

Date de identificare ►

* Campuri obligatorii

* Entitatea

CASA DE BUCOVINA CLUB DE MUNTE SA

FORMULAR VALIDAT

* Numar inregistrare in Registrul Comertului

J33/718/1998

* Cod Unic de Inregistrare

10376500

* Activitatea preponderenta: Cod CAEN--Denumire activitate

5510--Hoteluri si alte facilit.de
cazare similare

* Activitatea preponderenta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate

5510--Hoteluri si alte facilit.de
cazare similare

* Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Strada

PIATA REPUBLICII

Numar

18

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0230207000

e-mail

livia.misiuc@bestwesternbucov
ina.ro

* Județ

Suceava

Sector

* Localitatea

Gura Humorului

Bifați dacă este cazul

☒ **Mari contribuabili care
depun bilanțul la București**☐ Sucursala☐ Activ net mai mic de
jumătate din valoarea
capitalului subscris**Semnături ►**

* Campuri obligatorii

Administrator

* Nume și prenume

TAMAS ION ROMICA

Intocmit

* Nume și prenume

MISIUC LIVIA

Semnatura electronica poate fi aplicata
doar in urma finalizarii cu succes a actiunii
de validare a formularului

Semnatura

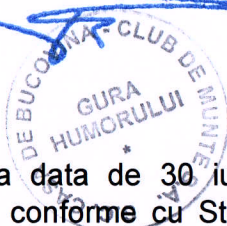
* Calitatea

11--Director economie

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

Semnatura electronica

**Livia
Misiuc**Digitally signed by Livia
Misiuc
DN: c=RO, o=CASA DE
BUCOVINA-CLUB DE
MUNTE SA, cn=Livia Misiuc,
serialNumber=ML45,
givenName=Livia, sn=Misiuc,
2.5.4.97=RO10376500
Date: 2019.08.13 11:47:37
+03'00'

*) Raportare contabilă la data de 30 iunie 2019 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total

40.188.578

Profit/ pierdere

733.664

Capital subscris

16.733.960

COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30.06.2019 (lei)
se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold an curent la:	
			01.01.2019	30.06.2019
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE				
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908)	02	18.081	12.430
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri (ct. 4094)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2907)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	18.081	12.430
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	24.055.466	23.832.378
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	388.438	339.451
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	173.827	349.785
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10		
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	10.199	10.199
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri (ct. 4093)	15	193.620	
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	24.821.550	24.531.813
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18		
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19		

A		B	1	2
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20		
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21		
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22		
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	23		
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24		
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25		
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	24.839.631	24.544.243
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27	31.805	45.382
27	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29		
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	30	147.495	132.485
30	5. Avansuri (ct. 4091)	31	7.115	10.734
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	186.415	188.601
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	226.989	566.297
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092)	34	166.723	156.844
34	3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35		
35	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38	258.245	165.392
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39		
301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40		
39	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	651.957	888.533

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42	12.323.315	13.431.238
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	2.135.663	1.698.733
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	15.297.350	16.207.105
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	156.313	200.205
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	156.313	200.205
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	56.581	198.760
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	360.580	204.426
50	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55		
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	395.524	316.075
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	812.685	719.261
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	14.640.978	15.688.049
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	39.480.609	40.232.292
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61		
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63		

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
65	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	65		
66	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66		
67	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67		
68	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 4761*** + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68		
69	TOTAL (rd. 60 la 68)	69		
H.PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70		
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	105.127	39.381
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	105.127	39.381
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	4.983	4.333
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74		
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75	4.983	4.333
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76		
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77		
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78		
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81) , din care:	79		
80	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	80		
81	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	81		
82	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82	4.983	4.333
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	16.733.960	16.733.960
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

85	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare ² (ct. 1027)		85		
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		86		
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	10.267.175	10.267.175
87		SOLD D	88		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89		
89		SOLD D	90		
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	27.001.135	27.001.135
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92	4.885.965	4.885.965
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93	14.937.123	14.854.198
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	502.313	502.313
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.654.349	1.789.141
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	2.156.662	2.291.454
97	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	98		
98		SOLD D	99		
99	Acțiuni proprii (ct. 109)		100		
100	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		101		
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		102		
102	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	103	438.707	521.633
103		SOLD D	104		
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		
105		SOLD D	106	10.099.471	10.099.471
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107	55.385	733.664
107		SOLD D	108		0

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109	5.007	
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	39.370.499	40.188.578
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	39.370.499	40.188.578

--	--	--	--	--

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 664747373 / 908060422
------------------	--

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

TAMAS ION ROMICA

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

MISIUC LIVIA

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

3) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR la data de 30.06.2019 (lei)
se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea indicatorilor		Nr. rand	Perioada de raportare	
				01.01.2018 - 30.06.2018	01.01.2019 - 30.06.2019
A			B	1	2
01	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)		01	3.782.018	4.019.766
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)		02	1.599.061	1.843.939
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)		03	2.182.957	2.175.82
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		04		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)		05		
06	Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	06		
07		SOLD D	07		
08	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 09 + 10)		08		
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)		09		
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)		10		
11	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)		11		
12	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)		12		
13	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)		13		
14	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)		14		
15	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)		15		
16	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care		16	787	1.002
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)		17	541	650
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)		18		
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16)		19	3.782.805	4.020.768
19	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)		20	192.140	181.448
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)		21	129.988	62.562
21	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)		22	274.537	313.081
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		23	765.295	783.184
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)		24	1.833	1.987

A		B	1	2
24	Cheltuieli cu personalul (rd. 26+ 27), din care:	25	1.346.525	1.504.021
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	26	1.294.273	1.452.310
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	27	52.252	51.711
27	a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 29 + 30 - 31)	28	249.149	305.580
28	a.1) Cheltuieli cu amortizările și ajustările pentru depreciere (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	29	249.149	305.580
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	30		
29	a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816)	31		
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32	-108	-10.000
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 +6814)	33		
32	b.2) Venituri (ct. 754 +7814)	34	108	10.000
33	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 36 la 44)	35	1.187.315	779.600
34	1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	36	961.316	543.539
35	2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	37	215.860	225.958
36	3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	38		
37	4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	39		
38	5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	40		
39	6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	41		
40	7. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	42		
41	8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	43		
42	9. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	44	10.139	10.103
43	Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-56.770	-65.746
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	46		
45	- Venituri (ct. 7812)	47	56.770	65.746
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23 - 24 + 25 + 28 + 32 + 35 + 45)	48	4.086.238	3.851.743
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 19 - 48)	49	0	169.025

48	- Pierdere (rd. 48 - 19)	50	303.433	0
49	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	51		
50	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	52		
51	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	53		
52	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	54		551.474
53	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55		
54	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	56	9.136	18.498
55	Venituri din dobânzi (ct. 766)	57	104.432	123.793
56	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	58		
57	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	59		
58	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	60		
59	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 768)	61	11	
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57 + 59 + 60 + 61)	62	113.579	693.765
61	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 64 - 65)	63		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	64		
63	- Venituri (ct. 786)	65		
64	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	66	528.722	81.201
65	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	67		
66	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68		
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	69		
304	Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	70		
69	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6681 + 6682 + 6688)	71	25.722	7.069
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 63 + 66 + 67 + 68 + 70 + 71)	72	554.444	88.270
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 62 - 72)	73	0	605.495
71	- Pierdere (rd. 72 - 62)	74	440.865	0

72	VENITURI TOTALE (rd. 19 + 62)	75	3.896.384	4.714.533
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 48 + 72)	76	4.640.682	3.940.013
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 75 - 76)	77	0	774.520
75	- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	744.298	0
76	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	79	20.050	20.612
77	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	80		
78	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	81		
302	Impozitul specific unor activități (ct. 695)	82	20.244	20.244
79	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	83		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 77 - 79 - 80 + 81 - 82 - 83)	84	0	733.664
81	- Pierdere (rd. 78 + 79 + 80 - 81 + 82 + 83) (rd. 79 + 80 + 82 + 83 - 81 - 77)	85	784.592	0
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 69486819 / 908060422		

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

TAMAS ION ROMICAUS

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

MISIUC LIVIA

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 30.06.2019 (lei)				
se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd				
codRd	I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rand	Nr.unitati	Sume
	A	B	1	2
01	Unități care au înregistrat profit	01	1	733.664
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	0	0
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0	0
	II. Date privind plățile restante	Nr. rand	Total (col.2 + 3)	Din care:
	A	B	1	Pentru activitatea curenta 2 Pentru activitatea de investitii 3
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04		
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05		
06	- peste 30 de zile	06		
07	- peste 90 de zile	07		
08	- peste 1 an	08		
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09		
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10		
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11		
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12		
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13		
14	- alte datorii sociale	14		
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15		
16	Obligații restante față de alți creditori	16		
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17		
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18		
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19		
	III. Număr mediu de salariați	Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
19	Număr mediu de salariați	20	74	85
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	82	91

