



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; office@bermas.ro



Situația poziției financiare Rezultate financiare trim. I 2023

<i>RON</i>	<i>Nota</i>	31.12.2022	31.03.2023
ACTIVE			
Imobilizări corporale	5	12.802.080	12.564.429
Imobilizări necorporale	6	0	0
Active financiare evaluate la cost	7	84.010	84.010
Alte active imobilizate		15.510	15.510
Total imobilizări		12.901.600	12.663.949
Stocuri	8	23.242.467	22.349.251
Creante comerciale	9	1.416.192	2.601.827
Cheltuieli în avans	19	66.066	124.729
Numerar și echivalente de numerar	10	11.986	22.540
Alte creante	11	1.881.989	879.979
Total active curente		26.618.700	25.978.326
TOTAL ACTIVE		39.520.300	38.642.275
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	12	15.087.134	15.087.134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul reportat	12	1.441.489	(444.430)
Alte rezerve		5.973.173	5.973.173
Total capitaluri proprii		23.504.381	21.618.462
DATORII			
Credite pe termen mediu	15	223.790	
Datorii privind impozitul amânat	13	202.872	203.056
Total datorii pe termen lung		426.662	203.056
Datorii comerciale	14	1.216.618	1.148.139
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	11.721.269	12.716.736
Provizioane		368.648	368.648
Alte datorii	14	2.282.722	2.587.234
Total datorii curente		15.589.257	16.820.757
TOTAL DATORII		16.015.919	17.023.813
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		39.520.300	38.642.275

*Director General,
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic,
ec. Țebrean Iridenta*

Situația rezultatului global
Rezultate financiare trim. I 2023

în RON	Nota	31.03.2022	31.03.2023
Venituri din cifra de afaceri	17	4.226.527	4.710.715
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		247.861	847.871
Alte venituri	18	516.371	414.199
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile		(2.032.256)	(2.518.416)
Cheltuieli cu personalul	20	(3.694.242)	(3.965.612)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	5.6	(421.655)	(423.827)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	19	(124.410)	(140.168)
Alte cheltuieli	19	(386.330)	(514.505)
Pierdere operațională		(1.668.134)	(1.589.743)
Venituri financiare		0	0
Cheltuieli financiare	21	(171.916)	(295.401)
Pierdere		(1.840.050)	(1.885.144)
Cheltuieli cu impozitul amânat		(1.359)	(184)
Pierdere aferentă perioadei de raportare		(1.841.409)	(1.885.328)
Alte elemente ale rezultatului global			
Creșteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale. netă de impozit amânat			
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI		(1.841.409)	(1.885.328)

*Director General,
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic,
ec. Țebrean Iridenta*

Situația modificărilor capitalurilor proprii

la 31 martie 2022

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Acțiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2022	15.087.134	1.002.585		5920.132	2.013.115	24.022.966
Total rezultat global aferent perioadei					(1.841.409)	(1.841.409)
Rezultatul net al perioadei					(1.841.409)	(1.841.409)
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve						
Acțiuni proprii achiziționate repartizate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					(369.435)	(369.435)
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 31 martie 2022	15.087.134	1.002.585		5.920.132	(197.729)	21.812.122

la 31 martie 2023

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Acțiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2023	15.087.134	1.002.585		5.973.173	1.441.489	23.504.381
Total rezultat global aferent perioadei					(1.885.328)	(1.885.328)
Rezultatul net al perioadei					(1.885.328)	(1.885.328)
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve						
Acțiuni proprii achiziționate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					(591)	(591)
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 31 martie 2023	15.087.134	1.002.585		5.973.173	(444.430)	21.618.462

Situația fluxurilor de trezorerie

la 31 martie 2023

în lei	31.03.2022	31.03.2023
<i>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</i>		
Încasări de la clienți	4.838.231	5.725.911
Încasări din subvenții exploatare	221.701	952.737
Plăți furnizori	(2.037.124)	(2.648.784)
Plăți către angajați	(1.853.247)	(1.895.920)
Plăți către bugetul local	(77.986)	(76.563)
Plăți către bugetul statului	(2.014.632)	(2.071.411)
Accize plătite	(285.146)	(341.366)
Impozit pe profit plătit		
Trezoreria netă din activități de exploatare	(1.208.203)	(355.396)
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</i>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	(10)	
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(40.394)	(245.804)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		10.588
Dobânzi încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție	(40.404)	(235.216)
Trezorerie netă din activități de finanțare		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Încasări credite	1.512.401	995.466
Dobânzi plătite și restituiri credite	(26.027)	(146.901)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(223.790)	(223.790)
Dividende plătite	(23.373)	(23.609)
Trezoreria netă din activități de finanțare	1.239.211	601.166
Creștere/(Scădere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	9.396	10.554
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei de raportare	9.747	11.986
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei de raportare	19.143	22.540

Notele de la pagina 5 la pagina 27 fac parte integrantă din situațiile financiare.

