilaje și echipamente tehnologice. Costul resurselor este negociat și în general dimensionat în legătură cu ratele de referință de pe piața financiară în așa fel încât să fie sustenabil pe termenul contractual. Sunt luate în calcul și variațiile potențiale ale ratelor de dobândă.

La data raportării, profilul expunerii la riscul de rată a dobânzii aferent instrumentelor financiare purtătoare de dobândă deținute de societate a fost:

<b>Instrumente cu rată variabilă</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Credite pe termen mediu	1.118.952	223.790
Împrumuturi pe termen scurt bănci	5.393.163	11.721.269
<b>Total</b>	<b>6.512.115</b>	<b>11.945.059</b>

**(ii) Analiza de sensibilitate a valorii juste pentru instrumentele cu rată de dobândă fixă**

Societatea nu a clasificat active sau datoriile financiare cu rată de dobândă fixă la valoarea justă prin profit sau pierdere sau disponibile pentru vânzare. Prin urmare, o modificare a ratelor de dobândă la data raportării nu ar afecta situația rezultatului global.

**(iii) Analiza de sensibilitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă**

O creștere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o scădere a profitului cu 92.286 lei la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 47.351 lei). Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

O depreciere a ratelor de dobândă cu 100 puncte de bază la 31 decembrie 2022 ar fi condus la același efect, dar de sens contrar, asupra sumelor prezentate mai sus, considerând că toate celelalte variabile rămân constante.

**e. Riscul valutar**

Societatea este expusă riscului valutar datorită achizițiilor și datoriilor care sunt exprimate într-o altă valută decât cea funcțională, respectiv euro.

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în tabelul următor:

<b>31 decembrie 2022</b>	<b>RON</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>Alte valute</b>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale și alte active curente	2.169.974	-	-	-
Numerar și depozite la bănci	11.710	276	-	-
	<b>2.181.684</b>	<b>276</b>	-	-
<b>Datorii financiare</b>				
Datorii comerciale	1.216.618	-	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	11.721.269	-	-	-
Alte datorii	2.282.722	-	-	-
	<b>15.220.609</b>	-	-	-

**Analiza de sensibilitate**

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON în cursul anului 2022 comparativ cu euro ar fi determinat o creștere a profitului cu 16.372 lei.

**f. Riscul aferent impozitării**

Începând cu 1 ianuarie 2007, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, Societatea a trebuit să se supună reglementărilor fiscale ale Uniunii Europene și să implementeze schimbările aduse de legislația europeană. Modul în care Societatea a implementat aceste schimbări rămâne deschis auditului fiscal timp de cinci ani.

Interpretarea textului și procedurilor de implementare practică a noilor reglementări fiscale UE intrate în vigoare poate varia, și există riscul ca anumite tranzacții, spre exemplu, să fie percepute diferit de autoritățile fiscale în comparație cu tratamentul Societății.

În plus, Guvernul României deține un număr important de agenții autorizate să efectueze controlul societăților care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări și pot acoperi nu numai aspectele fiscale, dar și alte aspecte legale și de reglementare care prezintă interes pentru aceste agenții. Este posibil ca Societatea să fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii unor noi reglementări fiscale.

#### **g. Mediul de afaceri**

În cursul anului 2022, volumul vânzărilor în fizic a înregistrat o scădere de circa 9% față anul precedent.

Scăderea volumului de vânzări s-a datorat în principal diminuării consumului de bere față de anul precedent datorită inflației, scumpirea înglobând parțial creșterea prețurilor la energie, gaze, materii prime, combustibil de la producători până la punctele de desfacere, deși SC BERMAS SA nu a reușit să majoreze prea mult prețurile pentru a-și menține clienții. În acest sens, creșterea prețurilor la sortimentele de bere livrate a înregistrat un nivel de doar 11% față de anul precedent. În acest sens, și anul 2023 va fi un an dificil deoarece deși berea este, în mod istoric o categorie de produse de larg consum, rezilientă, prețurile în creștere dublate de inflația în general ridicată, ar putea avea un impact negativ asupra consumului de bere.

Pentru producția de bere din anul 2023, societatea are asigurate stocurile de malț, hamei, astfel încât impactul creșterii prețurilor la aceste materii prime de bază nu va fi semnificativ.

În continuare, societatea se va preocupa permanent prin măsuri potrivite pentru creșterea volumului vânzărilor și asigurarea surselor financiare necesare finanțării întregii activități.

