

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

**Situații Financiare Interimare
la 30 iunie 2021**

**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
Note la situațiile financiare interimare	6 – 41

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 2021

În LEI	Notă	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din servicii turistice	5	1.979.190	1.182.382
Alte venituri		750	1.490
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile		(436.084)	(387.139)
Cheltuieli privind mărfurile		(392.475)	(268.993)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	6	(160.333)	(170.659)
Cheltuieli cu personalul	7	(833.484)	(973.904)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	8	(311.513)	(310.583)
Alte cheltuieli	9	(309.851)	(128.240)
Pierdere operațională		(463.800)	(1.055.646)
Venituri financiare	10	118.877	168.413
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	11	620.760	(708.716)
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare		275.837	(1.595.949)
Cheltuiala cu impozitul	12	-	-
Profit net / (Pierdere netă) a perioadei		275.837	(1.595.949)
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu pot fi reclassificate în profit sau pierdere			
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale		-	-
Total rezultat global aferent perioadei		275.837	(1.595.949)
Rezultatul pe acțiune			
De bază	13	0,0017	(0,0096)
Diluat		0,0017	(0,0096)

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație în data de 30 august 2021.

Tamaș Ion Romica
Director General

Tiron Dorina
Șef-Serviciu Financiar-Contabilitate

Notele de la pagina 6 la pagina 41 fac parte integrantă din situațiile financiare interimare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.
Situația poziției financiare
la 30 iunie 2021

<i>În LEI</i>	Notă	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Active			
Numerar și conturi la bănci	14	443.391	439.297
Depozite plasate la bănci	15	8.335.556	6.145.978
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	16 a)	5.522.714	4.901.954
Active financiare evaluate la cost amortizat	16 b)	-	2.231.281
Stocuri		200.680	168.096
Alte active	17	545.489	485.312
Imobilizări corporale și necorporale	18	23.597.285	23.908.798
Total Active		38.645.115	38.280.716
Datorii			
Datorii comerciale	19	425.006	312.236
Alte datorii	20	313.550	337.758
Total Datorii		738.556	649.994
Capitaluri proprii			
Capital social	21 a)	31.078.307	31.078.307
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	21 c)	14.522.494	14.605.420
Rezultatul reportat	21 d)	(7.694.242)	(8.053.005)
Total Capitaluri proprii		37.906.559	37.630.722
Total Datorii și Capitaluri proprii		38.645.115	38.280.716

Tamaș Ion Romică
 Director General

Tiron Dorina
 Șef-Serviciu Financiar-Gontabilitate

Notele de la pagina 6 la pagina 41 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 2021

În LEI

	Capital social	Acțiuni proprii	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2021	31.078.307	-	14.605.420	(8.053.005)	37.630.722
Total rezultat global aferent perioadei					
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	275.837	275.837
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	-	-	(82.926)	82.926	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	(82.926)	358.763	275.837
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii					
Dividende repartizate					
Dividende prescrise	-	-	-	-	-
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii	-	-	-	-	-
Soldul la 30 iunie 2021	31.078.307	-	14.522.494	(7.694.242)	37.906.559

Tamaș Ion Romica
 Director General

Tiron Dorina
 Șef-Serviciu Financiar-Contabilitate

Notele de la pagina 6 la pagina 41 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 2021

În LEI

	Capital social	Acțiuni proprii	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2020	31.887.100	(426.985)	14.771.272	(4.356.419)	41.874.968
Total rezultat global aferent perioadei					
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	(1.595.949)	(1.595.949)
Alte elemente ale rezultatului global					
Repartizare la rezerva legală					
Repartizare la alte rezerve					
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					
Rezultat reportat provenit din corectii erori contabile					
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat pe măsura amortizării	-	-	(82.926)	82.926	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	(82.926)	(1.513.024)	(1.595.949)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii					
Dividende repartizate	-	-	-	(2.272.472)	(2.272.472)
Dividende prescrise	-	-	-	-	-
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii	-	-	-	(2.272.472)	(2.272.472)
Soldul la 30 iunie 2020	31.887.100	(426.985)	14.688.346	(8.141.915)	38.006.546

Tamaș Ion Romica
 Director General

Tiron Dorina
 Șef-Serviciu Financiar-Contabilitate

Notele de la pagina 6 la pagina 41 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 2021

În LEI	Notă	30 iunie 2021	30 iunie 2020
I. Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
1 - Rezultat brut		275.837	(1.595.949)
2 - Ajustări pentru elementele nemonetare și alte elemente incluse la activitățile de investiții sau de finanțare, din care:		(629.252)	711.368
2.1. Amortizarea imobilizărilor	18	311.513	310.583
2.2. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	9	(25.815)	(145.662)
2.3. Ajustări pentru deprecierea activelor	9	(14.990)	-
2.4. (Câștig net) / Pierdere netă din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	11	(620.760)	708.716
2.5. Venituri din dobânzi	10	(119.047)	(161.619)
2.6. Ajustări pentru alte elemente nemonetare		(160.153)	(650)
3 - Modificările pe parcursul perioadei ale capitalului circulant, din care:		198.525	(67.860)
3.1. (Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		113.361	125.989
3.2. (Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(32.584)	30.390
3.3. Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		117.748	(224.239)
4. Impozit pe profit / venit plătit		-	(118.095)
Numerar net utilizat în activitatea de exploatare (A)		(154.890)	(1.070.536)
II. Fluxuri de numerar din activități de investiții			
5 - Plățile în numerar aferente activelor corporale și necorporale, inclusiv amenajări recunoscute în profit sau pierdere		-	(97.834)
6 - Încasările în numerar din active financiare evaluate la cost amortizat ajunse la scadență	16 b)	2.225.000	-
7 - Încasările în numerar din dobânzi și asimilate		104.250	157.559
8 - Plasamente nete (în) / din depozite cu scadența mai mare de 3 luni și mai mică de un an	15	(2.168.500)	2.013.042
Numerar net rezultat din activități de investiții (B)		160.750	2.072.767
III. Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
9 - Plățile dividendelor acționarilor		(2.721)	(2.195.553)
Numerar net utilizat în activități de finanțare (C)		(2.721)	(2.195.553)
Fluxuri de numerar – Total (A+B+C)		3.139	(1.193.322)
Numerar la începutul perioadei		436.897	1.899.966
Numerar la sfârșitul perioadei		440.036	706.644

Numerarul și echivalentele de numerar la 30 iunie cuprind:

În LEI	Notă	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Numerar în casierie		14.461	9.003
Conturi curente la bănci		425.575	697.641
Total numerar și echivalente de numerar	14	440.036	706.644

Tamaș Ion Romica
Director General

Tiron Dorina
Șef-Serviciu Financiar-Contabilitate

Notele de la pagina 6 la pagina 41 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 2021

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 societăților nr. 31/1990, 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 30 iunie 2021, Societatea este deținută în proporție de 69,25% de SIF Muntenia S.A. și în proporție de 30,75% de alți acționari. Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută în condițiile legii de către 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 2844/12.12.2016, 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. 1606/2002 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..

(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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

2. Bazele întocmirii (continuare)

(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 (a se vedea Nota 4).

Conducerea Societății, aplicând o politică prudențială, consideră că în anul 2021 Societatea poate să obțină din desfășurarea activității de bază lichiditatea necesară acoperirii costurilor operaționale aferente chiar și în condițiile menținerii stării de alertă care generează restricții sanitare impuse sectorului de activitate HoReCa.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

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 pozitive 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 denominate în monedă străină sunt recunoscute în profit sau pierdere.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	30 iunie 2021	31 decembrie 2020	Variație
Euro (EUR)	1: LEU 4,9267	1: LEU 4,8694	+ 1,18%
Dolar american (USD)	1: LEU 4,1425	1: LEU 3,9660	+ 4,45%

(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.

(c) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente și depozite constituite la bănci (inclusiv depozitele blocate și dobânzile aferente depozitelor bancare).

La întocmirea situației fluxurilor de trezorerie, s-au considerat ca numerar și echivalente de numerar: numerarul efectiv, conturile curente la bănci și depozitele cu o scadență inițială mai mică de 90 de zile (exclusiv depozitele blocate).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(d) Active și datorii financiare

(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.

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.

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.

(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.

(iii) Compensări

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar rezultatul net este prezentat în situația poziției financiare doar atunci când există un drept legal de compensare și dacă există intenția decontării lor pe o bază netă sau dacă se intenționează realizarea activului și stingerea datoriei în mod simultan.