	A	B	1	
	IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rand	Sume	
	A	B	1	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26		
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35		
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36		
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37		
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	95.037	
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39		
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare**)	Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	40		
39	- după surse de finanțare (rd. 42 + 43), din care	41	0	0
40	- din fonduri publice	42		
41	- din fonduri private	43		

42	- după natura cheltuielilor (rd. 45 + 46)	44	0	0
43	- cheltuieli curente	45		
44	- cheltuieli de capital	46		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	47		
VIII. Alte informații		Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48		
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	455	
304	- avasuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51		
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52		
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53		
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 55 + 61), din care:	54	4.471.523	4.587.250
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 56 + 57 + 58 + 60), din care:	55	250	250
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	56		
51	- părți sociale emise de rezidenți	57	250	250
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	58		
307	- dețineri de cel puțin 10%	59		
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	60		
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 62 + 63), din care:	61	4.471.273	4.587.000
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	4.471.273	4.587.000
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63		
57	Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	64		
58	- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	65		

308	- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4642)	66		
59	Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67		
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68		
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.70 la 74), din care:	69	100.956	77.007
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	70	50.478	12.069
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	71	46.849	64.938
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	72		
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	73	3.629	
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	74		
67	Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	75		
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	76		
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)	77		
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	79		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), (rd. 81 la 83), din care:	80	253.868	95.546
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	81		
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662+ din ct. 471 + din ct. 473)	82	253.868	95.546
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	83		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	84		
77	- de la nerezidenți	85		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	86		
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 88 la 91), din care:	87		
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	88		
81	- părți sociale emise de rezidenți	89		

82	- acțiuni emise de nerezidenți	90		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	91		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	92		
85	Casa în lei și în valută (rd. 94 + 95), din care:	93	15.575	25.233
86	- în lei (ct. 5311)	94	15.575	25.233
87	- în valută (ct. 5314)	95		
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 97 + 99), din care:	96	1.652.311	1.650.165
89	- în lei (ct. 5121), din care:	97	1.552.861	1.359.946
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	98		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	99	99.450	290.219
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	100		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 102 + 103), din care:	101		
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct.5125 + 5411)	102		
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	103		
96	Datorii (rd. 105 + 108 + 111 + 112 + 115 + 117 + 120 + 121 + 126 + 130 + 133 + 134 + 140), din care:	104	1.091.159	315.074
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 106 + 107), din care:	105		
98	- în lei	106		
99	- în valută	107		
100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 109 + 110), din care:	108		
101	- în lei	109		
102	- în valută	110		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	111		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 113 + 114), din care:	112		
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	113		
106	- în valută	114		
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	115		

108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	116		
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute ²⁾ (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	117		
110	- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	118		
309	- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	119		
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426+ 427 + 4281)	120	122.932	134.653
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 122 la 125), din care:	121	176.117	132.525
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	122	80.911	84.053
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	123	91.577	44.396
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	124	3.629	4.076
116	- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	125		
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	126		
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ³⁾ (din ct. 451), din care:	127		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	128		
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	129		
120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	130		
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	131		
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	132		
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	133		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), (rd. 135 la 139), din care:	134	792.110	47.896
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	135	777.644	35.424
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ⁴⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	136	14.466	12.472
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	137		

128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	138				
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	139				
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	140				
311	- către nerezidenți	141				
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	142				
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	143	16.733.960	16.733.960		
133	- acțiuni cotate ⁵⁾	144	16.733.960	16.733.960		
134	- acțiuni necotate ⁶⁾	145				
135	- părți sociale	146				
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	147				
137	Brevete si licențe (din ct.205)	148				
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019		
A		B	1	2		
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	149	106.901	139.660		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019		
A		B	1	2		
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	150				
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	151				
141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	152				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rand	30 iunie 2018	30 iunie 2019		
A		B	1	2		
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁷⁾	153				
XII. Capital social vărsat		Nr. rand	30 iunie 2018		30 iunie 2019	
			Suma (col.1)	% ⁸⁾ (col.2)	Suma (col.3)	% ⁸⁾ (col.4)
A		B	1	2	3	4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁸⁾ (rd. 155 + 158 + 162 + 163 + 164 + 165), din care:	154	16.733.960	x	16.733.960	x
144	- deținut de instituții publice (rd. 156 + 157), din care:	155		0		0
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	156		0		0

	A	B	1	2	3	4
146	- deţinut de instituţii publice de subordonare locală;	157		0		0
147	- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	158		0		0
148	- cu capital integral de stat;	159		0		0
149	- cu capital majoritar de stat;	160		0		0
150	- cu capital minoritar de stat;	161		0		0
151	- deţinut de regii autonome	162		0		0
152	- deţinut de societăţile cu capital privat	163	16.733.960	100	16.733.960	100
153	- deţinut de persoane fizice	164		0		0
154	- deţinut de alte entităţi	165		0		0

	XIII. Dividende distribuite acţionarilor din profitul reportat	Nr. rand	Sume (lei)	
			30 iunie 2018	30 iunie 2019
313	- Dividende distribuite acţionarilor în perioada de raportare din profitul reportat	166		
	XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rand	Sume (lei)	
			2019	
312	- dividendele interimare repartizate ⁹⁾	167		
	XV. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
168	Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	168		
169	- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	169		
170	Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	170		

	A	B	1	2
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	171		
	XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			30 iunie 2018	30 iunie 2019
	A	B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	172		

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30: 173826230 / 908060422

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

TAMAS ION ROMICA

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

MISIUC LIVIA

Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Semnatura

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

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

Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...”.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) La rândurile 117 - 119, pe col. 1, entitățile vor înscrie și sumele regăsite în contul 406.

3) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)”.

4) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 6) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 7) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
- 8) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 155 - 165 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154.
- 9) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2019.08.14 08:35:50 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 183465822 din 14.08.2019

Ați depus un formular tip S1045 cu numărul de înregistrare **INTERNT-183465822-2019** din data de **14.08.2019** pentru perioada de raportare 6 2019 pentru CIF: **10376500**

Nu există erori de validare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

**Situații financiare Interimare
la 30 iunie 2019**

**Întocmite în conformitate cu
OMF nr.2844/12.12.2016,
pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu
Standardele Internaționale
de Raportare Financiară**

Neauditare

Cuprins

Situații financiare interimare

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale
rezultatului global 1

Situația poziției financiare 2

Situația modificărilor capitalurilor proprii 3 – 4

Situația fluxurilor de trezorerie 5 – 6

Note la situațiile financiare interimare 7 – 35

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

În LEI	Notă	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Venituri din servicii turistice	5	4.019.766	3.782.018
Alte venituri		1.002	787
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile		(555.105)	(594.830)
Cheltuieli privind mărfurile		(783.184)	(765.295)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	6	(401.073)	(818.898)
Cheltuieli cu personalul	7	(1.504.021)	(1.346.525)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	8	(305.580)	(249.149)
Alte cheltuieli	9	(302.780)	(311.541)
Profit / (Pierdere) operațional/(ă)		169.025	(303.433)
Venituri financiare	10	135.222	87.858
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	11	470.273	(528.723)
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare		774.520	(744.298)
Cheltuiala cu impozitul	12	(40.856)	(40.294)
Profit net / (Pierdere netă) al/a perioadei		733.664	(784.592)
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere			
Scăderi ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale		-	-
Total rezultat global aferent perioadei		733.664	(784.592)
Rezultatul pe acțiune			
De bază	21	0.0044	0.0000
Diluat		0.0044	0.0000

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație în data de 12 august 2019.

Tamaș Ion Romică
Director General

Misiuc Livia
Director Economic

Notele de la pagina 7 la pagina 35 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Situația poziției financiare

la 30 iunie 2019

În LEI	Notă	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
ACTIVE			
Numerar și conturi la bănci	13	1.698.733	2.135.663
Depozite plasate la bănci	14	6.615.127	5.977.971
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	15 a)	4.587.001	4.116.728
Active financiare evaluate la cost amortizat	15 b)	2.228.860	2.228.616
Stocuri	16	189.674	186.415
Alte active	16	1.088.988	808.269
Imobilizări corporale și necorporale	17	24.544.242	24.839.632
TOTAL ACTIVE		40.952.625	40.293.294
DATORII			
Datorii comerciale	18	403.185	417.161
Alte datorii	19	360.862	505.634
TOTAL DATORII		764.047	922.795
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	20	31.887.100	31.887.100
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		14.854.198	14.937.123
Rezultatul reportat		(6.552.720)	(7.453.724)
Total capitaluri proprii		40.188.578	39.370.499
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		40.952.625	40.293.294

Tamaș Ion Romică
Director General

Misiuc Livia
Director Economic

Notele de la pagina 7 la pagina 35 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.



Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.
Situația modificărilor capitalurilor proprii
Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

<i>în lei</i>	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2019	31.887.100	14.937.123	2.645.747	(10.099.471)	39.370.499
Total rezultat global aferent perioadei					
Rezultatul net al perioadei	-	-	733.664	-	733.664
Alte elemente ale rezultatului global					
Repartizare la rezerva legală					
Repartizare la alte rezerve					
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					
Rezultat reportat provenit din corecții erori contabile					
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat pe măsura amortizării	-	(82.925)	82.925	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	-	(82.925)	82.925	-	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	(82.925)	816.589	-	733.664
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii					
Dividende repartizate					
Dividende prescrise	-	-	84.415	-	84.415
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii	-	-	84.415	-	84.415
Soldul la 30 iunie 2019	31.887.100	14.854.198	3.546.751	(10.099.471)	40.188.578

Tamaș Ion Romică
Director General

Misiuc Livia
Director Economic

Notele de la pagina 7 la pagina 35 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.



Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.
Situația modificărilor capitalurilor proprii
Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

<i>în lei</i>	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2018	31.887.100	12.013.107	3.458.169	(10.099.471)	37.258.905
Total rezultat global aferent perioadei					
Rezultatul net al perioadei	-	-	(784.592)	-	(784.592)
Alte elemente ale rezultatului global					
Repartizare la rezerva legală					
Repartizare la alte rezerve					
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					
Rezultat reportat provenit din corecții erori contabile					
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat pe măsura amortizării	-	(42.849)	42.849	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	-	(42.849)	42.849	-	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	(42.849)	(741.743)	-	(784.592)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii					
Dividende repartizate	-	-	(669.358)	-	(669.358)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii	-	-	(669.358)	-	(669.358)
Soldul la 30 iunie 2018	31.887.100	11.970.258	2.047.068	(10.099.471)	35.804.955

Tamaș Ion Romică
Director General



Misiuc Livia
Director Economic

Notele de la pagina 7 la pagina 35 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Situația fluxurilor de trezorerie

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

În LEI	Notă	30 iunie 2019	30 iunie 2018
I. Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
1 - Rezultat brut		774.520	(744.298)
2 - Ajustări pentru elementele nemonetare și alte elemente incluse la activitățile de investiții sau de finanțare, din care:		(383.192)	658.599
2.1. Amortizarea imobilizărilor	17	305.580	249.149
2.2. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	9	(65.746)	(56.770)
2.3. Ajustări pentru deprecierea activelor	9	(10.000)	(108)
2.4. Costuri de întreținere și venituri din cedare active		16.562	7.622
2.5. (Câștig net) / Pierdere netă din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	11	(470.273)	528.723
2.6. Câștig net din reevaluarea imobilizărilor corporale la valoare justă, prin afectarea profitului sau pierderii		-	-
2.7. Venituri din dobânzi		(123.793)	(104.432)
2.8. Ajustări pentru alte elemente nemonetare		(35.522)	34.415
3 - Modificările pe parcursul perioadei ale capitalului circulant, din care:		(281.433)	(108.937)
3.1. (Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		(270.719)	(103.800)
3.2. (Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(3.259)	16.228
3.3. Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(7.455)	(21.365)
4. Impozit pe profit plătit		(20.244)	(35.052)
Numerar net rezultat din / (utilizat în) activitatea de exploatare (A)		89.651	(229.688)
II. Fluxuri de numerar din activități de investiții			
5 - plățile în numerar aferente activelor corporale și necorporale, inclusiv amenajări recunoscute în profit sau pierdere		(12.126)	(226.946)
6 - plăți în numerar pentru achiziția de active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	15 a)	-	(4.999.996)
7 - încasări în numerar din active financiare evaluate la cost amortizat ajunse la scadență	15 b)	-	2.225.000
8 - plăți în numerar pentru achiziția de active financiare evaluate la cost amortizat	15 b)	-	(2.225.000)
9 - încasările în numerar din dobânzi și asimilate		159.721	171.685
10 - încasări în numerar din vânzarea activelor corporale		-	-
11 - Plasamente nete din depozite cu scadența mai mare de 3 luni și mai mică de un an	14	(673.328)	4.167.924
Numerar net utilizat în activități de investiții (B)		(525.733)	(887.333)
III. Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
12 - platile dividendelor acționarilor		(1.133)	(715)
Numerar net utilizat în activități de finanțare (C)		(1.133)	(715)
Fluxuri de numerar – Total (A+B+C)		(437.215)	(1.117.736)
Numerar la începutul perioadei		2.112.613	2.785.622
Numerar la sfârșitul perioadei		1.675.398	1.667.886

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Situația fluxurilor de trezorerie

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

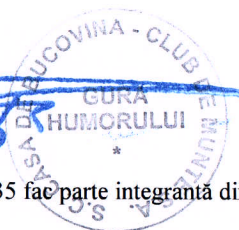
Numerarul și echivalentele de numerar la 30 iunie cuprind:

În LEI	Notă	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Numerar în casierie		25.233	15.575
Conturi curente la bănci		1.650.165	1.652.311
Total numerar și echivalente de numerar	13	1.675.398	1.667.886

Numerarul și echivalentele de numerar la 1 ianuarie cuprind:

În LEI	Notă	1 ianuarie 2019	1 ianuarie 2018
Numerar în casierie		14.484	26.083
Conturi curente la bănci		2.098.129	2.759.539
Total numerar și echivalente de numerar	13	2.112.613	2.785.622

Tamaș Ion Romică
Director General



Misiuc Livia
Director Economic

Notele de la pagina 7 la pagina 35 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

1. Entitatea care raportează

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A. („Societatea”) este o societate pe acțiuni care funcționează în România în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare. Societatea are sediul social în Gura Humorului, Piața Republicii nr. 18, județul Suceava.

Societatea are ca obiect de activitate prestarea de servicii hoteliere, servicii de alimentație publică și agrement, vânzarea de pachete turistice, organizare de conferințe sau evenimente pentru companii din țară și străinătate.

Acțiunile Societății sunt înscrise la Cota Bursei de Valori București, categoria Standard, cu indicativul BCM, începând cu data de 12 mai 2008.

La 31 decembrie 2018, Societatea este deținută în proporție de 66,87% de SIF Muntenia SA și în proporție de 33,13% 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 interimare au fost întocmite în conformitate cu Ordinului Ministerului de Finanțe 2.844/12.12.2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare. Standardele Internaționale de Raportare Financiară reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate.

Societatea face parte din Grupul SIF Muntenia, având calitatea de filială. SIF Muntenia S.A. întocmește situațiile financiare anuale în conformitate cu Norma ASF nr.39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, cu modificările și completările ulterioare (Norma ASF nr.39/2015).

Începând cu 1 ianuarie 2018 SIF Muntenia S.A. a îndeplinit criteriile de clasificare ca entitate de investiții în conformitate cu prevederile IFRS 10 „Situații financiare consolidate”. În consecință, SIF Muntenia S.A. nu va mai întocmi situații financiare consolidate, situațiile financiare individuale fiind singurele situații financiare ale SIF Muntenia S.A..

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

2. Bazele întocmirii (continuare)

(b) Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare interimare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 34 “Raportarea financiară interimară”. 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 profitului sau pierderii și a altor elemente ale 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 interimare sunt întocmite și 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 interimare au fost întocmite pe baza convenției valorii juste pentru activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere. Alte active și datorii financiare, precum și activele și datoriile nefinanciare sunt prezentate la cost amortizat, valoare reevaluată sau cost istoric.

(e) Utilizarea estimărilor și judecăților

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

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

(f) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative

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

(a) Tranzacții în monedă străină

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

Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia folosind cursul de schimb de la sfârșitul perioadei financiare a activelor și datoriilor monetare denumite în monedă străină sunt recunoscute în profit sau pierdere.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	Variație
Euro (EUR)	4,7351	4,6639	+ 1,53%
Dolar american (USD)	4,1587	4,0736	+2,09%

(b) Contabilizarea efectului hiperinflației

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie prezentate în unitatea de măsură curentă la data încheierii perioadei de raportare (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau a contribuției).

Conform IAS 29, o economie este considerată ca fiind hiperinflaționistă dacă, pe lângă alți factori, rata cumulată a inflației pe o perioadă de trei ani depășește 100%.

Scăderea continuă a ratei inflației și alți factori legați de caracteristicile mediului economic din România indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor financiare începând cu 1 ianuarie 2004. Așadar, prevederile IAS 29 au fost adoptate în întocmirea situațiilor financiare până la 31 decembrie 2003.

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2018. Cea mai recentă reevaluare a fost efectuată de către Societate la data de 31 decembrie 2018.

(c) Active și datorii financiare

(i) Clasificare

Societatea a adoptat IFRS 9 „Instrumente financiare” cu data aplicării inițiale 1 ianuarie 2018.

