



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. III 2023

<i>RON</i>	<i>Nota</i>	31.12.2022	30.09.2023
ACTIVE			
Imobilizări corporale	5	12.802.080	11.977.443
Imobilizări necorporale	6	0	0
Active financiare evaluate la cost	7	84.010	84.010
Alte active imobilizate		15.510	0
Total imobilizări		12.901.600	12.061.453
Stocuri	8	23.242.467	20.779.296
Creante comerciale	9	1.416.219	4.256.692
Cheltuieli în avans	19	66.066	99.122
Numerar și echivalente de numerar	10	11.986	33.765
Alte creante	11	1.881.989	729.188
Total active curente		26.618.700	25.898.063
TOTAL ACTIVE		39.520.300	37.959.516
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	12	15087.134	15.087.134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul reportat	12	1.441.489	1.437.911
Alte rezerve	12	5.973.173	6.494.954
Total capitaluri proprii		23.504.381	24.022.584
DATORII			
Credite pe termen mediu		223.790	0
Datorii privind impozitul amânat	13	202.872	203.163
Total datorii pe termen lung		426.662	203.163
Datorii comerciale	14	1.216.618	1.187.960
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	11.721.269	9.394.572
Provizioane		368.648	368.648
Alte datorii	14	2.282.722	2.782.589
Total datorii curente		15.589.257	13.733.769
TOTAL DATORII		16.015.919	13.936.932
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		39.520.300	37.959.516

Director General,
ec. Anisoai Elena

Director Economic,
ec. Țebrean Iridenta

Situația rezultatului global
Rezultate financiare trim. III 2023

în RON	Nota	30.09.2022	30.09.2023
Venituri din cifra de afaceri	17	26.085.040	29.075.598
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		1.785.542	1.948.150
Alte venituri	18	1.200.002	1.820.929
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile		(10.841.221)	(12.559.253)
Cheltuieli cu personalul	20	(12.048.863)	(12.801.888)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	5.6	(1.270.983)	(1.266.542)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	19	(830.457)	(845.182)
Alte cheltuieli	19	(1.640.605)	(2.379.402)
Profit operațional		2.438.455	2992.410
Venituri financiare		0	0
Cheltuieli financiare	21	(1.022.994)	(1.281.007)
Profit		1.415.461	1.711.403
Cheltuiala cu impozitul pe profit	22	200.090	246.814
Profit aferent perioadei de raportare		1.215.371	1.464.589
Alte elemente ale rezultatului global			
Creșteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat			
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI		1.215.371	1.464.589

*Director General,
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic,
ec. Țebrean Iridenta*

Situația modificărilor capitalurilor proprii

la 30 septembrie 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					1.464.589	1.464.589
Rezultatul net al perioadei					1.464.589	1.464.589
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				1.479	(1.479)	
Acțiuni proprii achiziționate repartizate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					(658)	(658)
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.466.030)	(1.466.030)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii				520.302		520.302
Soldul la 30 septembrie 2023	15.087.134	1.002.585		6.494.954	1.437.911	24.022.584

la 30 septembrie 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		5.920.132	2.013.115	24.022.966
Total rezultat global aferent perioadei					1.215.371	1.215.371
Rezultatul net al perioadei					1.215.371	1.215.371
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				53.041	(53.041)	
Acțiuni proprii achiziționate						
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					(1.616.645)	(1.616.645)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 30 septembrie 2022	15.087.134	1.002.585		5.973.173	1.189.365	23.252.257

Situția fluxurilor de trezorerie

la 30 septembrie 2023

în lei	30.09.2022	30.09.2023
<i>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</i>		
Încasări de la clienți	32.385.887	37.965.386
Plăți furnizori	(16.547.095)	(15.760.105)
Plăți către angajați	(6.107.989)	(6.262.664)
Plăți către bugetul local	(77.986)	(76.563)
Plăți către bugetul statului	(8.672.761)	(9.055.605)
Accize plătite	(1.907.552)	(2.024.244)
Impozit pe profit pătit		(39.677)
Trezoreria netă din activități de exploatare	(927.496)	4.746.528
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</i>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	(10)	
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(721.067)	(515.570)
Încasari din vânzarea de imobilizari corporale		13.845
Dobânzi încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție	(721.077)	(501.725)
Trezorerie netă din activități de finanțare		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Încasări credite	4,052,058	
Dobânzi plătite și restituiri credite	(211.515)	(2,716.112)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(671.371)	(223,790)
Dividende plătite	(1,427,591)	(1,283,122)
Trezoreria netă din activități de finanțare	1.741.581	(4.223.024)
Creștere/(Scădere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	93.008	21.779
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei de raportare	9,747	11,986
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei de raportare	102.755	33.765