Veniturile și cheltuielile sunt prezentate net numai atunci când este permis de standardele contabile, sau pentru profitul și pierderea rezultate dintr-un grup de tranzacții similare cum ar fi cele din activitatea de tranzacționare a Societății.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(d) Active și datorii financiare (continuare)

(iv) 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 deprecieri.

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 suficiente 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 valoarea 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.

(v) Identificarea deprecierii și evaluarea pierderilor de credit așteptate

Pierdere 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 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(d) Active și datorii financiare (continuare)

(v) 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.

(vi) 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 activele 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.

(vi) Câștiguri și pierderi din cedare

Câștigul sau pierderea aferentă cedării unui activ financiar sau unei datorii financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere este recunoscut în profitul sau pierderea curentă.

La derecunoașterea instrumentelor de capitaluri proprii desemnate în categoria activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, câștigurile sau pierderile reprezentând diferențe favorabile sau nefavorabile din evaluare, evidențiate în rezerve din reevaluare, se recunosc în alte elemente ale rezultatului global (rezultat reportat reprezentând surplus realizat - IFRS 9).

La derecunoașterea activelor financiare, rezultatul reportat de la data tranziției la IFRS 9 se transferă într-un rezultat reportat reprezentând surplus realizat.

Un câștig sau o pierdere aferentă unui activ financiar care este evaluat la cost amortizat se recunoaște în profitul sau pierderea curentă atunci când activul este derecunoscut.

(e) 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 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(f) 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(f) Imobilizări corporale (continuare)

(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.

(g) 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 deprecieri cumulate.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul cărui 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.

(h) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimul 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.

(i) 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(i) Deprecierea activelor altele decât cele financiare (continuare)

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă mai puțin costurile pentru vânzarea acelui activ sau unități. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare 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.

(j) 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.

(k) 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.

(l) 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(m) 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.

(n) 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".

(o) Beneficiile angajaților

(i) Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(p) Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus returnări, 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 returnările 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.

(q) 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.

(r) 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. În perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021, Societatea a aplicat facilitățile fiscale aferente impozitului specific conform OUG nr. 226/2020, Art. XXV prin care impozitul specific nu s-a datorat în perioada 01.01.2021 – 31.03.2021 și conform OUG nr. 19/2021, Art. I prin care impozitul specific nu s-a datorat în perioada 01.04.2021 – 30.06.2021.

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 2021 și 30 iunie 2020 nu a fost calculat impozit specific și impozit pe profit curent.

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021 și 30 iunie 2020, rata impozitului pe profit a fost de 16%.

La închiderea perioadei financiare încheiate la 30 iunie 2021, 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 2021, Societatea nu figurează cu datorii / creanțe cu impozitul amânat.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(s) 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.

(t) 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.

(u) 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 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(v) 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.

Amendament la IFRS 16, „Leasinguri” - concesiile de la plata chiriei determinate de Covid-19

Ca urmare a pandemiei de COVID-19, contractele de leasing financiar pot suferi modificări, în sensul acordării de către locatori a unor concesiuni. Astfel de concesiuni ar putea lua o varietate de forme, inclusiv acordarea unor perioade de grație de la plata chiriei și amânarea plăților de leasing. La 28 mai 2020, IASB a publicat un amendament la IFRS 16, care oferă un instrument opțional practic pentru locatari de la evaluarea dacă o astfel de concesiune de chirie legată de COVID-19 este o modificare a contractului de leasing. Chiriașii pot alege să contabilizeze astfel de concesiuni de chirie în același mod ca și în cazul în care nu ar fi modificări ale chiriei. În multe cazuri, acest lucru va duce la contabilizarea concesiunii ca plăți de leasing variabile în perioada (perioadele) în care apare evenimentul sau condiția care declanșează plata redusă.

(w) 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:

i) Amendamente la IFRS 10 și IAS 28 Vânzare sau aport de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație (data intrării în vigoare: Comisia Europeană a decis să amâne aprobarea pe o perioadă nedeterminată)

Amendamentele clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asociere în participație, gradul de recunoaștere a câștigului sau a pierderii depinde de măsura în care activele vândute sau aduse ca aport constituie o întreprindere, astfel încât un câștig sau o pierdere sunt recunoscute în întregime atunci când o tranzacție între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație implică transferul unui activ sau al activelor care constituie o întreprindere (indiferent dacă acesta este încorporat într-o filială sau nu), în timp ce un câștig sau o pierdere sunt recunoscute parțial atunci când o tranzacție între un investitor și o entitate asociată sau asociere în participație implică active care nu constituie o întreprindere, chiar dacă aceste active sunt încorporate într-o filială.

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

ii) Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor în datorii curente și datorii pe termen lung (data intrării în vigoare: perioadele anuale ce încep la 1 ianuarie 2023)

Amendamentele clarifică faptul că o clasificare a datoriilor în datorii curente sau pe termen lung se bazează exclusiv pe dreptul entității de a amâna decontarea la sfârșitul perioadei de raportare. Dreptul entității de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni după data raportării nu trebuie să fie necondiționat, dar trebuie să aibă un fond economic. Clasificarea nu este afectată de intențiile sau așteptările conducerii cu privire la măsura și momentul în care entitatea își va exercita dreptul. Amendamentele clarifică, de asemenea, situațiile care sunt considerate decontare a unei datorii.

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

iii) Amendamente la IAS 16 Imobilizări corporale: Încasări înainte de utilizarea preconizată (data intrării în vigoare: perioadele anuale ce încep la 1 ianuarie 2022)

Amendamentele interzic deducerea din costul unui element de imobilizări corporale a tuturor veniturilor realizate din vânzarea produselor ce au fost obținute din activul respectiv până în momentul aducerii în locația și starea necesară pentru ca această imobilizare să poată funcționa în modul dorit. În schimb, societatea recunoaște veniturile din vânzarea acestor produse, inclusiv costul de producție al acestor produse, în profit sau pierdere.

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

iv) Amendamente la IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente: Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract (data intrării în vigoare: perioadele anuale ce încep la 1 ianuarie 2022)

Amendamentele clarifică faptul că în cadrul costurilor executării unui contract se cuprind toate costurile care se referă în mod direct la acel contract. Costurile care se referă în mod direct la un contract cuprind atât costuri marginale pentru îndeplinirea contractului respectiv (de exemplu: manopera directă, materiale) sau o alocare a altor costuri care se referă în mod direct la îndeplinirea contractelor (de exemplu: alocarea cheltuielilor cu amortizarea pentru un element de imobilizări corporale utilizat pentru îndeplinirea contractului).

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

v) Amendamente la IFRS 9 Instrumente financiare (data intrării în vigoare: perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022)

Amendamentele clarifică faptul că, atunci când se evaluează un schimb de datorii financiare între un debitor și un creditor, ce se realizează în condiții substanțial diferite, comisioanele care trebuie incluse împreună cu valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie conform noilor condiții includ numai comisioanele plătite sau primite între debitor și creditor, inclusiv comisioanele plătite sau primite în numele celui alt.

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

vi) Modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7 – Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii (data intrării în vigoare: perioade anuale care încep cu 01.01.2021)

Aceste amendamente oferă anumite scutiri în cadrul reformei indicelui de referință al ratei dobânzii. Scutirile se referă la contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor și prevăd ca reforma indicelui de referință al ratei dobânzii nu ar trebui, în general, să înceteze contabilitatea de acoperire a riscurilor. O entitate trebuie să continue să aplice toate celelalte dispoziții privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în cazul relațiilor de acoperire împotriva riscurilor afectate în mod direct de reforma indicelui de referință al ratei dobânzii. Cu toate acestea, orice ineficiență a acoperirii ar trebui să fie înregistrată în continuare în contul de profit și pierdere. Având în vedere natura generică a acoperirilor care implică contracte bazate pe indicele de referință al ratei dobânzii, scutirile vor afecta companiile din toate industriile.

Sintagma „reforma indicelui de referință al ratei dobânzii” se referă la reforma întregii piețe a unui indice de referință al ratei dobânzii, care include înlocuirea unui indice de referință al ratei dobânzii cu o rată de referință alternativă, cum ar fi cea care rezultă din recomandările formulate în raportul din iulie 2014 al Consiliului pentru Stabilitate Financiară, intitulat Reforming Major Interest Rate Benchmarks.

Societatea nu consideră că aceste amendamente vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

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 23). 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(d)(v).