Din punct de vedere conjunctural, industria berii din România prezintă trăsăturile unei industrii tip oligopol cu bariere mari la intrare pe piață și diferențiere pe verticală, caracteristica generală a sectorului producției de bere fiind reprezentată de excedentul de capacitate ceea ce crează premisele unei presiuni asupra nivelului prețurilor.

SC „BERMAS” SA este singura fabrică locală din industria berii care și-a continuat activitatea pe vechea structură tehnică și tehnologică, de la înființare respectiv din anul 1974 reușind ca, prin eforturi investiționale susținute în re tehnologizarea și modernizarea secțiilor de producție, să-și eficientizeze activitatea desfășurată, să fie prezentă pe piață cu sortimente de bere calitativ superioare, asigurându-și o cotă de piață stabilă, consolidată.

În anul 2022, societatea a avut încheiate contracte de vânzare bere cu un număr de 35 comercianți distribuitori și en-gross-isti iar pentru anul 2023 are contractată întreaga cantitate de bere pentru vânzare.

În prezent pe piața românească sunt activi producători reprezentând grupuri cu prezență internațională în sectorul berii precum și producători autohtoni care au dezvoltat capacități de producție de dimensiuni mari. Din estimările proprii aceste entități dețin circa 93% din piața berii din România, diferența de circa 7% o dețin producătorii mici și mijlocii din care face parte și BERMAS SA

Concentrarea masivă a producției sectorului industriei berii în România a produs un dezechilibru major între capacitatea concurențială a celor două segmente ale pieței.

Pentru a face față concurenței, SC „BERMAS” SA, ca producător independent de bere cu o capacitate sub medie trebuie permanent să identifice posibilitățile de eficientizare a activității concomitent cu menținerea segmentului de piață câștigate și dezvoltarea acestora.

Societatea nu are nici o dependență semnificativă față de un client sau un grup de clienți a căror pierdere să aibă impact major asupra veniturilor.

Conducerea Societății consideră că, lichiditatea Societății ar putea fi afectată în cursul anului 2023 de o serie de evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- Creșterea cursului de schimb leu/Euro în cursul anului care se va reflecta în nivelul tuturor prețurilor la materii prime, materiale principale etc;
- O conjunctură nefavorabilă a pieței care ar conduce la incapacitatea de a face față concurenței, având în vedere concentrările economice care au avut loc în ultimii ani pe piața berii, situație care a creat un dezechilibru major între capacitățile concurențiale ale marilor jucători din această piață (multinaționale și producători care au dezvoltat capacități de

producție mari) și ale micilor producători ce dețin capacități sub medie din care face parte și BERMAS SA;

- Un an agricol nefavorabil cu recolte slabe la materiile prime de bază utilizate în procesul de fabricare a berii, care ar conduce la creșterea prețurilor oarzelor și hameiului;
- Eventuala creștere în continuare a prețurilor la combustibili, energie și gaze naturale cu implicații majore în costurile de producție având în vedere și durata ciclului de fabricație a malțului și a berii bazată pe tehnologia clasică care presupune în total (malț + bere ) circa 120 zile;
- Intrarea în incapacitate de plată a unor clienți ai societății – distribuitori de bere ca urmare a deteriorării condițiilor economice ale mediului de afaceri care ar presupune riscuri la încasarea mărfii în procedura insolvență – faliment.

Conducerea consideră că ia toate măsurile necesare pentru a sprijini durabilitatea și creșterea afaceri societății, în condițiile actuale prin:

- monitorizarea în mod constant a lichidității;
- realizarea de prognoze pe termen scurt privind lichiditatea netă;
- monitorizarea fluxurilor de intrare și de ieșire a numerarului (zilnic), evaluarea efectelor asupra debitorilor.

#### **h. Adecvarea capitalului**

SC BERMAS SA are o politică de menținere a capitalurilor proprii în scopul dezvoltării societății și atingerii obiectivelor propuse. Obiectivul principal al societății este continuarea activității în scopul furnizării de profitabilitate pentru acționarii săi. În ultimii doi ani, activul net contabil al SC BERMAS SA a depășit de 1,5 ori nivelul capitalului social. Conducerea SC BERMAS SA își propune ca, și în exercițiul financiar următor să se mențină cel puțin la același nivel.

Capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt formate din capitalul social, rezervele create, rezultatul curent și rezultatul reportat. La 31.12.2022 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 23.504.381 lei față de 24.022.966 lei la 31.12.2021. SC BERMAS SA nu face subiectul unor cerințe legale de adecvare a capitalului.