Note la situațiile financiare

la 30 septembrie 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 30 septembrie 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 de 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 9 luni încheiată la 30.09.2023 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 30 septembrie 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 denumite în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2022	30 septembrie 2023	Variație
Euro (EUR)	4,9474	4,9746	+0.55%
Dolar american (USD)	4,6346	4,6864	+1,12%

(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 30 septembrie 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
Echipeamente	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 căruiia 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 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 datoriiilor 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 maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă mai puțin costurile pentru vânzarea aceluia 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 aceluia 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 găsește 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 returnuri, 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 returnurile 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 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 30 septembrie 2023 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2022. Situația rezultatului global la 30 septembrie 2023 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 30 septembrie 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.

(ș) Noi standarde și interpretări

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

până la 30.09.2023 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 30 septembrie 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 30.09.2023.

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

Completări la IAS 12 Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție. În mai 2021, IASB prin aceste amendamente clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan. Este introdus un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoașterea inițială conform IAS 12.15 prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

IFRS 17 Contracte de asigurare introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situații financiare.

Completări la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare – Prezentarea politicilor contabile -- În februarie 2021 IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la ”politici contabile semnificative ” la ”informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nici o data obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.

Modificări la IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori - În februarie 2021, IASB a emis amendamentele la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea că, efectele unei modificări a unei intrări sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei precedente.

ii) Standarde și interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană și nu sunt în vigoare la 30.09.2023

Completări la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare – clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung. În ianuarie 2020, IASB a emis amendamentele la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung, oferind o abordare mai generală pe baza raporturilor contractuale existente la raportare. Aplicarea efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu 01.01.2024 și afectează doar prezentarea pasivelor în situația poziției financiare nu cuantumul sau momentul recunoașterii oricărui activ, venituri sau cheltuieli sau informațiile pe care entitățile le prezintă despre aceste elemente.

Completări la IFRS 16 Contracte le leasing : Datoria din leasing într-un contract de tip vânzare și preluare înapoi în leasing . Modificările sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16.

Completări la IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Prezentarea instrumentelor financiare – Acorduri de finanțare a furnizorilor - completează cerințele deja existente și impune ca o entitate să prezinte termenii și condițiile acordurilor de finanțare a furnizorilor.

Completări la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în asociații și asocieri în participație : vânzarea sau contribuția de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participație - principala consecință a modificărilor este că, un câștig sau o pierdere este recunoscut/ă atunci când o tranzacție implică o afacere.

Completări la IAS 21: Lipsa interschimbabilității – specifică modul în care o entitate ar trebui să

evalueze dacă o monedă este interschimbabilă și cum ar trebui să determine un curs de schimb la vedere atunci când lipsește posibilitatea de schimb a monedei.

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>Vânzari pe produse</i>	<i>30.09.2023</i>
Producția vândută, din care:	29.075.598
- vânzări bere	28.718.177
- vânzări semifabricate	0
- vânzări produse reziduale	352.329
- prestări servicii	5.092
Total	29.075.598

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 99% din total venituri.

Cifra de afaceri netă înregistrată la 30.09.2023 este de 29.075.598 lei și reprezintă în proporție de 98,77% produsul bere, diferența de 1,23% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii.

5. Imobilizări corporale

<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	23.611.664	402.664	0	33.020.868
Intrări			200.134	16.067	232.307	448.508
Transferuri prin punere în funcțiune			232.307			232.307
Scăderi din reevaluare						
Ieșiri			351.594	23.175	232.307	607.076
Soldul la 30 septembrie 2023	1.774.100	7.232.440	23.692.511	395.556	0	33.094.607
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022		(6.625.946)	(13.367.309)	(225.533)		(20.218.788)
Cheltuiala		(95.776)	(1.143.450)	(33.918)		(1.273.144)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(351.594)	(23.174)	-	(374.768)
Soldul la 30 septembrie 2023	-	(6.721.722)	(14.159.165)	(236.277)	-	(21.117.164)
<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 30 septembrie 2023	1.774.100	510.718	9.533.346	159.279	0	11.977.443

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

entităţii întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. SC BERMAS SA a prezentat pentru fiecare element din situaţia de deschidere a poziţiei financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară: valoarea agregată a acelor valori juste şi ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile anterioare. Prezentăm în continuare datele de intrare utilizate în realizarea evaluărilor:

Cost	Terenuri	Clădiri	Instalaţii tehnice şi maşini
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
Ieşiri			(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 ieşiri			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	Instalaţii tehnice şi maşini
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Ieşiri			
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)
Creşteri 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 şi imobilizările corporale sunt analizate periodic pentru a identifica dacă sunt indicii de depreciere la data bilanţului.