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(d)(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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

4. Estimări contabile și judecăți semnificative (continuare)

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.

30 iunie 2021

In Lei	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	-	-	5.522.714	5.522.714

31 decembrie 2020

In Lei	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	-	-	4.901.954	4.901.954

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021, 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 5.522.714 lei (31 decembrie 2020: 4.901.954 lei) (Nota 16 a).

În cadrul modelului de evaluare pentru active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere – unități de fond o modificare pozitivă a valorii juste de 10% conduce la o creștere a profitului după impozitare cu 463.908 lei la 30 iunie 2021 (31 decembrie 2020: 411.764 lei), o modificare negativă de 10% având un impact net egal și de semn contrar.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

4. Estimări contabile și judecăți semnificative (continuare)

Clasificarea activelor și datoriilor financiare

Politicile contabile ale Societății oferă bazele pentru ca activele și datoriile să fie încadrate, la momentul inițial, în diferite categorii contabile.

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.

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.

Implicații ale pandemiei de Covid-19

În contextul pandemiei de Covid-19 Societatea a identificat principale riscuri și incertitudini la care este expusă. Evenimentele legate de pandemia de Covid-19 au devenit pregnante mai ales în primul trimestru al anului 2020. Pandemia de Covid-19 a produs incertitudini în desfășurarea activității majorității societăților.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

4. Estimări contabile și judecăți semnificative (continuare)

Implicații ale pandemiei de Covid-19 (continuare)

Activitatea Societății a fost suspendată în perioada 22 martie 2020 – 5 iunie 2020, perioadă în care Societatea a continuat să ia măsurile necesare pentru asigurarea unui flux de lichidități suficient 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 perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021, veniturile din activitatea turistică au crescut cu aproximativ 67% față de perioada financiară încheiată la 30 iunie 2020.

Exceptând elementele prezentate mai sus, Societatea nu poate cuantifica, cu exactitate, impactul economic asupra performanțelor sale financiare, dar monitorizează în mod continuu evoluția evenimentelor relevante, în vederea identificării celor mai bune direcții de acțiune prin care continuitatea activității Societății să fie asigurată.

5. Venituri din servicii turistice

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din servicii hoteliere	819,344	440,425
Venituri de alimentație publică (restaurant, bar)	998,160	661,921
Venituri SPA, spații de joacă, diverse	55,941	19,084
Venituri închirieri	105,745	60,952
Total	1,979,190	1,182,382

6. Cheltuieli cu serviciile prestate de terți

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	144.455	143.930
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	15.878	26.729
Total	160.333	170.659

7. Cheltuieli cu personalul

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu salariile	871.627	1.169.544
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	24.590	26.131
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	96.770	69.735
Venituri din subvenții de exploatare (i)	(159.503)	(291.506)
Total	833.484	973.904

(i) Societatea a beneficiat de decontarea unei părți din salarii suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj în valoare de 159.503 lei, conform OUG 132/07.08.2020, pentru măsura de reducere a timpului de muncă a personalului.

Numărul mediu de salariați în perioada încheiată la 30 iunie 2021 a fost 49 (perioada încheiată la 30 iunie 2020: 85), iar numărul efectiv de salariați existent la 30 iunie 2021 este 52 (30 iunie 2020: 74).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

8. Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu amortizarea	311.513	310.583
	311.513	310.583

9. Alte cheltuieli

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	198.386	158.798
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	67.750	29.056
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	24.325	23.402
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	3.328	5.092
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	10.794	7.002
Cheltuieli cu primele de asigurare	18.494	19.079
Venituri din reluarea provizioanelor	(25.815)	(145.662)
Venituri din reluarea ajustărilor pentru deprecierea activelor	(14.990)	-
Cheltuieli cu donațiile acordate	2.750	-
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	103	3.736
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	545	50
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	24.181	27.687
Total	309.851	128.240

10. Venituri financiare

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din dobânzi	119.047	161.619
(Pierdere netă) / Câștig net din diferențe de curs valutar	(170)	6.794
Total	118.877	168.413

11. Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere (Nota 16 a))	620.760	(708.716)
Total	620.760	(708.716)

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

12. Cheltuiala cu impozitul

În perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021 și 30 iunie 2020 nu a fost calculat impozit specific și impozit pe profit curent.

La 30 iunie 2021, respectiv 30 iunie 2020 Societatea nu figurează cu datorii / creanțe cu impozitul amânat, activitatea Societății fiind sub incidența impozitului specific conform Legii nr. 170/2016 (Nota 3 r)).

13. Rezultatul pe acțiune

<i>În LEI</i>	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	275.837	(1.595.949)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	162.319.412	165.905.261
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0017	(0,0096)

14. Numerar și conturi curente

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Conturi curente la bănci	425.575	414.507
Numerar în casierie	14.461	22.390
Alte valori	-	2.400
Avansuri de trezorerie	3.355	-
Total	443.391	439.297

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate sau grevate de sarcini. Excepție face suma de 39.105 lei (31 decembrie 2020: 40.588 lei) reprezentând garanții personal.

15. Depozite plasate la bănci

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Depozite bancare cu scadența originală mai mare de 3 luni și mai mică de un an (i)	8.273.500	6.105.000
Creanțe atașate	62.056	40.978
Total	8.335.556	6.145.978

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

15. Depozite plasate la bănci (continuare)

i) Depozite bancare la 30 iunie 2021:

Contul depozitului	Valoare depozit		Perioada depozitului		Cotă dobândă	Nr. de zile până la 30.06.2021	Dobânda aferentă independenței perioadei LEI
1	2		3		4	5	6
Libra Bank	200.000	LEI	25.06.2021	- 26.07.2021	1,00%	6	33
Libra Bank	425.000	LEI	24.06.2021	- 26.07.2021	1,00%	7	82
Libra Bank	1.701.000	LEI	18.06.2021	- 19.07.2021	1,00%	13	606
Libra Bank	100.000	LEI	14.06.2021	- 14.09.2021	1,20%	17	56
Libra Bank	400.000	LEI	12.01.2021	- 12.01.2022	2,00%	170	3.726
Libra Bank	100.000	LEI	12.01.2021	- 12.01.2022	2,00%	170	932
Libra Bank	640.000	LEI	09.10.2020	- 11.10.2021	2,80%	265	13.010
Libra Bank	300.000	LEI	09.04.2021	- 11.04.2022	1,70%	83	1.160
Libra Bank	500.000	LEI	04.11.2020	- 04.11.2021	2,50%	239	8.185
Vista Bank	500.000	LEI	07.06.2021	- 07.06.2022	2,60%	24	867
Vista Bank	300.000	LEI	03.03.2021	- 03.03.2022	2,85%	120	2.850
Vista Bank	400.000	LEI	03.03.2021	- 03.03.2022	2,85%	120	3.800
Vista Bank	150.000	LEI	03.03.2021	- 03.03.2022	2,85%	120	1.425
Vista Bank	250.000	LEI	02.06.2021	- 02.06.2022	2,60%	29	524
Vista Bank	250.000	LEI	02.06.2021	- 02.06.2022	2,60%	29	524
Vista Bank	400.000	LEI	09.12.2020	- 09.12.2021	3,00%	204	6.800
Vista Bank	100.000	LEI	09.12.2020	- 09.12.2021	3,00%	204	1.700
Garanti Bank	500.000	LEI	04.05.2021	- 04.11.2021	1,45%	58	1.152
Garanti Bank	300.000	LEI	09.11.2020	- 09.11.2021	2,20%	234	4.230
Garanti Bank	250.000	LEI	09.11.2020	- 09.08.2021	2,10%	234	3.364
Garanti Bank	507.500	LEI	02.11.2020	- 02.08.2021	2,10%	241	7.033
Total depozite LEI	8.273.500						62.056

Depozite bancare la 31 decembrie 2020:

Contul depozitului	Valoare depozit		Perioada depozitului		Cotă dobândă	Nr. de zile până la 31.12.2020	Dobânda aferentă independenței exercițiului LEI
1	2		3		4	5	6
Libra Bank	500.000	LEI	09.07.2020	- 11.01.2021	2,40%	176	5.786
Libra Bank	500.000	LEI	09.10.2020	- 09.04.2021	2,40%	84	2.762
Libra Bank	640.000	LEI	09.10.2020	- 11.10.2021	2,80%	84	4.124
Libra Bank	500.000	LEI	04.11.2020	- 04.11.2021	2,50%	58	1.986
Vista Bank	400.000	LEI	09.12.2020	- 09.12.2021	3,00%	23	767
Vista Bank	100.000	LEI	09.12.2020	- 09.12.2021	3,00%	23	192
Vista Bank	550.000	LEI	07.09.2020	- 07.06.2021	3,30%	116	5.848
Vista Bank	350.000	LEI	09.09.2020	- 03.03.2021	3,10%	120	3.617
Vista Bank	500.000	LEI	01.09.2020	- 01.06.2021	3,20%	122	5.422
Vista Bank	500.000	LEI	01.09.2020	- 01.03.2021	3,10%	122	5.253
Garanti Bank	507.500	LEI	02.11.2020	- 02.08.2021	2,10%	60	1.751
Garanti Bank	300.000	LEI	09.11.2020	- 09.11.2021	2,20%	53	958
Garanti Bank	250.000	LEI	09.11.2020	- 09.08.2021	2,10%	53	762
Garanti Bank	253.750	LEI	30.10.2020	- 30.04.2021	2,00%	63	875
Garanti Bank	253.750	LEI	30.10.2020	- 30.04.2021	2,00%	63	875
Total depozite LEI	6.105.000						40.978

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

16. Active financiare

a) Active financiare la valoare justă prin profit și pierdere

La 30 iunie 2021 Societatea deține unități de fond evaluate la valoare justă (cost: 4.999.996 Lei), achiziționate în anul 2018, 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 620.760 lei (30 iunie 2020: o pierdere netă de 708.716 lei) (Nota 11).

Fond închis de investiții FII Star Value	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Valoarea justă	5.522.714	4.901.954
Total	5.522.714	4.901.954

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Număr de unități de fond	4.691,00	4.691,00

b) Active financiare evaluate la cost amortizat

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Obligațiuni	-	2.225.000
Creanța atașată	-	6.281
Total	-	2.231.281

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 atașate la 31 decembrie 2020 a fost în valoare de 6.281 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 2020 estimată de un evaluator independent este de 37.471.849 lei.

În cursul perioadei financiare încheiate la 30 iunie 2021, aceste obligațiuni au ajuns la scadență.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

17. Alte active

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Creanțe comerciale (i)	118.558	123.278
Cheltuieli în avans (ii)	193.937	147.119
Alte creanțe (iii)	232.994	214.915
Total	545.489	485.312

(i) Creanțe comerciale

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Clienți	241.066	260.777
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(123.952)	(138.943)
Furnizori – debitori pentru prestări de servicii și bunuri	1.444	1.444
Total	118.558	123.278

(ii) Cheltuieli în avans

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Concesiune teren cost inflatat	108.644	109.376
Contravaloare concesiune teren plătită în avans	34.613	34.846
Diverse	6.340	2.897
Taxă marketing Best Western	44.340	-
Total	193.937	147.119

(iii) Alte creanțe

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Creanțe față de bugetul statului	98.791	125.908
Debitori diverși	97.994	101.967
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	(13.210)	(13.210)
Subvenții de primit *)	49.169	-
Alte active financiare **)	250	250
Total	232.994	214.915

*) Ca urmare a intrării în vigoare a OUG nr. 132/07.08.2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul pandemiei COVID-19 și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă Societatea a beneficiat de decontarea unei părți din salarii suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj în valoare de 159.503 lei, încasând până la 30 iunie 2021 valoarea de 110.334 lei.

**) 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 2021

18. Imobilizări corporale și necorporale

A. Imobilizări corporale

a) Evoluția imobilizărilor corporale la 30 iunie 2021:

<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 2020	10.255.586	13.799.880	2.119.639	770.187	12.171	26.957.463
Intrări	-	-	-	-	-	-
Creșteri din reevaluare prin rezerve	-	-	-	-	-	-
Creșteri din reevaluare prin profit sau pierdere	-	-	-	-	-	-
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Puneri în funcțiune	-	-	-	-	-	-
Închideri avansuri	-	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2021	10.255.586	13.799.880	2.119.639	770.187	12.171	26.957.463
<i>Amortizarea cumulată</i>						
31 decembrie 2020	-	(892.354)	(1.752.364)	(427.772)	-	(3.072.490)
Cheltuiala cu amortizarea	-	(223.088)	(49.667)	(31.625)	-	(304.380)
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2021	-	(1.115.442)	(1.802.031)	(459.397)	-	(3.376.870)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
31 decembrie 2020	10.255.586	12.907.526	367.275	342.415	12.171	23.884.973
30 iunie 2021	10.255.586	12.684.438	317.608	310.790	12.171	23.580.593

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

18. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

A. Imobilizări corporale (continuare)

b) Evoluția imobilizărilor corporale la 30 iunie 2020:

În LEI	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 2019	10.255.586	13.799.880	1.961.456	691.907	186.720	26.895.549
Intrări	-	-	168.307	85.715	-	254.022
Creșteri din reevaluare prin rezerve	-	-	-	-	-	-
Creșteri din reevaluare prin profit sau pierdere	-	-	-	-	-	-
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Puneri în funcțiune	-	-	-	-	(174.549)	(174.549)
Închideri avansuri	-	-	-	-	-	-
Leșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2020	10.255.586	13.799.880	2.129.763	777.622	12.171	26.975.022
<i>Amortizarea cumulată</i>						
31 decembrie 2019	-	(446.177)	(1.662.608)	(371.002)	-	(2.479.787)
Cheltuiala cu amortizarea	-	(223.088)	(49.099)	(31.510)	-	(303.697)
Anulare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Leșiri	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2020	-	(669.265)	(1.711.707)	(402.512)	-	(2.783.484)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
31 decembrie 2019	10.255.586	13.353.703	298.848	320.905	186.720	24.415.762
30 iunie 2020	10.255.586	13.130.615	418.056	375.110	12.171	24.191.538

c) Valoarea terenurilor deținute de Societate la 30 iunie 2021 și 31 decembrie 2020 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 2021	LEI
			Valoare la 31 decembrie 2020
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 2021

18. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

A. Imobilizări corporale (continuare)

Terenuri în concesiune, deținute de societate la 30 iunie 2021:

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

d) Societatea deține la **30 iunie 2021** și **31 decembrie 2020** următoarele clădiri evaluate la valoarea reevaluată la 31 decembrie 2018, determinată de evaluatorul independent CMF Consulting S.A.:

Ana- litic	Adresa clădire	Data dobândirii/ înregistrării	Valoare la 30 iunie 2021	Valoare la 31 decembrie 2020
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 natură la capitalul social, clădire 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	Clădire 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 natură 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 2021

18. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

A. Imobilizări corporale (continuare)

e) 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)):

În LEI	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Terenuri	790.322	790.322
Clădiri	12.639.381	12.639.381
Total	13.429.703	13.429.703

f) 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.

g) Evoluția imobilizărilor corporale în curs la 30 iunie 2021:

Imobilizări corporale în curs	Sold la 31 decembrie 2020	Intrări	Recepții	Sold la 30 iunie 2021
Han Arinis anexa	12.171	-	-	12.171
TOTAL	12.171	-	-	12.171

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

18. Imobilizări corporale și necorporale (continuare)

B. Imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale în valoare de 87.619 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.

Evoluția imobilizărilor necorporale în perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021:

<i>În LEI</i>	Imobilizări necorporale
<i>Valoare contabilă brută</i>	
31 decembrie 2020	87.619
Intrări	-
Ieșiri	-
30 iunie 2021	87.619
<i>Amortizarea cumulată</i>	
31 decembrie 2020	(63.794)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.133)
Ieșiri	-
30 iunie 2021	(70.927)
<i>Valoarea contabilă netă</i>	
31 decembrie 2020	23.825
30 iunie 2021	16.692

19. Datorii comerciale

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale	231.527	197.623
Avansuri primite	193.479	114.613
Total	425.006	312.236

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

20. Alte datorii

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Datorii către bugetul de stat	71.556	70.040
Creditori diverși și alte datorii	81.567	82.002
Datorii către angajați	95.835	94.658
Subvenții pentru investiții	1.733	2.383
Provizioane*	62.859	88.674
Total	313.550	337.758

* Provizioanele la 30 iunie 2021 și 31 decembrie 2020 reprezintă, în principal, provizioanele constituite pentru concediile neefectuate aferente anilor 2020 și 2019.