Acest standard înlocuiește prevederile din IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” privind clasificarea și evaluarea activelor financiare și înlocuiește modelul de estimare a ajustărilor pentru deprecierea activelor financiare cu un model bazat pe pierderi așteptate.

FRS 9 conține o nouă abordare privind clasificarea și evaluarea activelor financiare care reflectă modelul de afacere în cadrul căruia sunt gestionate activele și caracteristicile fluxului de numerar.

IFRS 9 include trei categorii principale de clasificare a activelor financiare: evaluate la cost amortizat, evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(c) Active și datorii financiare (continuare)

(i) Clasificare (continuare)

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

Active financiare evaluate la cost amortizat

Un activ financiar este evaluat la costul amortizat dacă îndeplinește ambele condiții prezentate mai jos și nu este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere:

- este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este păstrarea activelor pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale; și
- condițiile sale contractuale generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt numai plăți ale principalului și dobânzii aferente sumei principale scadente.

La data tranziției, activele financiare deținute de Societate cu excepția activelor financiare deținute la valoarea justă prin profit sau pierdere au fost clasificate în această categorie.

Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global

Un activ financiar se evaluează la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global numai dacă îndeplinește ambele condiții prezentate mai jos și nu este desemnat la valoare justă prin profit sau pierdere:

- este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este atins atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea de active financiare; și
- condițiile sale contractuale generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului și dobânzii aferente sumei principale scadente.

La recunoașterea inițială a unei investiții în instrumente de capitaluri proprii care nu este deținută pentru tranzacționare, Societatea poate alege în mod irevocabil să prezinte modificări ulterioare ale valorii juste în alte elemente ale rezultatului global. Aceste opțiuni se aplică pentru fiecare instrument, după caz.

La 30 iunie 2019 și 31 decembrie 2018 Societatea nu deține active financiare clasificate în această categorie.

Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere

Toate activele financiare care nu sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, așa cum este descris mai sus, vor fi evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere. În plus, la recunoașterea inițială, Societatea poate desemna în mod irevocabil ca un activ financiar, care altfel întrunește cerințele pentru a fi evaluat la cost amortizat sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, să fie evaluat la valoare justă prin profit sau pierdere, dacă acest lucru elimină sau reduce în mod semnificativ o neconcordanță contabilă care ar apărea dacă s-ar proceda în alt mod.

Societatea deține active financiare clasificate în această categorie descrise în Nota 15 a).

(ii) Recunoaștere

Activele și datoriile sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuală la condițiile respectivului instrument. Activele și datoriile financiare sunt măsurate la momentul recunoașterii inițiale la valoare justă.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(c) Active și datorii financiare (continuare)

(iii) Evaluare

Evaluarea la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau datorii financiare reprezintă valoarea la care activul sau datoria financiară este măsurată după recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal, la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă este prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață la data evaluării, care are loc pe o piață principală (piața cu cel mai mare volum și nivel de activitate) sau, în absența unei piețe principale, pe cea mai avantajoasă piață la care Societatea are acces la acea dată. Valoarea justă a unei datorii reflectă efectul riscului nerespectării obligațiilor (riscul de non-performanță).

Atunci când sunt disponibile, Societatea măsoară valoarea justă a unui instrument utilizând prețul cotelat pe o piață activă pentru acest instrument. O piață este considerată activă în cazul în care tranzacțiile cu activul sau datoria au loc cu o frecvență și un volum suficient pentru a furniza constant informații pentru stabilirea prețului.

În cazul în care nu există un preț cotelat pe o piață activă, Societatea utilizează tehnici de evaluare care maximizează utilizarea de date de intrare observabile relevante și minimizează utilizarea datelor de intrare neobservabile. Tehnica de evaluare aleasă încorporează toți factorii pe care participanții de pe piață i-ar lua în considerare în stabilirea prețului unei tranzacții.

Cea mai bună dovadă a valorii juste a unui instrument financiar la recunoașterea inițială este prețul tranzacției - adică valoarea justă a contraprestației primită sau dată. Dacă Societatea determină că valoarea justă la recunoașterea inițială diferă de prețul tranzacției iar valoarea justă este evidentă fie prin existența unei cotații pe o piață activă pentru un activ sau o datorie similare, fie printr-o tehnică de evaluare bazată pe intrări observabile în piață, atunci instrumentul respectiv este inițial măsurat la valoare justă. Ulterior, diferența dintre valoarea justă și prețul de tranzacționare este amortizată în profit sau pierdere pe durata de viață a instrumentului financiar.

Societatea recunoaște transferurile între nivelurile de ierarhie a valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care a avut loc transferul.

(iv) Identificarea deprecierii și evaluarea pierderilor de credit așteptate

Active financiare măsurate la cost amortizat începând cu 1 ianuarie 2018

IFRS 9 înlocuiește modelul pierderii întâmplare din IAS 39 cu modelul pierderii așteptate. Pierderea de credit așteptată reprezintă diferența dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale care sunt datorate Societății și toate fluxurile de trezorerie pe care Societatea preconizează să le primească, actualizate la rata dobânzii efective inițiale.

Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat ca urmare a riscului de credit în cazul în care s-au produs unul sau mai multe evenimente ce au un impact negativ asupra fluxurilor de numerar viitoare estimate ale activelor.

Societatea evaluează dacă riscul de credit pentru un activ financiar a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială pe baza informațiilor, disponibile fără cost sau efort nejustificat, ce sunt un indicator al creșterilor semnificative în riscul de credit de la recunoașterea inițială.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(c) Active și datorii financiare (continuare)

(iv) Identificarea deprecierei și evaluarea pierderilor de credit așteptate (continuare)

Societatea recunoaște în profit sau pierdere valoarea modificărilor pierderilor din creditare preconizate pe toată durata de viață a activelor financiare drept câștig sau pierdere din depreciere.

Câștigul sau pierderea din depreciere se determină ca diferență între valoarea contabilă a activului financiar și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

Societatea recunoaște modificările favorabile în pierderile din credite așteptate pe toată durata de viață drept câștig din depreciere, chiar dacă pierderile de credit așteptate pe toată durata de viață sunt mai mici decât valoarea pierderilor de credit așteptate care au fost incluse în fluxurile de trezorerie estimate la recunoașterea inițială.

(v) Derecunoaștere

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar expiră, sau atunci când Societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente acelui activ financiar într-o tranzacție în care a transferat în mod semnificativ toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate. De asemenea, Societatea derecunoaște integral active financiare atunci când nu are estimări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale.

Orice interes în activele financiare transferate reținut de Societate sau creat pentru Societate este recunoscut separat ca un activ sau datorie.

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când s-au încheiat obligațiile contractuale sau atunci când obligațiile contractuale sunt anulate sau expiră.

(d) Alte active și datorii financiare

Alte active și datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus orice pierderi din depreciere.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(e) 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.

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 acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Celelalte imobilizări corporale sunt evidențiate la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere dacă acestea sunt intrate după data de 31 decembrie 2003 respectiv la valoarea inflată a costului respectiv amortizării până la data de 31 decembrie 2003 (dacă imobilizările au fost achiziționate până la acea dată) minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere după data de 31 decembrie 2003.

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.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în profit sau pierdere atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(ii) Amortizare

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

Construcții	40-50 ani
Echipamente	2-12 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier și alte imobilizări corporale	4-12 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

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

(iii) Vânzarea / casarea imobilizărilor corporale

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

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(f) 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 3 ani.

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

(g) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor se bazează pe metoda CMP 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.

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

(h) Deprecierea activelor altele decât cele financiare

Valorile contabile ale activelor 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 profitului sau pierderii și a altor elemente ale 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 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(i) 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.

(j) 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 datasituației poziției financiare. În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale terenuri și construcții cu evaluatori independenți la 31 decembrie 2018.

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 cadrul capitalurilor proprii.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează 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 pentru 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. Nicio 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.

(k) Rezerve legale

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

(l) Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute în situația poziției financiare atunci când pentru Societate se naște o obligație legată de un eveniment trecut și este probabil ca în viitor să fie necesară consumarea unor resurse economice care să stingă această obligație și se poate face o estimare rezonabilă a valorii obligației. Pentru determinarea provizionului, fluxurile viitoare de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice datoriei respective.

(m) 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 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".

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(n) Beneficiile angajaților

(i) Beneficii pe termen scurt

Obligațiile pe beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în profit sau pierdere pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlu de prime în numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

(ii) Planuri de contribuții determinate

Toți angajații Societății sunt asigurați și au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului).

Începând cu anul 2018 Societatea reține, declară și plătește în numele angajaților proprii contribuția la asigurările sociale și contribuția la asigurările sociale de sănătate conform prevederilor Codului fiscal modificat prin OUG nr.79/2017.

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

(iii) Beneficiile angajaților pe termen lung

Obligația netă a Societății în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și perioadele anterioare.

Societatea nu are obligația acordării către angajați de beneficii la data pensionării.