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 recunoaşterii 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 şi deprecierea prezentate în Situaţia rezultatului global reprezintă cheltuieli cu amortizarea la 30.09.2023 recunoscute în contul de profit şi pierdere fiind alocate în mod sistematic pe durata de viaţă utilă a imobilizărilor. Metodele de amortizare, duratele utile de viaţă estimate precum şi valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Entităţii la fiecare dată de raportare şi 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			200.134	16.067	232.307	448.508
Transferuri prin punere în funcțiune			232.307			232.307
Scăderi din reevaluare						-
Ieșiri			453.542	26.766	232.307	712.615
Soldul la 30 septembrie 2023	1.774.100	7.232.440	38.648.008	490.000	0	48.144.548
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2022		(6.625.946)	(28.674.168)	(321.013)		(35.621.127)
Cheltuiala		(95.776)	(1.144.711)	(34.479)		(1.274.966)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(453.542)	(26.766)	-	(480.308)
Soldul la 30 septembrie 2023	-	(6.721.722)	(29.365.337)	(328.726)	-	(36.415.785)
<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 30 septembrie 2023	1.774.100	510.718	9.282.671	161.274	0	11.728.763

6. Imobilizări necorporale

Cost	Alte imobilizări necorporale	Total
Soldul la 31 decembrie 2022	208.182	208.182
Intrări		
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 sept 2023	208.182	208.182
<i>Amortizarea acumulată</i>		
Soldul la 31 decembrie 2022	(208.182)	(208.182)
Cheltuiala		
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 sept 2023	(208.182)	(208.182)
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
Soldul la 31 decembrie 2022	0	0
Soldul la 30 sept 2023	0	0

7. Active financiare evaluate la cost

	31 decembrie 2022	30 sept 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 însuții 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 tot la CLEAN RECYCLE SA.

8. Stocuri

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 sept 2023</u>
Producția în curs de execuție	12.118.458	9.243.834
Materii prime și materiale consumabile	10.746.646	11.321.033
Produse finite și mărfuri	377.363	214.429
Total	<u>23.242.467</u>	<u>20.779.296</u>

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru depreciere recunoscute drept cheltuială 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 30.09.2023 este de 132.725,57 lei.

9. Creanțe comerciale

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Clienți	898.810	2.352.580
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	532.552	1.925.126
Avansuri acordate pt imobilizari corporale	5.844	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(21.014)	(21.014)
TOTAL	<u>1.416.192</u>	<u>4.256.692</u>

10. Numerar și echivalente de numerar

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Numerar în casierie	6.230	18.704
Conturi curente la bănci	5.756	7.150
Avansuri de trezorerie	-	7.911
Alte valori	-	-
Total	<u>11.986</u>	<u>33.765</u>

11. Alte creanțe

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 sept 2023</u>
Debitori diverși	1.482.555	1.301.311
Alte creanțe în legătură cu personalul		22.200
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	(728.773)	(728.773)
Total	<u>735.782</u>	<u>594.738</u>

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

12. Capital social

Structura acționariatului societății

Soldul la 30 septembrie 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 30.09.2023 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 30 septembrie 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	1.992.103.40	13.60%

Rezervele legale ale societății la 30.09.2023 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 30.09.2023 în contul 1068 Alte rezerve suma de 3.477.527,35 având următoarea componență :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	299.599,38
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.735.210,24
Alte rezerve Legea55/1995. Decret 834/1991	56.294,29
TOTAL	3.477.527,35

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 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 30 septembrie 2023 sunt detaliate în tabelul următor:

30 septembrie 2023	Active	Datorii	Net
Imobilizări corporale	1.442.234		1.442.234
Stocuri	(132.726)		(132.706)

Creanțe comerciale	(5.903)		(5.903)
Alte creanțe	(33.839)		(33.839)
Total	1.269.766		1.269.766

Diferențe temporare nete – cota 16%

1.269.766

Datoriile privind impozitul amânat 203.163 lei.