21. Capital și rezerve

a) Capital social

La 30 iunie 2021 capitalul social subscris și vărsat al societății este de **16.231.941 lei**, compus din:

- aport în natură: 2.352.620 lei;
- aport în numerar: 13.879.321 lei.

Capitalul social este reprezentat de 162.319.412 acțiuni, cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.), a eliberat, în data de 30.09.2020, certificatul de înregistrare a instrumentelor financiare nr. AC – 3400 - 2, prin care certifică înregistrarea acțiunilor comune nominative în număr de 162.319.412, la valoarea nominală de 0,10 lei, în Registrul A.S.F. la poziția 3567, simbol BCM.

Registrul acționarilor este ținut de către DEPOZITARUL CENTRAL S.A.

Structura acționariatului Societății la 30 iunie 2021:

30 iunie 2021	Număr acțiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	112,400,276	11,240,028	69,25
Alți actionari	49,919,136	4,991,913	30,75
Total	162,319,412	16,231,941	100

Structura acționariatului Societății la 31 decembrie 2020:

31 decembrie 2020	Număr acțiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	112.400.276	11.240.028	69,25
Persoane juridice	31.618.410	3.161.841	19,48
Persoane fizice	18.300.726	1.830.072	11,27
Total	162.319.412	16.231.941	100

Reconcilierea capitalului social

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Capital social nominal	16.231.941	16.231.941
Prime de capital	4.885.965	4.885.965
Efectul hiperinflației – IAS 29	9.960.401	9.960.401
Total capital social și prime de capital	31.078.307	31.078.307

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

21. Capital și rezerve (continuare)

b) Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Aceste rezerve cuprind modificările nete cumulate ale valorilor juste ale terenurilor și clădirilor.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt prezentate la valoarea netă de impozitul amânat aferent.

c) Rezultatul reportat

Element	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Rezerve legale	654.102	654.102
Alte rezerve	1.085.589	1.864.174
Rezultat reportat	82.927	1.193.189
Rezultat reportat privind adoptarea pentru prima data a IAS 29	(9.792.697)	(9.792.697)
Rezultat curent	275.837	(1.971.774)
Total rezultat reportat	(7.694.242)	(8.053.005)

d) Rezerve legale

Conform cerințelor legale, Societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul brut înregistrat până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 30 iunie 2021 și 31 decembrie 2020 este de 654.102 lei.

Rezervele legale nu pot fi distribuite către acționari.

e) Alte rezerve

Alte rezerve în sumă de 1.085.589 lei, în sold la 30 iunie 2021, reprezintă sume repartizate din profitul net aferent exercițiilor financiare 2007-2019:

- 22.966 lei din profitul 2007, prin hotărârea AGEA nr.2/25.04.2008;
- 616.690 lei din profitul 2008, prin hotărârea AGEA nr.2/29.04.2009;
- 192.054 lei din profitul 2009, prin hotărârea AGEA nr.2/22.04.2010;
- 44.054 lei din profitul 2010, prin hotărârea AGEA nr.2/28.04.2011;
- 50.378 lei din profitul 2018, prin hotărârea AGEA nr.2/30.04.2019;
- 84.414 lei dividende prescrise, prin hotărârea AGEA nr.5/30.04.2019;
- 75.033 lei din diminuarea capitalului social, conform AGEA din data de 28.04.2020 și a Certificatului emis de ASF nr. AC-3400-2/30.09.2020 privind diminuarea capitalului social.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

22. Părți afiliate

a) Personalul cheie din conducere

Lista membrilor Consiliului de Administrație	30 iunie 2021
	Marinescu Dan Florin - Președinte Tamaș Ion Romică - Vicepreședinte Gagea Cristina - Membru Ababei Dana - Membru Chiribucă Dumitru Florin - Membru
Lista membrilor Conducerii executive	30 iunie 2021
	Tamaș Ion Romică - Director General Tiron Dorina - Șef serviciu financiar-contabilitate Ghișovan Ștefan - Director alimentație Prosciuc Doina - Director vânzări Șimota Analaura-Iuliana - Director cazare Sava Mihai - Director tehnic

b) Dețineri acțiuni ale personalului cheie din conducere

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

	30 iunie 2021
Tamaș Ion Romică	99.000
Tiron Dorina	1.055
Prosciuc Doina	43.516
Șimota Analaura-Iuliana	30.352
Sava Mihai	20.352
Ghișovan Ștefan	1.406
Total	195.681

c) Tranzacții cu personalul cheie din conducere

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Salarii plătite personalului din conducere	213.487	199.018
Remunerația membrilor Consiliului de Administrație	50.958	34.005

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 obligațiuni emise de la această parte afiliată (Nota 16 b).

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

23. Managementul riscului financiar

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 2021 o pondere semnificativă din activele Societății de 21,41 % (31 decembrie 2020: 21,76%) 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 2021	31 decembrie 2020
Depozite bancare	8.273.500	6.105.000
Obligațiuni	-	2.225.000
Total	8.273.500	8.330.000

Societatea nu deține instrumente cu rată variabilă de dobândă. Intervalele de dobândă aferente depozitelor bancare se situează între 1,00% și 3% în perioada încheiată la 30 iunie 2021 pentru depozitele în lei, iar pentru obligațiuni rata dobânzii fixă a fost de 4% p.a..

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

23. Managementul riscului financiar (continuare)

(a) Riscul de piață (continuare)

(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.

(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 maximă la riscul de credit a Societății este în sumă de 9.063.264 lei la 30 iunie 2021 (31 decembrie 2020: 9.101.374 lei).

Valoarea contabilă	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Creanțe comerciale și alte active curente, din care:	302.133	309.608
- Creanțe clienți	117.114	121.834
- Furnizori-debitori	1.444	1.444
- Creanțe debitori diverși	84.784	101.967
- Creanțe cu bugetul de stat	98.791	84.363
Obligațiuni	-	2.231.281
Numerar și depozite la bănci, din care:	8.761.131	6.560.485
- Banca Transilvania	21.742	14.870
- Vista Bank	2.426.373	2.403.594
- Libra Bank	4.366.110	2.141.028
- Garanti Bank	1.558.288	1.565.356
- Raiffeisen Bank	306.248	379.371
- BCR	9.149	9.856
- Trezoreria Suceava	11.165	5.432
- Dobânda atașată depozite	62.056	40.978
TOTAL	9.063.264	9.101.374

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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

23. Managementul riscului financiar (continuare)

(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. Tabelul următor prezintă scadențele contractuale reziduale ale datoriilor financiare la finalul perioadei de raportare:

30 iunie 2021	Valoare contabilă	Sub 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
Active financiare					
Numerar	443.391	428.930	-	-	14.461
Depozite plasate la bănci	8.335.556	2.326.720	6.008.836	-	-
Obligațiuni	-	-	-	-	-
Unități de fond	5.522.714	-	-	-	5.522.714
Alte active	746.169	746.169	-	-	-
Total active financiare	15.047.830	3.501.819	6.008.836	-	5.537.175
Datorii financiare					
Datorii comerciale	425.006	425.006	-	-	-
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	62.859	62.859	-	-	-
Alte datorii	250.691	250.691	-	-	-
Total datorii financiare	738.556	738.556	-	-	-
Excedent de lichiditate	14.309.274	2.763.263	6.008.836	-	5.537.175

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

23. Managementul riscului financiar (continuare)

(c) Riscul de lichiditate (continuare)

31 decembrie 2020	Valoare contabilă	Sub 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
Active financiare					
Numerar	439.297	439.297	-	-	-
Depozite plasate la bănci	6.105.000	-	6.105.000	-	-
Obligațiuni	2.225.000	-	2.225.000	-	-
Unități de fond	4.901.954	-	-	-	4.901.954
Alte active	653.408	653.408	-	-	-
Total active financiare	14.324.659	1.092.705	8.330.000	-	4.901.954
Datorii financiare					
Datorii comerciale	312.236	312.236	-	-	-
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	88.674	88.674	-	-	-
Alte datorii	249.084	249.084	-	-	-
Total datorii financiare	649.994	649.994	-	-	-
Excedent de lichiditate	13.674.665	442.711	8.330.000	-	4.901.954

(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.

(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 inherent 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.

Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.

Note la situațiile financiare

Pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021

23. Managementul riscului financiar (continuare)

(g) Riscul reputațional

Riscul reputațional este riscul înregistrării de pierdere sau al nerealizării profiturilor estimate ca urmare a lipsei de încredere a turiștilor, agenților de turism, terți, salariați, în integritatea Societății, în capacitatea Societății de a gestiona noile condiții de desfășurare a activității.