(o) 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 serviciilor prestate.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(p) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, 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.

(q) Impozitul curent și amânat

Începând cu anul 2017 Societatea aplică prevederile Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu derogare de la Titlul II Cod Fiscal. Pentru celelalte tipuri de activități, care nu intră sub incidența impozitului specific, Societatea datorează impozit pe profit conform art. 10 alin. (1) din Legea nr.170/2016 și art. 9 din Ordinul Ministrului Turismului și Ministrului Finanțelor Publice nr.264/14.03.2017 / 464/17.03.2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.170/2017. În perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019 și 30 iunie 2018 a fost calculat atât impozit specific cât și impozit pe profit curent.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut în situația profitului sau pierderii și în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital. Începând cu 31 decembrie 2017 nu s-a mai determinat impozit amânat pentru rezerve de reevaluare imobilizări corporale conform IAS 12 paragraful 20 litera (a) pentru că entitatea nu intenționează să cedeze imobilul unde desfășoară activitate turistică ce intră sub incidența impozitului specific și desfășura activități economice care pot genera venituri nesemnificative care să intre sub incidența impozitului pe profit, de exemplu venituri și cheltuieli financiare.

Impozitul amânat a fost determinat 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.

Impozitul amânat a fost 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. La închiderea exercițiului financiar 2018, din analiza elementelor de diferențe temporare, s-a constatat că acestea nu sunt aferente altor activități economice posibile, altele decât cele care intră sub incidența Legii nr.170/2016. În consecință, la 30 iunie 2019 și 31 decembrie 2018, Societatea nu figurează cu datorii / creanțe cu impozitul amânat.

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 decembrie 2018: 16%).

(r) 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(s) Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare încheierii perioadei de raportare sunt acele evenimente favorabile și nefavorabile, care au loc între finalul perioadei de raportare și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Evenimentele ulterioare care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data încheierii perioadei de raportare (evenimente care necesită ajustări) sunt reflectate în situațiile financiare.

Evenimentele ulterioare încheierii perioadei de raportare care nu necesită ajustări sunt evidențiate în note, atunci când sunt considerate semnificative.

(ș) Segmente de activitate

Un sistem de activitate este o componență a unei entități:

- a) care este angajată în activități de afaceri din care ar putea obține venituri și ar putea suporta cheltuieli;
- b) ale cărei rezultate ale activităților sunt examinate în mod regulat de către principalul factor de decizie din entitate, pentru a lua decizii în ceea ce privește resursele alocate segmentului și evaluării performanțelor acestuia, și
- c) pentru care sunt disponibile informații financiare separate.

O entitate va raporta separat informațiile despre un segment de activitate care respectă oricare dintre următoarele praguri cantitative:

- a) veniturile sale raportate, inclusiv vânzările către clienții externi și vânzările sau transferurile între segmente reprezintă 10 la sută sau mai mult din veniturile combinate, interne și externe, ale tuturor segmentelor de activitate;
- b) valoarea absolută a profitului sau pierderii sale raportate este 10 la sută sau cea mai mare valoare, în valoare absolută, dintre (i) profitul combinat raportat pentru toate segmentele de activitate care nu au raportat o pierdere și (ii) pierderea raportată combinată din toate segmentele de activitate care au raportat o pierdere;
- c) activele sale reprezintă 10 la sută sau mai mult din activele combinate ale tuturor segmentelor de activitate.

Activitatea Societății se încadrează în activități hoteliere. Toate veniturile realizate din cazare, închiriere săli conferințe, servicii SPA, alimentație publică realizate în aceeași locație nu constituie segmente de activitate conform IFRS 8.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(t) Contracte de leasing

De la 1 ianuarie 2019, în conformitate cu IFRS 16 “Contracte de leasing”, un contract este sau conține leasing dacă transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp, în schimbul unei contraprestații.

În calitate de locatar, în baza contractelor de chirie, Societatea nu a recunoscut active aferente dreptului de utilizare a activului suport și datorii de leasing care decurg din acest contract, deoarece a aplicat excepțiile de la aplicarea IFRS 16 pentru contractele de leasing cu o durată de închiriere de 12 luni sau mai puțin și care nu conțin opțiuni de achiziție și contractele de leasing unde activul suport are o valoare mică.

În calitate de locator, situațiile financiare rămân neafectate de introducerea noului standard.

(u) Standarde și interpretări noi care nu sunt încă în vigoare

Un număr de standarde noi, amendamente și interpretări ale standardelor nu sunt încă în vigoare la data situațiilor financiare și nu au fost aplicate în întocmirea acestor situații financiare:

IFRS 17 Contracte de asigurare (data intrării în vigoare: perioade anuale ce încep cu data de 1 ianuarie 2021)

IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, ce a fost introdus ca standard interimar în anul 2004. IFRS 4 a acordat societăților scutirea de a contabiliza contractele de asigurare utilizând standardele naționale de contabilitate, rezultând abordări diferite. IFRS 17 impune ca toate contractele de asigurare să fie contabilizate în mod consecvent, spre beneficiul investitorilor cât și companiilor de asigurări. Obligațiile de asigurare vor fi contabilizate folosind valoarea curentă, în locul costului istoric.

Societatea nu consideră că acest standard va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, deoarece nu își desfășoară activitatea în sectorul asigurărilor.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

4. Estimări contabile și judecăți semnificative

Conducerea discută dezvoltarea, selecția, prezentarea și aplicarea politicilor contabile semnificative și a estimărilor. Toate acestea sunt aprobate în cadrul ședințelor Consiliului de Administrație.

Aceste prezentări completează informațiile asupra gestionării riscului financiar (vezi Nota 25). Judecățile contabile semnificative pentru aplicarea politicilor contabile ale Societății includ:

Surse cheie ale incertitudinii estimărilor

Ajustări pentru deprecierea activelor evaluate la cost amortizat

Activele înregistrate la cost amortizat sunt evaluate pentru depreciere conform politicii contabile descrise în Nota 3(c)(iv).

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a contrapartidei. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Acuratețea ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru contrapartidele specifice.

Determinarea valorii juste a instrumentelor financiare

Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este determinată folosind tehnicile de evaluare descrise în politica contabilă din Nota 3(e)(v). Pentru instrumente financiare rar tranzacționate și pentru care nu există o transparență a prețurilor, valoarea justă este mai puțin obiectivă și este determinată folosind diverse nivele de estimări privind gradul de lichiditate, gradul de concentrare, incertitudinea factorilor de piață, ipoteze de preț și alte riscuri care afectează instrumentul financiar respectiv.

Ierarhia valorilor juste

Societatea folosește pentru calculul valorii juste următoarea ierarhie de metode:

Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) în piețe active pentru active sau datorii identice

Nivelul 2: intrări altele decât prețurile cotate incluse în Nivelul 1 care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (ex: prețuri) fie indirect (ex: derivate din prețuri)

Nivelul 3: intrări pentru active sau datorii care nu sunt bazate pe date observabile din piață (intrări neobservabile).

Această categorie include toate instrumentele pentru care tehnica de evaluare include elemente care nu se bazează pe date observabile și pentru care parametrii de intrare neobservabili pot avea un efect semnificativ asupra evaluării instrumentului. Această categorie include instrumente care sunt evaluate pe baza prețurilor cotate pentru instrumente asemănătoare dar pentru care sunt necesare ajustări bazate în mare măsură pe date neobservabile sau pe estimări, pentru a reflecta diferența dintre cele două instrumente.

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare care sunt tranzacționate pe piețe active se bazează pe prețurile cotate pe piață sau pe prețurile cotate de intermediari. Pentru toate celelalte instrumente financiare, Societatea determină valoarea justă folosind tehnici de evaluare. Tehnicile de evaluare includ valoarea netă prezentă și modelele fluxurilor de numerar actualizate, comparația cu instrumente similare pentru care există prețuri de piață observabile și alte tehnici de evaluare. Ipotezele și variabilele folosite în tehnicile de evaluare includ rate de dobândă fără risc și rate de referință, marje de risc de credit și alte prime folosite pentru estimarea ratelor de actualizare, randamente ale obligațiunilor și capitalului, cursuri de schimb valutar, indici ai prețului de capital, volatilități și corelații previzionate. Scopul tehnicilor de evaluare este de a determina valoarea justă care să reflecte prețul instrumentelor financiare la data raportării, preț care ar fi determinat în condiții obiective de către participanții la piață.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.
Note la situațiile financiare
Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

4. Estimări contabile și judecăți semnificative (continuare)

Ierarhia valorilor juste (continuare)

30 iunie 2019

In Lei	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	-	-	4.587.001	4.587.001

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019, Societatea a prezentat active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere pe nivelul 3 al ierarhiei valorii juste instrumentele deținute în unități de fond închise în valoare de 4.587.001 lei (Nota 15 a)).