14. Datoriile comerciale

Descriere	31 decembrie 2022	30 septembrie 2023
Datoriile comerciale	1.216.618	1.187.960
TOTAL	1.216.618	1.187.960

Alte datorii

Descriere	31 decembrie 2022	30 septembrie 2023
Creditori diverși și alte datorii	1.211.700	877.919
Datorii către bugetul de stat	697.059	1.434.645
Datorii către angajați	373.963	470.025
Creanțe față de bugetul de stat	(1.128.207)	(134.450)
TOTAL	1.154.515	2.648.139

Provizioanele la 30.09.2023 în sumă de 368.648 lei sunt constituite pentru eventuale obligații suplimentare la bugetul de stat 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 2022	30 septembrie 2023
Împrumuturi pe termen scurt bănci	11.721.269	9.394.572
TOTAL	11.721.269	9.394.572

Banca	31 decembrie 2022	30 septembrie 2023
Raiffeisen Bank Suceava	1.934.858	1.455.950
Raiffeisen Bank Suceava Program RURAL INVEST	5.000.000	4.500.000
BRD Suceava		
BRD SUCEAVA Program AGRO IMM INVEST	4.786.411	3.438.622
TOTAL	11.721.269	9.394.572

La 30 septembrie 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 30.09.2023 este în valoare de 1.455.950 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 30.09.2023 a utilizat 4.500.000 lei din 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 30.09.2023 era de 3.438.623 lei.

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 1.573.491 lei la 30 septembrie 2023;
- 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.

Referitor la afirmația că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că la 30.09.2023, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităților bănești în contul descoperirilor.

16. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune la 30.09.2023 este de 0,06795 lei/acțiune față de 0,0564 lei/ acțiune în perioada similară a anului precedent.

17. Venituri din cifra de afaceri

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Venituri din vânzarea produselor finite	25.801.663	28.718.177
Venituri din vânzarea semifabricatelor		
Venituri din vânzarea produselor reziduale	278.633	352.329
Venituri din servicii prestate	4.744	5.092
Total	<u>26.085.040</u>	<u>29.075.598</u>

18. Alte venituri

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Venituri din prod de imob necorporale și corporale		
Venituri din subvenții de exploatare	1.271	500.000
Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	369.435	658
Alte venituri din exploatare	829.296	1.320.271
Total	<u>1.200.002</u>	<u>1.820.929</u>

9.a) Alte cheltuieli

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	343.049	583.610
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele		
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	-	-
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte	190.362	252.084
Cheltuieli cu primele de asigurare	157.480	164.898
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	45.345	34.515

Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	81.078	76.695
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	39.724	43.643
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	15.683	19.099
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	1.466	1.492
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	-
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	766.418	1.203.366
Total	1.640.605	2.379.402

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	18.882,31
668	Alte cheltuieli financiare	3.421,37
345	Pierderi bere spargerii decembrie	57,39
		<u>66.065,59</u>

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 30.09.2023

<i>CHELT</i>	<i>NUME CONT</i>	<i>SOLD DEBIT</i>
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	47.837,45
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	1.160,75
635	Chelt cu alte impozite.taxe si varsaminte	42.569,89
668	Alte cheltuieli financiare	3.500,00
345	Pierderi bere spargerii iunie	43,26
6021	Cheltuieli materialele auxiliare	2.720,89
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	1.289,73
		<u>99.121,97</u>

20. Cheltuieli cu personalul

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli cu salariile	10.954.984	11.460.459
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	385.379	401.119
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	708.500	940.310
Total	<u>12.048.863</u>	<u>12.801.888</u>

La 30 septembrie 2023 numărul mediu de angajați în cadrul societății a fost de 192.

21. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Venituri din activitatea financiară		
Câștig net din diferențe de curs valutar		
Venituri din dobânzi		
Alte venituri financiare		
	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	211.516	389.415

Pierdere netă din diferențe de curs valutar	1.534	2.030
Alte cheltuieli financiare	809.944	889.562
Total	1.022.994	1.281.007

22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	30.09.2022	30.09.2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	197.161	246.523
	197.161	246.523
Impozitul pe profit amânat		
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	2.929	291
Venituri din impozitul pe profit amânat		
	2.929	291
Total	200.090	246.814
	30.09.2022	30.09.2023
Profit înainte de impozitare	1.412.532	1.711.112
Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16% (2016: 16%)	226.005	273.778
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
Rezervei legale		
Cheltuielilor nedeductibile	29.116	34.376
Veniturilor neimpozabile	(8.670)	
Sumelor reprezentând sponsorizare în limite legale	(49.290)	(61.631)
Înregistrării și reluării diferențelor temporare	2.929	291
Impozitul pe profit	200.090	246.814

23. Părți afiliate

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

30.09.2023

Lista persoane Consiliul de Administratie

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

Lista persoane Consiliul Director

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

24. Angajamente

Societatea nu a avut angajamente de capital la 30 septembrie 2023.