Note la situațiile financiare

la 31 martie 2023

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 Suceava, 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 și nealcoolice, a derivatelor și subproduselor rezultate din procesul de fabricație, realizarea de prestări de 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 martie 2023, 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.

Situațiile financiare interimare pentru perioada de 3 luni încheiată la 31.03.2023 au fost pregătite în conformitate cu IAS 34 Raportarea financiară interimară.

(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, monedă 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 martie 2023. 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.

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 denominate în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2022	31 martie 2023	Variație
Euro (EUR)	4,9474	4,9491	+0,03%
Dolar american (USD)	4,6346	4,5463	-1,91%

(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 și active financiare disponibile evaluate la cost.

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.

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 imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății la 31 martie 2023 este detaliată în notele 5 și 6.

Imobilizările 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 imobilizări 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 imobilizări 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	2-12 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier și alte imobilizări 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 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 imobilizărilor corporale

Imobilizările 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 minimumul 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 cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producției pe baza capacității operaționale normale.

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:

- ✓ 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);
- ✓ în anumite circumstanțe prețul cotat 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 date 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 2022, 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

Valorile 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 maximumul 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 distribuire 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 reportat 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 nici un 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 cheltuielile 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 cheltuielă financiară în funcție 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 martie 2023 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2022. Situația rezultatului global la 31 martie 2023 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 31 martie 2022.

(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.

(§) Noi standarde și interpretări

Au fost emise noi standarde, amendamente la standarde și interpretări, care nu au intrat încă în vigoare până la 31.03.2023 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 martie 2023 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 31.03.2023

(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 31.03.2023

Amendamente la IFRS 4 Contracte de asigurare – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare 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 datorii 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.

<i>Vânzări pe produse</i>	<i>31.03.2023</i>
Producția vândută, din care:	4.710.715
- vânzări bere	4.653.439
- vânzări semifabricate	0
- vânzări produse reziduale	57.144
- prestări servicii	132
Total	4.710.715

SC BERMAS SA nu raportează separat informațiile pe segmente de activitate întrucât veniturile obținute din principalul sector de activitate „producerea și comercializarea berii” reprezintă peste 98% din total venituri.

Cifra de afaceri netă înregistrată la 31.03.2023 este de 4.710.715 lei și reprezintă în proporție de 98,78% produsul bere, diferența de 1,22% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii.

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>						
Soldul la 31 decembrie 2022	1.774.100	7.232.440	23.611.664	402.664	0	33.020.868
Intrări			183.073		5.304	188.377
Transferuri prin punere în funcțiune						
Scăderi din reevaluare						
Ieșiri			251.162			251.162
Soldul la 31 martie 2023	1.774.100	7.232.440	23.543.575	402.664	5.304	32.958.083
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022		(6.625.946)	(13.367.309)	(225.533)		(20.218.788)
Cheltuiala		(32.033)	(382.579)	(11.416)		(426.028)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(251.162)		-	(251.162)
Soldul la 31 martie 2023	-	(6.657.979)	(13.498.726)	(236.949)	-	(20.393.654)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022	1.774.100	606.494	10.244.355	177.131	0	12.802.080
Soldul la 31 martie 2023	1.774.100	574.461	10.044.849	165.715	5.304	12.564.429

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

Internațională 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:

Cost	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini
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)
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
<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
Soldul la 31 decembrie 2011		(3.957.905)	(1.198.844)
<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
Cost	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Soldul la 31 decembrie 2012	1.774.100	6.916.144	13.436.337
<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)	
Soldul la 31 decembrie 2012		(4.273.748)	(2.416.329)
<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 respective 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 la 31.03.2023 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 2022 cât și 2023.