Clasificarea activelor și datoriilor financiare

Politicile contabile ale Societății oferă baze pentru ca activele și datoriile să fie încadrate, la momentul inițial, în diferite categorii contabile. Detaliile cu privire la clasificarea activelor și datoriilor financiare ale Societății sunt prezentate în Nota 23.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale formate din terenuri și clădiri sunt supuse reevaluării, iar modificările valorii juste sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Măsurarea valorii juste

La 31 decembrie 2018, imobilizările corporale ale Societății au fost evaluate de către un evaluator extern, independent, autorizați de către Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România ("ANEVAR"). Reevaluările terenurilor și construcțiilor la 31 decembrie 2018 au fost efectuate pe baza următoarelor metode, cu respectarea principiilor și tehnicilor de evaluare cuprinse în Standardele ANEVAR de evaluare a bunurilor:

- Metoda comparației de piață pentru terenuri;
- Metoda veniturilor, cu o rată medie de capitalizare de 10,3%, coroborată cu metoda costurilor, în cazul construcțiilor.

Ierarhia valorii juste

În baza datelor de intrare utilizate în tehnica de evaluare, valoarea justă a imobilizărilor corporale și a fost clasificată la nivelul 3 al ierarhiei valorii juste.

Tehnici de evaluare

În cadrul comparațiilor directe au fost colectate, analizate, comparate și ajustate vânzări sau oferte de proprietăți similare cu cele evaluate pentru a identifica asemănările și deosebirile dintre aceste proprietăți și au fost ajustate prețurile comparabilelor pentru a justifica diferențele față de caracteristicile proprietăților evaluate. Elementele de comparație utilizate cuprind drepturile de proprietate, condițiile de finanțare și de vânzare, cheltuielile efectuate imediat după cumpărare, condițiile de piață, localizarea, caracteristicile fizice, cea mai bună utilizare și reglementările urbanistice în vigoare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

4. Estimări contabile și judecăți semnificative (continuare)

Tehnici de evaluare (continuare)

În cadrul abordării bazate pe cost s-a utilizat metoda costului de înlocuire net având în vedere caracterul specializat al anumitor construcții (hotel). Prin urmare, costul de înlocuire net a fost determinat pe baza prețului din cataloagele de specialitate actualizat cu indici de actualizare sau pe baza devizelor de lucrări. Gradul de uzură a fost determinat ținând cont de modernizările efectuate asupra finisajelor și instalațiilor, reparațiile capitale efectuate și etapele de dezvoltare a clădirilor.

Imobilizările corporale au fost evaluate ținând cont de cea mai bună utilizare a acestor active. În urma analizei informațiilor privind amplasarea și caracteristicile proprietăților identificate în cadrul analizei de piață, s-a constatat că în general, cea mai bună utilizare este cea existentă la data evaluării.

5. Venituri din servicii turistice

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Venituri din servicii hoteliere	1.648.659	1.384.371
Venituri de alimentație publică (restaurant, bar)	2.175.827	2.182.957
Venituri SPA, spații de joacă, diverse	89.426	97.503
Venituri închiriere săli de conferință	105.854	117.187
Total	4.019.766	3.782.018

6. Cheltuieli cu serviciile prestate de terți

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	291.489	359.368
Cheltuieli cu întreținerile și reparațiile	109.584	459.530
Total	401.073	818.898

7. Cheltuieli cu personalul

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Cheltuieli cu salariile	1.357.273	1.211.683
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	51.711	52.252
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	95.037	82.590
Total	1.504.021	1.346.525

Numărul mediu de salariați la 30 iunie 2019 a fost 85 (la 30 iunie 2018: 74), iar numărul efectiv de salariați existent la 30 iunie 2019 a fost 91 (30 iunie 2018: 82).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

8. Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Cheltuieli cu amortizarea	305.580	249.149
	305.580	249.149

9. Alte cheltuieli

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	225.958	215.860
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	48.103	42.223
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	25.071	24.041
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	5.735	15.674
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	11.076	11.793
Cheltuieli cu primele de asigurare	18.422	20.529
Venituri din reluarea provizioanelor	(65.746)	(56.770)
Venituri din realuarea ajustărilor pentru deprecierea activelor	(10.000)	(108)
Cheltuieli cu donațiile acordate	9.500	9.500
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	4.307	6.102
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	603	640
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	29.751	22.057
Total	302.780	311.541

10. Venituri financiare

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Venituri din dobânzi	123.793	104.432
Câștig net / (Pierdere netă) din diferențe de curs valutar	11.429	(16.585)
Venituri din sconturi	-	11
Total	135.222	87.858

11 Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere (Nota 15 a)	470.273	(528.723)
Total	470.273	(528.723)

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

12. Cheltuiala cu impozitul

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Impozitul curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	20.612	20.050
Cheltuieli cu impozitul specific	20.244	20.244
Total	40.856	40.294

13. Numerar și conturi curente

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Conturi curente la bănci	1.650.165	2.098.129
Numerar în casierie	25.233	14.484
Alte valori	23.335	23.050
Total	1.698.733	2.135.663

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate sau grevate de sarcini. Excepție face suma de 44.949 lei (31 decembrie 2018:40.107 lei) reprezentând garanții personal.

14. Depozite plasate la bănci

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Depozite bancare cu scadența originală mai mare de 3 luni și mai mică de un an	6.582.285	5.908.957
Creanțe atașate	32.842	69.014
Total	6.615.127	5.977.971

Depozite bancare la 30 iunie 2019

Contul depozitului	Valoare depozit	Perioada depozitului	Cota dobândă
1	2	3	4
Libra Bank	600.000	LEI 05.04.2019 - 07.10.2019	2,80%
Libra Bank	522.000	LEI 05.04.2019 - 07.10.2019	2,80%
Libra Bank	500.000	LEI 03.04.2019 - 03.10.2019	2,80%
Libra Bank	500.000	LEI 03.04.2019 - 03.10.2019	2,80%
Libra Bank	500.000	LEI 03.04.2019 - 03.10.2019	2,80%
Garanti Bank	500.000	LEI 30.04.2019 - 30.10.2019	3,20%
Garanti Bank	500.000	LEI 30.04.2019 - 30.10.2019	3,20%
Garanti Bank	538.000	LEI 30.04.2019 - 30.10.2019	3,20%
Vista (Marfin) Bank	510.000	LEI 30.04.2019 - 30.10.2019	3,00%
Vista (Marfin) Bank	500.000	LEI 28.06.2019 - 28.01.2020	3,20%
Vista (Marfin) Bank	300.000	LEI 02.07.2019 - 03.02.2020	3,20%
Vista (Marfin) Bank	500.000	LEI 28.06.2019 - 28.01.2019	3,20%
Raiffeisen Bank	500.000	LEI 04.04.2019 - 04.10.2019	2,50%
Vista (Marfin) Bank	26.747	USD 30.04.2019 - 30.04.2020	1,40%
Total depozite LEI	6.582.285		

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

15. Active financiare

a) Active financiare la valoare justă prin profit și pierdere

La 30 iunie 2019 Societatea deține unități de fond evaluate la valoare justă (cost: 4.999.996 Lei) la Fondul Închis de Investiții Star Value, administrat de SAI Star Asset Management. Unitățile de fond deținute sunt evaluate la valoarea unitară a activului net (VUAN), calculată de către administratorul de fond utilizând cotații de închidere pentru instrumentele financiare deținute de fond. Diferențele din evaluarea la valoare justă a unităților de fond deținute au determinat un câștig net de 470.273 Lei (Nota 11).

Fond închis de investiții FII Star Value	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Valoarea justă	4.587.001	4.116.728
Total	4.587.001	4.116.728

	30 iunie 2019
Număr de unități de fond	4.691,00

b) Active financiare evaluate la cost amortizat

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Obligațiuni	2.225.000	2.225.000
Creanța atașată	3.860	3.616
Total	2.228.860	2.228.616

În cursul **anului 2018** au fost achiziționate 890.000 obligațiuni dematerializate, nominative și liber transferabile, cu randament fix, emise de Firos S.A. Valoarea de achiziție a obligațiunilor a fost de 2.225.000 lei, cu dobândă fixă de 4% p.a., scadente la 36 de luni de la data subscrierii. Aceste obligațiuni sunt garantate de emitent prin ipoteca mobilă asupra unui imobil aflat în proprietatea emitentului, situat în B-dul. Timisoara nr.100T, București.

Valoarea dobânzii atasate la 30 iunie 2019 este de 3.860 lei (31 decembrie 2018: 3.616 lei).