## SC "BERMAS" SA Suceava

Str. Humorului nr. 61 Șcheia  
Cod de înregistrare fiscală: RO 723636  
Telefon: 0230/526543; 526544  
Fax: 0230/526542; 526543  
E-mail: [bermasv@yahoo.com](mailto:bermasv@yahoo.com); [office@bermas.ro](mailto:office@bermas.ro)



### DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată SC BERMAS SA își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2022 și confirmă că:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) Situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

*Director General,  
ec. Anisoai Elena*

## Raportul auditorului independent

**Către Acționarii,  
BERMAS S.A.**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **BERMAS S.A. (“Societatea”)**, cu sediul social în loc. Șcheia, str. Humorului, nr. 61, jud. Suceava, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 723636, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2022, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 23.504.381 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.467.509 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinului M.F.P nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), cu modificările și completările ulterioare (“Ordinul 2844/2016”).

#### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile 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 baza pentru opinia noastra.

#### *Aspecte cheie de audit*

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu și in formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

<b>1. Litigii</b>	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<p>In desfasurarea activitatii BERMAS SA Suceava este expusa unor pierderi potentiale ca urmare a unor litigii comerciale, proceduri administrative sau hotarari judecatoresti.</p> <p>Dupa cum este prezentat in Notele nr. 11 și 14 la Situatiile financiare individuale și în Situația litigiilor, Societatea este implicata in litigii pe rolul instantelor de judecata cu autoritati și parteneri de afaceri, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ANAF – expunere 368.648 lei – sume stabilite suplimentar ca obligații la buget pentru tichetele cadou acordate salariaților</li> <li>• Diverși parteneri comerciali (clienți) cu o expunere de 724.010 lei - reprezentand contravaloare produse livrate și neîncasate.</li> </ul> <p>Datorita faptului ca rezultatul final al acestor litigii este incert (în cazul sumelor de recuperat de la clienți – majoritatea se afla în proceduri de reorganizare / faliment), iar concluziile conducerii se bazeaza pe cea mai buna estimare la data de raportare, pe asistenta juridica, inclusiv cu privire la interpretarea legilor si a reglementarilor, precum si datorita cuantumului sumelor implicate, am considerat ca efectele litigiilor reprezinta un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar fără a se limita la acestea, printre altele:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Obținerea unei situații a litigiilor în care este Societatea implicată;</li> <li>b) Identificarea cauzelor care au condus la apariția litigiilor;</li> <li>c) Analiza măsurilor luate de către societate în vederea diminuării expunerii față de acestea;</li> <li>d) Evaluarea credibilității procesului de estimare aplicat de către conducere prin analiza retrospectivă a raționamentelor din perioadele anterioare față de rezultatele efective;</li> <li>e) Evaluarea acurateței și exhaustivității informațiilor prezentate de Societate în notele la situațiile financiare individuale prin raportare la cerințele standardelor de raportare relevante;</li> <li>f) Evaluarea ajustărilor înregistrate de către Societate.</li> </ol>

<b>2. Exhaustivitatea soldurilor cu furnizorii</b>	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<p>Soldurile cu furnizorii (pentru activitatea curenta si cea de investitii) au o valoare contabila neta de 1.216.618 lei la data de 31 decembrie 2022 conform Situatiilor financiare ale Societății, reprezentand o proportie semnificativa in total bilant, motiv pentru care am considerat testarea completitudinii soldurilor de furnizori ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Obținerea și reconcilierea soldurilor conturilor de furnizori cu balanța contabilă la 31.12.2022;</li> <li>b) Analiza variației soldurilor totale și la nivel de furnizor;</li> <li>c) Efectuarea confirmărilor de sold pentru un eșantion de furnizori;</li> <li>d) Efectuarea testelor de cut-off la începutul anului 2023 și sfârșitul anului 2022.</li> </ol>

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Cap. 3 din Ordinul 2844/2016.

In 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 Cap. 3, pct. 15-19 din Ordinul 2844/2016.

In plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 11 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 si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

## **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

- 15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 18.04.2022 sa auditam situatiile financiare ale BERMAS S.A. Suceava pentru exercitiile financiare 2022 - 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

Confirmam ca:



- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

## **Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”)**

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual al BERMAS S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ codul unic de LEI 315700T3L9P48X94FV68 („Fișierele Digitale”).

### *(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- selectarea și aplicarea marcajelor corespunzătoare
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

### *(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale*

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare individuale auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare;

- evaluarea dacă situațiile financiare incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea „*Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale*” de mai sus.

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

Suceava, 8 martie 2023

**In numele: TED EXPERT S.R.L.**

Municipiul Suceava, judetul Suceava

Str. Mihai Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA1293 / 2016

**Numele semnatarului:** Dionisie Marcan

Auditor financiar

Înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF2715 / 2009