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

<i>în lei</i>	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații. utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Total
<i>Cost</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022	1.774.100	7.232.440	38.669.109	500.699	0	48.176.348
Intrări			183.073		5.304	188.377
Transferuri prin punere în funcțiune						
Scăderi din reevaluare						-
Ieșiri			349.046			349.046
Soldul la 31 martie 2023	1.774.100	7.232.440	38.503.136	500.699	5.304	48.015.679
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022		(6.625.946)	(28.674.168)	(321.013)		(35.621.127)
Cheltuiala		(32.033)	(383.549)	(11.604)		(427.186)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(349.046)		-	(349.046)
Soldul la 31 martie 2022	-	(6.657.979)	(28.708.671)	(332.617)	-	(35.699.267)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022	1.774.100	606.494	10.994.942	180.686	0	12.555.221
Soldul la 31 martie 2023	1.774.100	574.461	9.794.465	168.082	5.304	12.316.412

6. Imobilizări necorporale

Cost	Alte imobilizări necorporale	Total
Soldul la 31 decembrie 2022	208.182	208.182
Intrări		
Cedări/transferuri		
Soldul la 31 martie 2023	208.182	208.182
<i>Amortizarea acumulată</i>		
Soldul la 31 decembrie 2022	(208.182)	(208.182)
Cheltuiala		
Cedări/transferuri		
Soldul la 31 martie 2023	(208.182)	(208.182)
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
Soldul la 31 decembrie 2022	0	0
Soldul la 31 martie 2023	0	0

7. Active financiare evaluate la cost

	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Fundației Social-culturale “Victoria” Suceava	83.000	83.000
Clean Recycle SA	1.010	1.010
Total	84.010	84.010

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 însușii 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 primit drept de proprietate asupra unei acțiuni nominative de 10 lei deținută tot la CLEAN RECYCLE SA.

8. Stocuri

	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Producția în curs de execuție	12.118.458	12.155.831
Materii prime și materiale consumabile	10.746.646	9.864.909
Produse finite și mărfuri	377.363	328.511
Total	23.242.467	22.349.251

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru depreciere recunoscute drept cheltuieli 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 31.03.2023 este de 132.725,57 lei.

9. Creanțe comerciale

	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Clienți	898.810	1.075.353
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	532.552	1.519.732
Avansuri acordate pt imobilizari corporale	5.844	27.756
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(21.014)	(21.014)
TOTAL	1.416.192	2.601.827

10. Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Numerar în casierie	6.230	8.695
Conturi curente la bănci	5.756	620
Avansuri de trezorerie	-	13.225
Alte valori	-	0
Total	11.986	22.540

11. Alte creanțe

	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Debitori diverși	1.482.555	1.535.528
Alte creanțe în legătură cu personalul		4.300
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	(728.773)	(728.773)
Total	753.782	811.055

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 trimestrului I 2023 s-a făcut analiza clienților incerti și debitorilor diverși cu care ne aflăm în litigiu.

12. Capital social

Structura acționariatului societății

Soldul la 31 martie 2023	Număr acțiuni	Suma (RON)	(%)
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%
Total	21.553.049	15.087.134	100%

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 31.03.2023 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 :

Soldul la 31 martie 2023	Număr acțiuni	Suma (RON)	(%)
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	2.052.235.50	13.60%

Rezervele legale ale societății la 31.03.2023 sunt în sumă de 3.017.427 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil 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 31.12.2022 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
TOTAL	2.955.745,72

SC BERMAS SA înregistrează la 31.03.2023 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 dividend	1.214.907,24
Alte rezerve Legea55/1995. Decret 834/1991	56.294,29
TOTAL	2.955.745,72

13. Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datoriile privind impozitul amânat la 31 martie 2023 sunt detaliate în tabelul următor:

31 martie 2023	Active	Datorii	Net
Imobilizări corporale	1.441.570		1.441.570
Stocuri	(132.726)		(132.726)
Creanțe comerciale	(5.903)		(5.903)
Alte creanțe	(33.839)		(33.839)

Total	1.269.102	1.269.102
Diferențe temporare nete – cota 16%		1.269.102

Datorii privind impozitul amânat = 203.056 lei.

14. Datorii comerciale

Descriere	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Datorii comerciale	1.216.618	1.148.139
TOTAL	1.216.618	1.148.139

Alte datorii

Descriere	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Creditori diverși și alte datorii	1.211.700	1.178.739
Datorii către bugetul de stat	697.059	949.064
Datorii către angajați	373.963	459.431
Creanțe față de bugetul de stat	(1.128.207)	(68.924)
TOTAL	1.154.515	2.518.310

Provizioanele la 31.03.2023 în sumă de 368.648 lei sunt constituite pentru eventuale obligații suplimentare la bugetul de stat pentru tichete cadou acordate salariaților societății stabilite prin Raportul de inspecție fiscală emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava și Decizia de impunere F-SV_90 din 30.03.2021.