25. Active și datorii contingente

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 30 septembrie 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 controalele 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	30.09.2022	30.09.2023
Creanțe comerciale și alte active curente	3.408.550	3.656.332
Numerar și depozite la bănci	102.755	33.765
TOTAL	3.511.305	3.690.097

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	30.09. 2023	
	Valoare brută	Depreciere
Nerestante și restante între 0 și 30 zile	1.153.524	
Restante între 31 și 60 zile	1.138.188	
Restante între 61 și 120 zile	160.442	

Restante între 121 și 180 zile	537	
Restante între 181 și 360 zile	85.014	
Mai mult de 360 zile	1.118.627	(769.744)
Total	3.656.332	(769.744)

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:

30 septembrie 2023	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 2 luni	2 - 12 luni	peste 12 luni
Datorii comerciale	1.187.960	1.187.960	1.187.960		
Credite pe termen mediu					
Împrumuturi pe termen scurt bănci	9.394.572	9.394.572		9.394.572	
Alte datorii	2.782.589	2.782.589	2.782.589		
Total	13.365.121	13.365.121	3.970.549	9.394.572	

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:

<i>Instrumente cu rată variabilă</i>	<i>30 septembrie 2022</i>	<i>30 septembrie 2023</i>
Credite pe termen mediu	447.581	
Împrumuturi pe termen scurt bănci	9.445.221	9.394.572
Total	9.892.802	9.394.572

(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 scădere a profitului cu 105.579 lei la 30 septembrie 2023 (30 septembrie 2022: 55.644 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 30 septembrie 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>30 sept 2023</i>	<i>RON</i>	<i>EUR</i>	<i>USD</i>	<i>Alte valute</i>
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte active curente	3.656.332		-	-
Numerar și depozite la bănci	32.470	1.295	-	-
	3.688.802	1.295	-	-
Datorii financiare				
Datorii comerciale	1.184.359	3.601	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	9.394.572	-	-	-
Alte datorii	2.782.589	-	-	-
	13.361.520	3.601	-	-

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON la 30 septembrie 2023 comparativ cu euro ar fi determinat o creștere profitului cu 15.031 lei.

a) 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.

b) Mediul de afaceri

În cursul anului 2023, volumul vânzărilor în fizic a înregistrat o scădere de circa 2% 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 13% 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.

c) 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 30.09.2023 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 24.022.584 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 III al anului 2023

A. *Data raportului:* 30 septembrie 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 III 2023**

➤ La data de 30.09.2023 SC "BERMAS" SA a înregistrat un profit brut de 1.711.403 lei și un profit net de 1.464.589 lei, cifra de afaceri la 30.09.2023 fiind de 29.075.598 lei.

B. Indicatori economico-financiar

- Lei -

<i>LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU</i>	<i>Nr. rând</i>	<i>30.09.2023</i>
1. Rata lichidității curente (rd. 02/ rd.03)	01	1,89
Active curente	02	25.898.063
Datorii curente	03	13.733.769
2. Gradul de îndatorare (rd. 05 / rd. 06)*100	04	
Capital împrumutat (credite peste un an)	05	
Capital propriu	06	24.022.584
3. Gradul de îndatorare (rd. 08 / rd. 09)*100	07	
Capital împrumutat (credite peste un an)	08	
Capital angajat (capital împrumutat + capital propriu)	09	24.022.584
4. Viteza de rotație a debitelor clienți (rd. 11 / rd. 12)*270 = zile	10	22 zile
Sold mediu clienți	11	2.325.853
Cifra de afaceri	12	29.075.598
5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (rd.14 / rd.15) = rotații	13	2,41
Cifra de afaceri	14	29.075.598
Active imobilizate	15	12.061.453

Situațiile financiare la 30.09.2023 nu au fost auditate.

DIRECTOR GENERAL,
ec. Anisoai Elena