Gestiunea riscului reputațional are în vedere asigurarea permanentă a unei imagini pozitive, conform cu realitatea din piață, cu mediul economic, cu restricțiile determinate de pandemia Covid-19, în fața clienților.

(h) 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.

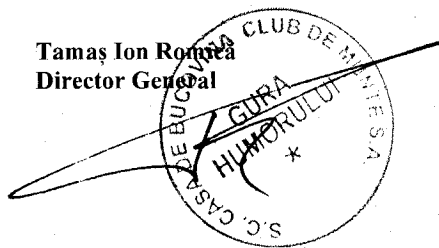
Capitalurile proprii ale Societății includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve și rezultatul reportat. Societatea nu face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior.

24. Evenimente ulterioare perioadei de raportare

Având în vedere prevederile OUG nr. 224/2020 cu completările și modificările ulterioare, precum și cele ale Ordinului MEAT nr. 991/2021, conform cărora a fost instituită o schema de ajutor de stat privind acordarea de finanțare din fonduri publice pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, prin acordarea unor granturi în cuantum de 20% din diferența dintre cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2019 și cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2020, dar nu mai mult de echivalentul în lei al sumei de 800.000 euro, CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A. a aplicat în luna iulie pentru aceasta schema de ajutor. Societatea va informa investitorii cu privire la evoluția procesului de acordare a ajutoarelor de stat.

În data de 19 august 2021 și 27 august 2021, Societatea a subscris valoarea de 2.225.000 lei și a achiziționat un număr de 890.000 obligațiuni corporative, garantate, emise de FIROS S.A., cu o valoare nominală de 2,5 lei/obligațiune. Rata dobânzii este fixă, de 4% pe an, iar dobânda se plătește la fiecare 90 zile calendaristice de la data fiecărei subscrierii. Scadența obligațiunilor este de 36 de luni de la data subscrierii.

Tamaș Ion Romoș
Director General



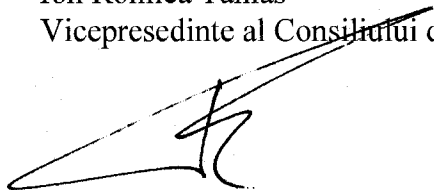
Tiron Dorina
Șef-Serviciu Financiar-Contabilitate

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Tiron Dorina.

**Declaratie privind responsabilitatea
pentru intocmirea Raportarilor contabile semestriale
la data de 30 iunie 2021**

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 2021 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 2021 prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societate.

Ion Romica Tamas
Vicepresedinte al Consiliului de Administratie



**RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL SOCIETATII
CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A.
AFERENT SEMESTRULUI I 2021
(PERIOADA 01.01.2021 – 30.06.2021)**

Raport semestrial in conformitate cu:	Legea 24/2017 si Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data raportului	30 august 2021
Denumirea emitentului:	CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A.
Sediul social:	Pta Republicii, nr. 18, Gura Humorului, Jud Suceava
Nr. tel./fax:	+40 230 207 000/ +40 230 207 001
Cod Unic de Inregistrare:	10376500
Numar de ordine in Registrul Comertului:	J33/718/1998
Capital social subscris si varsat:	16.231.941,2 lei
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare:	162.319.412 actiuni, cu o valoare nominala de 0,1 lei/actiune
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:	Bursa de Valori Bucuresti
Cod LEI	2549003JCE4UBBB88S53

1. Principalii indicatori financiari

Rezultate financiare

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Venituri din servicii turistice, din care:	1,979,190	1,182,382
Venituri din servicii hoteliere	819,344	440,425
Venituri de alimentatie publica	998,160	661,921
Venituri SPA, spatii de joaca, diverse	55,941	19,084
Venituri inchirieri	105,745	60,952
Alte venituri	750	1,490
Cheltuieli operationale	(2,443,740)	(2,239,518)
(Pierdere)/Profit operational	(463,800)	(1,055,646)
Venituri financiare	118,877	168,413
Castig net/(Pierdere neta) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere	620,760	(708,716)
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	275,837	(1,595,949)
Profit net/(Pierdere neta) al/a perioadei	275,837	(1,595,949)

Pozitia financiara

	30.06.2021	31.12.2020
Numerar si conturi la banci	443,391	439,297
Depozite plasate la banci	8,335,556	6,145,978
Active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere	5,522,714	4,901,954
Active financiare evaluate la cost amortizat	0	2,231,281
Stocuri	200,680	168,096
Alte active	545,489	485,312
Imobilizari corporale si necorporale	23,597,285	23,908,798
Total active	38,645,115	38,280,716
Datorii comerciale	425,006	312,236
Alte datorii	313,550	337,758
Total datorii	738,556	649,994
Capitaluri proprii	37,906,559	37,630,722
Total capitaluri proprii si datorii	38,645,115	38,280,716

2. Informatii despre companie

Casa de Bucovina – Club de Munte SA a fost infiintata in martie 1998 ca o societate pe actiuni cu capital integral privat, avand 6 actionari fondatori, persoane juridice romane. In urma initierii si derularii unei oferte publice de actiuni, societatea a fost listata la cota Bursei de Valori Bucuresti, incepand cu data de 12.05.2008 cu simbol BCM.

Casa de Bucovina –Club de Munte SA are ca obiect de activitate prestarea de servicii hoteliere, servicii de alimentatie publica si agrement, vanzarea de pachete turistice, organizare de conferinte sau evenimente pentru companii din tara si strainatate etc.

Activitatea de baza a societatii este stipulata la art.5 din Actul Constitutiv si potrivit codificarii CAEN -5510 este definita ca "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare".

Best Western Bucovina, principalul activ al societatii, este un hotel ce ofera experienta unica a ospitalitatii bucovinene.

3. Analiza activitatii societatii

Serviciile prestate se situeaza intr-o gama completa: de la serviciile hoteliere de baza (cazare si alimentatie), pachete integrate de tip "inclusive" pentru seminarii, conferinte sau congrese pana la servicii particularizate la nivelul clientului sau grupului.

Societatea a folosit toate canalele de distributie a produsului turistic: agentii de turism romane si straine, site-uri de rezervari online, distributie directa catre clientul corporate sau individual.

Strategiile de marketing utilizate au avut la baza promovarea conceptului de zona inca nealterata de efectele secundare ale turismului de masa, positionand Bucovina ca o destinatie unde traditiile si obiceiurile sunt la ele acasa. Strategiile de promovare si politicile tarifare ale societatii s-au caracterizat printr-o maxima elasticitate adaptate la o piata sensibila la pret, dominata de consumator.

Au fost create si promovate urmatoarele pachete de servicii:

- oferte de vacante active;
- pachete de sarbatori cu discount-uri pentru "early booking";
- oferte de team building;
- pachete pentru conferinte;
- proiectul „Tabara de familie”.

Pentru piata interna, societatea foloseste atat canalele clasice de distributie – agentii de turism, organizatorii de congrese, receptie – cat si canale moderne si neconventionale (Online Travel Agencies, Facebook).

In primele 6 luni ale anului 2021 societatea a inregistrat o crestere a veniturilor din activitatea de baza fata de perioada similara a anului trecut dar rezultatele continua sa fie afectate de prelungirea pandemiei de COVID – 19 la nivel mondial.

Precizam ca derularea activitatii s-a facut in continuare cu respectarea tuturor prevederilor legale in vigoare. Pentru siguranta clientilor si a personalului sunt inca restrictionate sau limitate temporar accesul la unele dintre facilitatile hotelului. Totodata, au fost respectate strict indicatiile autoritatilor legate de gradul de ocupare al hotelului, gradul de ocupare al restaurantului, distanta intre mese, restrictiile la intalniri de business. Toate aceste restrictii au dus la o limitare a veniturilor si implicit a profitabilitatii societatii.

Fata de perioada similara a anului precedent, in primele sase luni ale anului 2021 societatea a inregistrat o crestere de 67.4% a veniturilor operationale. Cresterile au fost inregistrate in fiecare segment principal de operare. Serviciile hoteliere au inregistrat o crestere de 86%, in timp ce serviciile de alimentatie publica au crescut cu 50.8%.

In semestrul I 2021, gradul de ocupare al hotelului a crescut cu 9.3 puncte procentuale fata de perioada similara a anului trecut, pe fondul cresterii numarului de nopti cazare cu aprox. 45%, in timp ce pretul mediu/camera/zi s-a majorat cu 5%.