15. Împrumuturi pe termen scurt la bănci

Descriere	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Împrumuturi pe termen scurt bănci	11.721.269	12.716.736
TOTAL	11.721.269	12.716.736

Banca	31 decembrie 2022	31 martie 2023
Raiffeisen Bank Suceava	1.934.858	2.846.467
Raiffeisen Bank Suceava Program RURAL INVEST	5.000.000	5.000.000
BRD Suceava		
BRD SUCEAVA Program AGRO IMM INVEST	4.786.411	4.870.269
TOTAL	11.721.269	12.716.736

La 31 martie 2023, datoriile pe termen scurt către bănci se referă la următoarele:

- descoperire de cont la Raiffeisen garantată de 3.000.000 lei. Suma aflată în sold la 31.03.2023 este în valoare de 2.846.467 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 roman 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 31.03.2023 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 31.03.2023 era de 4.870.269 lei.

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 1.573.491 lei la 31 martie 2023;
- gaj de rang prioritar și ipotecă asupra conturilor curente;
- ipotecă asupra disponibilităților din conturile deschise la BRD Suceava și Raiffeisen;
- garanție FNGCIMM de 4.000.000 lei
- garanție FGCR de 4.500.000 lei.

Garanții

Garanții mobiliare + garanții pe echipamente la Raiffeisen Bank – 31.03.2023

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
	TOTAL	1.573.490,68

Referitor la afirmația că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că, la 31.03.2023, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităților bănești în contul descoperirilor de cont.

16. Rezultatul pe acțiune

-

17. Venituri din cifra de afaceri

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Venituri din vânzarea produselor finite	4.195.226	4.653.439
Venituri din vânzarea semifabricatelor		
Venituri din vânzarea produselor reziduale	31.141	57.144
Venituri din servicii prestate	160	132
Total	<u>4.226.527</u>	<u>4.710.715</u>

18. Alte venituri

	31.03.2022	31.03.2023
Venituri din prod de imob necorporale și corporale		
Venituri din subvenții de exploatare		
Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente		
Alte venituri din exploatare	516.371	414.199
Total	516.371	414.199

19.a) Alte cheltuieli

	31.03.2022	31.03.2023
Cheltuieli de protocol reclama și publicitate	45.358	42.680
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	-	-
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	-	-
Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte	65.012	83.286
Cheltuieli cu primele de asigurare	51.667	49.664
Cheltuieli cu despăgubiri amenzi și penalități	11.446	13.900
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	21.737	19.642
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	14.193	14.928
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	14.483	18.319
Cheltuieli cu redevențele locațiile de gestiune și chirii	568	439
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	-
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	161.866	271.647
Total	386.330	514.505

b) Cheltuieli în avans

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2022

<i>CHELT</i>	<i>NUME CONT</i>	<i>SOLD DEBIT</i>
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	38.061,44
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	4.643,08
635	Chelt cu alte impozite.taxe si varsaminte	19.882,31
668	Alte cheltuieli financiare	3.421,37
345	Pierderi bere spargerii decembrie	57,39
		66.065,59

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.03.2023

<i>CHELT</i>	<i>NUME CONT</i>	<i>SOLD DEBIT</i>
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	39.341,73
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	3.482,29
635	Chelt cu alte impozite.taxe si varsaminte	70.538,39
668	Alte cheltuieli financiare	11.335,68
345	Pierderi bere spargerii iunie	31,45
		124.729,54

20. Cheltuieli cu personalul

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli cu salariile	3.381.344	3.569.315
Cheltuieli cu asigurarile și protecția socială	131.778	111.117
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	181.120	285.180
Total	<u>3.694.242</u>	<u>3.965.612</u>

La 31 martie 2023 numărul mediu de angajați în cadrul societății a fost de 190.

21. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Venituri din activitatea financiară		
Câștig net din diferențe de curs valutar		
Venituri din dobânzi		
Alte venituri financiare		
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	26.027	146.901
Pierdere netă din diferențe de curs valutar	633	716
Alte cheltuieli financiare	145.256	147.784
Total	<u>171.916</u>	<u>295.401</u>

22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

-

23. Părți afiliate

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

31.03.2023 - Lista persoane Consiliul de Administratie

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

Lista persoane Consiliul Director

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

24. Angajamente

Societatea nu a avut angajamente de capital la 31 martie 2023.

25. Active și datorii contingente

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 31 martie 2023.