Societatea FIROS S.A., cu sediul social în B-dul. Timișoara nr.100, sector 6, București, CUI 434492 este filiala SIF Muntenia S.A.. SIF Muntenia a procedat la evaluarea filialei, iar valoarea evaluată la 31 decembrie 2018 estimată de un evaluator independent este de 43.692.108 lei.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

16. Alte active

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Creanțe comerciale (i)	723.141	393.711
Cheltuieli în avans (ii)	200.205	156.313
Alte creanțe (iii)	165.642	258.245
Total	1.088.988	808.269

(i) Creanțe comerciale	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Clienți	624.334	295.026
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(58.037)	(68.037)
Furnizori – debitori pentru prestări de servicii și bunuri	156.844	166.723
Total	723.141	393.711

(ii) Cheltuieli în avans	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Concesiune teren cost inflatat	111.571	112.303
Contravaloare concesiune teren plătită în avans	35.545	35.778
Diverse	10.389	8.232
Taxă marketing Best Western	42.700	-
Total	200.205	156.313

(iii) Alte creanțe	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Creanțe față de bugetul statului	57.519	110.588
Debitori diverși	95.546	114.251
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	(7.161)	(7.161)
Impozit pe profit curent	19.488	40.100
Alte creanțe cu personalul	-	217
Alte active financiare*	250	250
Total	165.642	258.245

*Societatea este membru fondator la Asociația pentru Dezvoltarea Turismului-Gura Humorului, constituită în luna iunie 2009 în conformitate cu OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare și cu Decretul 31/1954, fiind fondată de un număr de 26 membrii fondatori, cu un patrimoniu inițial de 6.800 lei, alcătuit din aportul în bani al asociaților. Aportul Societății este de 250 lei reprezentând 3,67% din patrimoniul asociației.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

17. Imobilizări corporale și necorporale

A. Imobilizări corporale

a) Evoluția imobilizărilor corporale la 30 iunie 2019 .

<i>În LEI</i>	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
<i>Valoare contabilă brută</i>						
31 decembrie 2018	10.255.586	13.799.880	1.965.466	492.280	203.819	26.717.031
Intrări	-	-	-	10.190	-	10.190
Creșteri din reevaluare prin rezerve	-	-	-	-	-	-
Creșteri din reevaluare prin profit sau pierdere	-	-	-	-	-	-
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Puneri în funcțiune	-	-	-	193.620	(193.620)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2019	10.255.586	13.799.880	1.965.466	696.090	10.199	26.727.221
<i>Amortizarea cumulată</i>						
31 decembrie 2018	-	-	(1.577.026)	(318.454)	-	(1.895.480)
Cheltuiala cu amortizarea	-	(223.088)	(48.990)	(27.851)	-	(299.929)
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2019	-	(223.088)	(1.626.016)	(346.305)	-	(2.195.409)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
31 decembrie 2018	10.255.586	13.799.880	388.440	173.826	203.819	24.821.551
30 iunie 2019	10.255.586	13.576.792	339.450	349.785	10.199	24.531.812

d) Valoarea terenurilor deținute de Societate la 30 iunie 2019 este valoarea reevaluată la 31 decembrie 2018, determinată de evaluatorul independent CMF Consulting S.A.

Terenuri – Locație / Document proprietate	Suprafața mp	Valoare la 30 iunie 2019	LEI
			Valoare la 31 decembrie 2018
Str. Mihail, Gura Humorului, parcela 370/2, CF 6501; Ctr. nr. 2818/2000	687	128.164	128.164
Str. Republicii nr. 18, Gura Humorului; aport natura AA 12/2004	220	41.042	41.042
Parcul Dendrologic Arinis ; aport natura AA 2/1998	8.807	739.349	739.349
Gura Humorului Jud. Suceava; Ctr. 266/02.02.2010	262	48.878	48.878
Parcul Dendrologic Arinis ; aport natura AA 3/1999 si Ctr. de schimb 179/2005	162.678	9.298.153	9.298.153
TOTAL	172.392	10.255.586	10.255.586

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

17. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

A. Imobilizări corporale (continuare)

Terenuri în concesiune, deținute de societate la 30 iunie 2019:

Terenuri – Locație / Proprietate	Suprafața mp
Piața Republicii nr. 18, Gura Humorului Ctr. de concesiune 5148/4.10.1996, cu Primaria Gura Humorului	3.488

e) Societatea detine la **30 iunie 2019** următoarele **clădiri** evaluate la valoarea reevaluată la 31 decembrie 2018, determinată de evaluatorul independent CMF Consulting S.A.:

Ana- litic	Adresa cladire	Data dobândirii/ înregistrării	Valoare la 30 iunie 2019	Valoare la 31 decembrie 2018
1	Hotel situat în orasul Gura Humorului, Bd. Bucovinei, nr. 4, județ Suceava, înscris în CF 5537, compus din subsol, mezanin, parter și opt etaje, 130 camere în suprafața de 1.550 mp ; suprafața construită de 1.394 mp, având număr cadastral (topo) 261/25.	1. Aport în natura la capitalul social, cladire neterminată, AA 2/1998 2. Data punerii în funcțiune: 28.02.2003 3. Proces-verbal de recepție finală nr. 1/21.10.2005	11.765.886	11.765.886
5	Cladire la parterul unui bloc, situat în orasul Gura Humorului, Bd. Bucovinei, Tronson A-P, nr. 4, bl. 4, cu suprafața construită de 171 mp, având număr cadastral (topo) 261/26	10.09.1998; aport în natura conform AA 2/1998;	144.353	144.353
6	Sala de conferințe TISA	Proces-verbal de punere în funcțiune nr. 1/ 21.10.2005	1.105.259	1.105.259
7	Han Arinis	Proces verbal de recepție nr. 543/11.07.2011	305.361	305.361
8	Construcții speciale (post trafo)	Transfer în anul 2014 din contul 2131	190.079	190.079
9	Construcții speciale (aparari de mal)	Transfer în anul 2014 din contul 2131	206.975	206.975
10	Terasa Arinis	Proces verbal de recepție 08.2015	81.967	81.967
TOTAL			13.799.880	13.799.880

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

17. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

A. Imobilizări corporale (continuare)

f) Valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele, reprezentând terenuri și clădiri, ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost (IAS 16.77 (e)):

<i>În LEI</i>	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Terenuri	790.322	790.322
Clădiri	12.639.381	12.639.381
Total	13.429.703	13.429.703

g) Tehnici de evaluare

Raportul de evaluare a imobilizărilor corporale clasele **terenuri** și **clădiri** întocmit de evaluatorul independent CMF CONSULTING S.A. are la bază Standardele de evaluare bunuri, ediția 2018, elaborate de Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România (ANEVAR):

- **Standarde generale:** SEV 100 – *Cadrul general (IVS Cadrul general)*; SEV 101 – *Termene de referință ai evaluării (IVS 101)*; SEV 102 – *Implementare (IVS 102)*; SEV 103 – *Raportare (IVS 103)*; SEV 104 – *Tipuri ale valorii*;
- **Standarde pentru active:** SEV 230 – *Drepturi asupra proprietății imobiliare (IVS 230)*; GEV 630 – *Evaluarea bunurilor imobile*;
- **Standarde pentru utilizări specifice:** SEV 300 – *Evaluări pentru raportarea financiară (IVS 300)*.

Estimarea valorii juste s-a realizat cu respectarea prevederilor IFRS și a standardelor de evaluare menționate.

Pentru evaluarea clădirilor s-a utilizat metoda veniturilor, cu o rată medie de capitalizare de 10,3%, coroborată cu metoda costurilor.

Pentru evaluarea terenurilor s-a optat pentru folosirea abordării prin piață, metoda comparației directe.

B. Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale în sumă de **65.950 lei** reprezintă licențe software pentru programul de contabilitate, programul de emitere facturi recepție și diverse licențe de operare PC. Aceste imobilizări necorporale provin din achiziții directe. Societatea nu deține imobilizări necorporale generate intern.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

17. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

B. Imobilizări necorporale (continuare)

Evoluția imobilizărilor necorporale în perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019:

<i>în lei</i>	Imobilizări necorporale
<i>Valoarea contabilă brută</i>	
31 decembrie 2018	65.950
Intrări	-
Ieșiri	-
30 iunie 2019	65.950
<i>Amortizarea cumulată</i>	
31 decembrie 2018	(47.869)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.651)
Ieșiri	-
30 iunie 2019	(53.519)
<i>Valoarea contabilă netă</i>	
31 decembrie 2018	18.081
30 iunie 2019	12.430

18 Datorii comerciale

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Datorii comerciale	204.425	360.580
Avansuri primite	198.760	56.581
Total	403.185	417.161

19 Alte datorii

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Datorii către bugetul de stat	133.598	137.530
Creditori diverși și alte datorii	47.896	133.297
Datorii către angajați	135.654	124.696
Subvenții pentru investiții	4.333	4.983
Impozitul curent de plătit	-	-
Provizioane*	39.381	105.127
Total	360.862	505.634

*Provizioanele la 30 iunie 2019 în valoare de 39.381 lei reprezintă provizioanele constituite pentru concediile neefectuate (31 decembrie 2018: reprezintă provizioanele constituite pentru concediile neefectuate în valoare de 104.615 lei și provizioane contituite pentru premierea salariatilor pentru rezultatele obținute în anul 2012 și neacordate în valoare de 512 lei).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

20. Capital și rezerve

a) Capital social

La **30 iunie 2019** capitalul social subscris și vărsat al societății este de **16.733.960 lei**, conform Certificatului Constatator nr. 40364/04.07.2019, compus din:

- aport în natură : 2.352.620 lei ;
- aport în numerar : 14.381.340 lei.