In perioada de raportare cheltuielile operationale au inregistrat o valoare cu 9.1% mai mare decat in perioada similara a anului 2020. Aceasta crestere este cauzata in principal de majorarea cheltuielilor cu marfurile, a

cresterii cheltuielilor cu utilitatile pe fondul cresterii tarifulor si consumurilor, in timp ce cheltuielile cu personalul s-au diminuat in urma reorganizarii activitatii.

Desi veniturile din dobanzi au inregistrat o scadere fata de perioada similara a anului trecut, rezultatul financiar al semestrului a inregistrat o valoare pozitiva de aprox. 0.74 mil. lei, pe fondul marcarii la piata a unitatilor de fond detinute.

In perioada de raportare societatea a inregistrat o reducere a capitalului uman angrenat in capacitatea de productie si administrare a societatii.

Indicator	Nr efectiv la 30.06.2021	Nr efectiv la 30.06.2020
Total nr angajati	52	74

Situatia in dinamica a salariilor brute comparativ cu veniturile realizate se prezinta astfel:

Indicator	30.06.2021	30.06.2020	Variatie (%)
Cheltuieli cu salarii brute - lei	833,484	973,904	-14.40%
% cheltuieli cu salarii in venituri	42.11	82.37	-48.90%

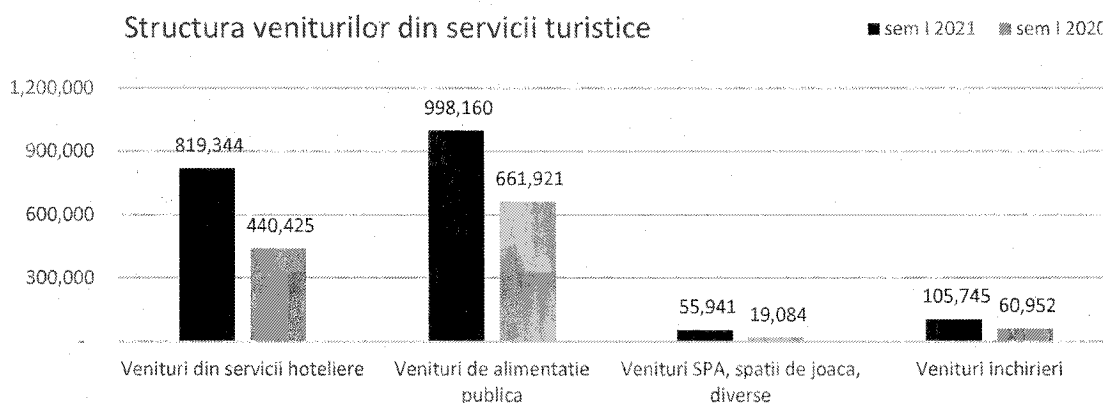
Diminuarea inregistrata la fondul de salarii in prima jumatate a anului 2021 a fost generata de scaderea numarului de salariati, pe fondul reorganizarii activitatii dupa reluarea activitatii in iunie 2020.

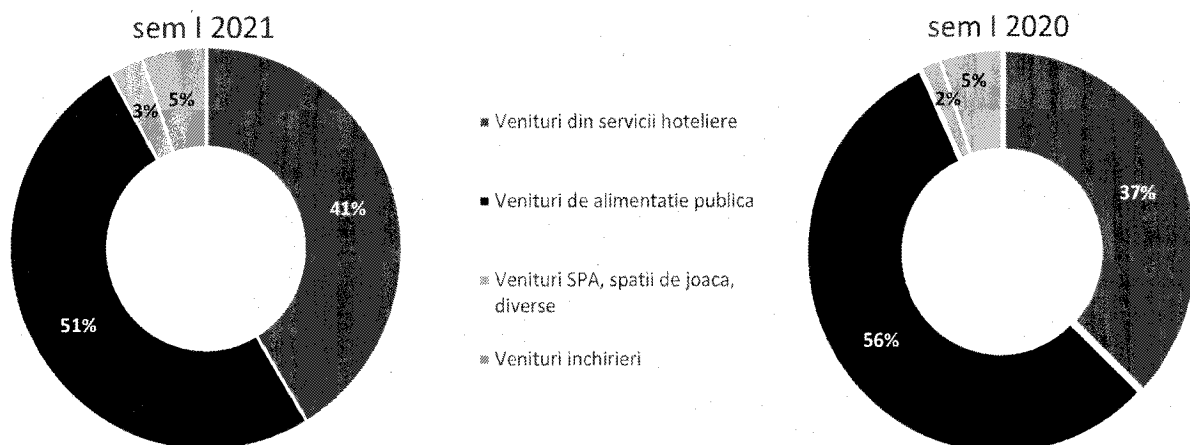
In perioada Ianuarie – Iunie un numar de 43 de angajati au beneficiat de prevederile ordonantei 132/2020 privind reducerea timpului de lucru (Kurzarbeit), cu sustinerea a 75% din salariul redus de catre Statul Roman.

Cu exceptia celor mentionate mai sus, CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A. nu are de raportat evenimente si tranzactii care ar putea afecta semnificativ veniturile din activitatea de baza.

In primul semestru al anului 2021 nu au fost evenimente de natura fuziunii sau reorganizarii societatii. In cursul semestrului I 2021, societatea nu a efectuat achizitii/instrainari semnificative de active utilizate in activitatea de baza.

Pentru urmatoarele 6 luni exista o serie de factori de incertitudine, capabili sa afecteze major activitatea si lichiditatea societatii. Dezvoltarea unui nou val al epidemiei urmat de restrictii privind utilizarea restaurantelor si a salilor de conferinta, limitarea numarului de persoane care pot participa la evenimente corporate sau sociale, pun sub semnul intrebării rezultatele prognozate in activitatea societatii in sezonul de toamna/iarna.





4. Situatia economico-financiara

4.1. Activele corporale ale societatii

Societatea detine terenuri in suprafata de 175.880 mp, din care in proprietate 172.392 mp si 3.488 mp in concesiune.

Alaturi de terenuri, societatea este proprietara urmatoarelor cladiri:

- hotel (dat in functiune in 2002) situat in orasul Gura Humorului, str. Republicii nr. 18, judetul Suceava, compus din subsol, mezanin, parter si opt etaje, 130 camere cu o capacitate de cazare de 220 locuri;
- capacitatea de alimentatie publica: 2 restaurante cu capacitati de 180, respectiv 60 locuri, bar de zi (60 locuri) si terasa (60 locuri);
- centru de conferinte: 6 sali in incinta hotelului (capacitate cuprinsa intre 25 si 100 locuri);
- sala de conferinte multifunctionala stand-alone cu o capacitate de 280 locuri;
- spatiu de birouri in orasul Gura Humorului, str. Republicii nr. 18, cu suprafata construita de 171 mp;
- Han Arinis situat in Parcul Arinis - terasa cu o capacitate de 140 locuri.

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata utilizand metoda liniara de amortizare. Perioadele de amortizare ale mijloacelor fixe, care aproximeaza duratele de viata ale activelor, sunt conform legislatiei in vigoare.

4.2. Situatiile financiare

Raportarea contabila pentru data de 30 iunie 2021 a fost intocmita in conformitate cu OMF nr.2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Raportarea contabila este exprimata in lei si nu este auditata sau revizuita de catre auditorii societatii.

In tabelele urmatoare sunt prezentate situatia pozitiei financiare, situatia profitului sau a pierderii si a altor elemente ale rezultatului global si situatia fluxurilor de numerar aferente semestrului I 2021.

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Active		
Numerar și conturi la bănci	443,391	439,297
Depozite plasate la bănci	8,335,556	6,145,978
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	5,522,714	4,901,954
Active financiare evaluate la cost amortizat	-	2,231,281
Stocuri	200,680	168,096
Alte active	545,489	485,312

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Imobilizări corporale și necorporale	23,597,285	23,908,798
Total Active	38,645,115	38,280,716
Datorii		
Datorii comerciale	425,006	312,236
Alte datorii	313,550	337,758
Total Datorii	738,556	649,994
Capitaluri proprii		
Capital social	31,078,307	31,078,307
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	14,522,494	14,605,420
Rezultatul reportat	(7,694,242)	(8,053,005)
Total Capitaluri proprii	37,906,559	37,630,722
Total Datorii și Capitaluri proprii	38,645,115	38,280,716

Odata cu intrarea in vigoare a standardului IFRS 9 Instrumente Financiare, societatea a incadrat detinerile in unitati de fond drept active financiare la valoare justa prin profit si pierdere, fapt care presupune includerea in situatia rezultatului global a pierderilor sau castigurilor realizate sau nerealizate din detinerea unitatilor de fond.