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

Valoarea contabilă	31.03. 2022	31.03. 2023
Creanțe comerciale și alte active curente	2.142.301	3.408,582
Numerar și depozite la bănci	19.143	22.540
TOTAL	2.161.444	3.431.122

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	31.03. 2023	
	Valoare brută	Depreciere
Nerestante și restante între 0 și 30 zile	905.870	
Restante între 31 și 60 zile	704.169	
Restante între 61 și 120 zile	364.256	
Restante între 121 și 180 zile	36.988	

Restante între 181 și 360 zile	15.956	
Mai mult de 360 zile	1.122.662	(749.787)
Total	3.149.901	(749.787)

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 martie 2023	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 2 luni	2 - 12 luni	peste 12 luni
Datorii comerciale	1.148.139	1.148.139	1.148.139		
Credite pe termen mediu					
Împrumuturi pe termen scurt bănci	12.716.736	12.716.736		12.716.736	
Alte datorii	2.587.234	2.587.234	2.587.234		
Total	16.452.109	16.452.109	3.735.373	12.716.736	

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

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

Instrumente cu rată variabilă	31 martie 2022	31 martie 2023
Credite pe termen mediu	895.191	
Împrumuturi pe termen scurt bănci	6.905.564	12.716.736
Total	7.800.755	12.716.736

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

Societatea nu a clasificat active sau datorii 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 creștere a pierderii cu 18.048 lei la 31 martie 2023 (31 martie 2022: 26.027 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 martie 2023 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:

<i>31 martie 2023</i>	<i>RON</i>	<i>EUR</i>	<i>USD</i>	<i>Alte valute</i>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte active curente	3.408.582		-	-
Numerar și depozite la bănci	21.961	579	-	-
	3.430.543.	579	-	-
Datorii financiare				
Datorii comerciale	1.137.989	10.150	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	12.716.736	-	-	-
Alte datorii	2.587.234	-	-	-
	16.441.959	10.150	-	-

Analiza de sensibilitate

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON la 31 martie 2023 comparativ cu Euro ar fi determinat o creștere profitului cu 912 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 2023, volumul vânzărilor în fizic a înregistrat o scădere de circa 4% 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 afacerii 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 31.03.2023 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 21.618.462 lei față de 23.504.381 lei la 31.12.2022. 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; office@bermas.ro



RAPORT TRIMESTRIAL Conform Regulamentului A.S.F. nr.5/2018 și Legii nr. 24/2017 pentru trimestrul I al anului 2023

A. *Data raportului:* 31 martie 2023

Denumirea societății comerciale: S.C. „BERMAS” S.A.

Sediul social: Localitatea Șcheia, str. Humorului, nr.61, Jud. Suceava

Numărul de telefon/fax: 0230/526543 fax: 0230/526542

Codul de înregistrare fiscală: RO 723636

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J33/37/1991

Capital social subscris și vărsat: 15.087.134,30

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București.

1. *Prezentarea evenimentelor importante care s-au produs în perioada de timp relevantă și impactul pe care acestea îl au asupra poziției financiare a emitentului*

➤ Nu este cazul

2. *Descrierea generală a poziției financiare și a performanțelor emitentului aferente perioadei trimestrului I 2023*

➤ La data de 31.03.2023 SC "BERMAS" SA a înregistrat o pierdere de 1.885.328 lei, cifra de afaceri la 31.03.2023 fiind de 4.710.715 lei.

B. Indicatori economico-financiar

- Lei -

<i>LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU</i>	<i>Nr. rând</i>	<i>31.03.2023</i>
1. Rata lichidității curente (rd. 02/ rd.03)	01	1,54
Active curente	02	25.978.326
Datorii curente	03	16.820.757
2. Gradul de îndatorare (rd. 05 / rd. 06)*100	04	
Capital împrumutat (credite peste un an)	05	
Capital propriu	06	21.618.462
3. Gradul de îndatorare (rd. 08 / rd. 09)*100	07	
Capital împrumutat (credite peste un an)	08	
Capital angajat (capital împrumutat + capital propriu)	09	21.618.462
4. Viteza de rotație a debitelor clienți (rd. 11 / rd. 12)*90 = zile	10	24 zile
Sold mediu clienți	11	1.265.809
Cifra de afaceri	12	4.710.715
5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (rd.14 / rd.15) = rotații	13	0,37
Cifra de afaceri	14	4.710.715
Active imobilizate	15	12.663.949

Situațiile financiare la 31.03.2023 nu au fost auditate.

DIRECTOR GENERAL,
ec. Anisoai Elena