Capitalul social este reprezentat de 167.339.600 acțiuni, cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (C.N.V.M.), actual Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F), a eliberat, în data de 20.03.2008, certificatul de înregistrare a valorilor mobiliare nr. 3400, prin care certifică înregistrarea acțiunilor comune nominative în număr de 167.339.600, la valoarea nominală de 0,10 lei, în Registrul A.S.F. la poziția 3567, simbol **BCM**.

Registrul acționarilor se ține de către DEPOZITARUL CENTRAL S.A.

Structura acționariatului Societății

30 iunie 2019	Număr acțiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	112.400.276	11.240.028	67,17
Alți actionari	54.939.324	5.493.932	33,83
Total	167.339.600	16.733.960	100,00

Reconcilierea capitalului social

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Capital social nominal	16.733.960	16.733.960
Prime de capital	4.885.965	4.885.965
Efectul hiperinflației – IAS 29	10.267.175	10.267.175
Total capital social și prime de capital	31.887.100	31.887.100

21. Rezultatul pe acțiune

În LEI	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Profitul atribuit acționarilor ordinari	733.664	(784.592)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	167.339.600	167.339.600
Rezultatul pe acțiune de bază	0.0044	0.0000

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

22. Părți afiliate

a) Personalul cheie din conducere

Lista membrilor Consiliului de Administrație	30 iunie 2019
	Trandafir Florica - Președinte Tamas Ion Romica - Vicepreședinte Constantin Mircea - Membru Marin Liana – Membru Chiribuca Dumitru Florin - Membru

Lista membrilor Conducerii executive	30 iunie 2019
	Tamas Ion Romica - Director General Misiuc Livia – Director economic Ghisovan Ștefan – Director alimentare Prosciuc Doina – Director Vânzări Simota Analeura-Iuliana- Director cazare Sava Mihai – Director tehnic

b) Dețineri acțiuni ale personalului cheie de conducere

Numărul de acțiuni deținute de personalul cheie din conducere este prezentat în tabelul de mai jos:

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Constantin Mircea	135.393	135.393
Marin Liana	100.000	100.000
Tamas Romica	99.000	99.000
Misiuc Livia	43.516	43.516
Prosciuc Doina	43.516	43.516
Simota Analeura-Iuliana	30.352	30.352
Sava Mihai	20.352	20.352
Ghisovan Ștefan	1.406	1.406
Total	473.535	473.535

c) Tranzacții cu personalul cheie din conducere:

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
Salarii plătite personalului din conducere	226.400	213.260
Remunerația membrilor Consiliului de Administrație	25.680	25.680

Societatea nu a încheiat angajamente de pensii cu foștii membri ai Consiliului de Administrație sau cu foștii directori și nu a aprobat credite membrilor organelor de administrație și de conducere executivă.

d) Tranzacții cu părți afiliate

Societatea a identificat ca parte afiliată societatea Firos S.A. filială a acționarului majoritar SIF Muntenia S.A.. Societatea a achiziționat în anul 2018 obligațiuni emise de la această parte afiliată (Nota 15 b).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

23. Managementul riscului financiar

Administrarea riscurilor semnificative

Principalele riscuri la care Societatea este expusă sunt:

- riscul de piață (riscul de rată a dobânzii, riscul valutar și riscul de preț);
- riscul de credit;
- riscul de lichiditate;
- riscul aferent impozitării;
- riscul aferent mediului economic;
- riscul operațional.

Strategia generală de administrare a riscurilor urmărește maximizarea profitului Societății raportat la nivelul de risc la care acesta este expus și minimizarea potențialelor variații adverse asupra performanței financiare a Societății.

Societatea utilizează o varietate de politici și proceduri de administrare și evaluare a tipurilor de risc la care este expusă. Aceste politici și proceduri sunt prezentate în cadrul subcapitolului dedicat fiecărui tip de risc.

(a) Riscul de piață

Riscul de piață este definit ca riscul de a înregistra o pierdere sau de a nu obține profitul așteptat, ca rezultat al fluctuațiilor prețurilor, ratelor de dobândă și a cursurilor de schimb ale valurilor.

Societatea este expusă la următoarele categorii de risc de piață:

(i) Riscul de preț

Societatea este expusă riscului asociat variației prețurilor produselor alimentare și nealimentare, necesare desfășurării activității. Societatea administrează acest risc printr-un program adecvat de aprovizionare.

(ii) Riscul de rată a dobânzii

La data de 30 iunie 2019 o pondere semnificativă din activele Societății de 21,51% (31 decembrie 2018: 20,18%) sunt purtătoare de dobândă, numerarul și echivalentele de numerar sunt în general investite la o rată de dobândă pe termen scurt. Scăderea randamentelor de pe piață afectează valoarea de evaluare a activelor.

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 fixă	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
Depozite bancare	6.582.285	5.908.957
Obligațiuni	2.225.000	2.225.000
Total	8.807.285	8.133.957

(iii) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar datorită fluctuațiilor cursului de schimb valutar, veniturile operaționale realizându-se în baza unor contracte cu prețurile exprimate în moneda EUR fără a exista clauze specifice acoperii eventualului risc de această natură. Aceste contracte au ca beneficiari agenții de turism române care sunt doar intermediari și care nu pot să-și asume riscuri de fluctuații de curs. Majoritatea activelor și pasivelor financiare ale Societății sunt exprimate în moneda națională.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

23. Managementul riscului financiar (continuare)

Administrarea riscurilor semnificative (continuare)

(b) Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate, ca urmare a neîndeplinirii de către contrapartidă a obligațiilor financiare. Societatea este expusă riscului de credit ca urmare a lichidității din conturile curente și depozite bancare și a altor creanțe.

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. Clienții care nu îndeplinesc condițiile stabilite de Societății pot efectua tranzacții cu aceasta numai cu plata în avans.

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.

(c) 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.

(d) Riscul aferent impozitării

Legislația fiscală românească prevede reguli detaliate și complexe suferind mai multe modificări în ultimii ani. Interpretarea textului și procedurile practice de punere în aplicare a legislației fiscale ar putea varia, existând riscul ca anumite tranzacții să fie interpretate altfel de către autoritățile fiscale comparativ cu tratamentul Societății. Guvernul României deține un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări și pot acoperi nu numai aspecte fiscale, dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. Este posibil ca Societatea să continue să fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii de noi reglementări fiscale.

(e) Riscul aferent mediului economic

Conducerea Societății nu poate previziona toate efectele potențialelor crize financiare sau economice care vor avea impact asupra sectorului turistic și financiar din România și nici potențialul impact al acestora asupra prezentelor situații financiare. Conducerea Societății consideră că a adoptat măsurile necesare pentru sustenabilitatea și dezvoltarea Societății în condițiile curente de piață.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.
Note la situațiile financiare
Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2019

23. Managementul riscului financiar (continuare)

Administrarea riscurilor semnificative (continuare)

(f) Riscul operațional

Riscul operațional este definit ca riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvată a unor activități interne, existența unui personal sau a unor sisteme necorespunzătoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi condițiile economice, progrese tehnologice. Riscul operațional este inerent tuturor activităților Societății.

Politicile definite pentru administrarea riscului operațional au luat în considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative și modalitățile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natură operațională.

(g) Adecvarea capitalurilor

Politica Societății este de a menține o bază solidă a capitalului necesară menținerii încrederii investitorilor, creditorilor și pieței și susținerii dezvoltării viitoare a entității.

Capitalurile proprii ale Societății includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve și rezultatul reportat. Societatea nu face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior.

24. Evenimente ulterioare

Până la data întocmirii acestor situații financiare nu au apărut evenimente ulterioare semnificative.

Tamas Ion Romica
Director General



Misiuc Liviu
Director Economic

**Declarație privind responsabilitatea
pentru întocmirea Raportarilor contabile semestriale
la data de 30 iunie 2019**

În calitate de administratori ai CASA DE BUCOVINA CLUB DE MUNTE S.A. ("Societatea"), în conformitate cu prevederile articolului art. 65 alin. 2 lit. c din Legea nr. 24/2017, declarăm ca, după cunoștințele noastre, raportarea contabilă semestrială la 30 Iunie 2019 a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale Societății și că raportul administratorilor aferent primului semestru al anului 2019 prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societate.

Ion Romica Tamas
Vicepresedinte al Consiliului de Administratie