Mai multe informatii cu privire la elementele care constituie situatia pozitiei financiare sunt prezentate in Notele la situatiile financiare pentru perioada financiara incheiata la 30 iunie 2021.

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din servicii turistice	1,979,190	1,182,382
Alte venituri	750	1,490
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	(436,084)	(387,139)
Cheltuieli privind mărfurile	(392,475)	(268,993)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	(160,333)	(170,659)
Cheltuieli cu personalul	(833,484)	(973,904)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	(311,513)	(310,583)
Alte cheltuieli	(309,851)	(128,240)
Pierdere operațională	(463,800)	(1,055,646)
Venituri financiare	118,877	168,413
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	620,760	(708,716)
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare	275,837	(1,595,949)
Cheltuiala cu impozitul	-	-
Profit net / (Pierdere netă) a perioadei	275,837	(1,595,949)
Alte elemente ale rezultatului global		
Elemente care nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere		
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
Total rezultat global aferent perioadei	275,837	(1,595,949)

În semestrul I 2021, pe fondul unei diminuări semnificative a activității de turism, în special segmentul deconferințe și turism internațional, societatea a înregistrat totuși o creștere a veniturilor operaționale cu 67.4% an/an, pe fondul creșterii veniturilor din servicii hoteliere (cu 86%) în timp ce veniturile din alimentație au crescut cu 50.8%.

Cheltuielile operaționale au crescut cu 9.1% comparativ cu semestrul I 2020, pe fondul creșterii activității. Cele mai semnificative creșteri au fost înregistrate de cheltuielile cu materiile prime și materiale consumabile (12.6%), de cheltuielile privind marfurile (45.9%) în timp ce cheltuielile cu serviciile prestate de terți au înregistrat o scădere (-6.1%). Cheltuielile cu personalul s-au diminuat cu 14.4%, pe fondul reducerii numărului de salariați, în timp ce cheltuielile cu amortizarea au înregistrat o ușoară creștere, de 0.3%.

Astfel, societatea a înregistrat o pierdere operațională de 0.46 mil lei, comparativ cu pierderea înregistrată în semestrul I 2020, de 1.06 mil lei și cu pierderea bugetată, de 0.59 mil lei.

Rezultatul financiar a înregistrat un câștig de 0.74 mil lei, față de pierderea de 0.54 mil lei în semestrul I 2020, pe fondul marcarii la piață a unităților de fond deținute. În prima jumătate a anului 2021 societatea a înregistrat un profit de 275.837 lei, comparativ cu pierderea de 1.595.949 lei în semestrul I 2020.

Evoluțiile din industria turismului în România pentru perioada de toamnă sunt greu de previzionat. Singura certitudine în acest moment este legată de ideea de prevenție a răspândirii virusului și a măsurilor ce decurg din această politică, tradusă în reglementările autorităților. În acest context societatea analizează diverse planuri de continuitate a afacerii, aplicabile pe cât mai multe scenarii posibile.

Mai multe informații cu privire la elementele care constituie situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global sunt prezentate în Notele la situațiile financiare pentru perioada financiară încheiată la 30 iunie 2021.

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
I. Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
1 - Rezultat brut	275,837	(1,595,949)
2 - Ajustări pentru elementele nemonetare și alte elemente incluse la activitățile de investiții sau de finanțare, din care:	(629,252)	711,368
2.1. Amortizarea imobilizărilor	311,513	310,583
2.2. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(25,815)	(145,662)
2.3. Ajustări pentru deprecierea activelor	(14,990)	-
2.4. (Câștig net) / Pierdere netă din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	(620,760)	708,716
2.5. Venituri din dobânzi	(119,047)	(161,619)
2.6. Ajustări pentru alte elemente nemonetare	(160,153)	(650)
3 - Modificările pe parcursul perioadei ale capitalului circulant, din care:	198,525	(67,860)
3.1. (Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	113,361	125,989
3.2. (Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri	(32,584)	30,390
3.3. Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	117,748	(224,239)
4. Impozit pe profit / venit plătit	-	(118,095)
Numerar net utilizat în activitatea de exploatare (A)	(154,890)	(1,070,536)
II. Fluxuri de numerar din activități de investiții		
5 - Plățile în numerar aferente activelor corporale și necorporale, inclusiv amenajări recunoscute în profit sau pierdere	-	(97,834)
6 - Încasările în numerar din active financiare evaluate la cost amortizat ajunse la scadență	2,225,000	-
7 - Încasările în numerar din dobânzi și asimilate	104,250	157,559
8 - Plasamente nete (în) / din depozite cu scadența mai mare de 3 luni și mai mică de un an	(2,168,500)	2,013,042
Numerar net rezultat din activități de investiții (B)	160,750	2,072,767
III. Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
9 - Plățile dividendelor acționarilor	(2,721)	(2,195,553)

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Numerar net utilizat în activități de finanțare (C)	(2,721)	(2,195,553)
Fluxuri de numerar – Total (A+B+C)	3,139	(1,193,322)
Numerar la începutul perioadei	436,897	1,899,966
Numerar la sfârșitul perioadei	440,036	706,644

4.3. Executia Bugetului de Venituri si Cheltuieli

Principalii indicatori economico-financiari realizati in primele sase luni ale anului 2021 comparativ cu Bugetul de Venituri si Cheltuieli aferent primelor sase luni din anul 2021 sunt prezentati in tabelul urmatoar:

Denumire	BVC sem I 2021	Realizat sem I 2021
Venituri totale	1,907,487	1,979,940
Cheltuieli totale	1,230,452	1,241,139
Profit activ. operationala*	677,034	738,801
GOP**	21,645	91,858
Rezultatul din exploatare	-587,555	-463,800
Rezultat Financiar	117,000	739,637
Rezultatul Brut	-470,555	275,837

* Profitul din activitatea operationala se determina ca diferenta intre veniturile obtinute pe toate segmentele de activitate si cheltuielile efectuate pentru toate segmentele de activitate, mai putin costuri generale, marketing, utilitati, intretinere, cheltuieli cu Consiliul de Administratie, taxe, redevente, asigurari, amortizare, provizioane si cheltuieli cu reparatii si modernizari

** GOP – Profit operational brut (Gross Operating Profit)

In primele sase luni ale anului 2021 veniturile din principalele segmente de activitate au inregistrat cresteri mici fata de valorile bugetate. Astfel, veniturile din activitatea de cazare (aprox. 0.8 mil lei) au fost cu 2% mai mari decat cele bugetate pentru acest segment, in timp ce veniturile din activitatea de alimentatie publica (aprox. 0.99 mil lei) au inregistrat o valoare mai mare cu 1% fata de cea bugetata.

4.4 Indicatori de lichiditate, de risc si de gestiune

Indicatori de lichiditate		Sem I 2021	Sem I 2020
Lichiditate curenta	Active curente / Datorii curente	22,04	25,97
Lichiditatea imediata – testul acid	(Active curente-Stocuri) / Datorii curente	21,74	25,62
Indicatori de risc			
Gradul de indatorare	Capital imprumutat / Capital propriu*100	n/a	n/a
Rata de acoperire a dobanzilor	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobanda	n/a	n/a
Indicatori privind activitatea (indicatori de gestiune)			
Viteza de rotatie a stocurilor	Costul vanzarilor / Stocul mediu	2,13	1,30
Numar de zile de stocare (zile)	Stocul mediu / Costul vanzarilor *180	84,57	138,69
Viteza de rotatie a debitelor-clienti (zile)	Sold mediu clienti / Cifra de afaceri *180	10,87	48,91
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0,08	0,04
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Total active	0,05	0,03

4.5. Evaluarea aspectelor legate de angajati/personalul societatii

In ceea ce priveste resursele umane, la data de 30.06.2021, comparativ cu 30.06.2020, evolutia personalului a fost urmatoarea:

Indicator	Nr efectiv la 30.06.2021	Nr efectiv la 30.06.2020
Total nr angajati	52	74

Situatia in dinamica a salariilor brute comparativ cu veniturile realizate se prezinta astfel:

Indicator	30.06.2021	30.06.2020	Variatie (%)
Cheltuieli cu salarii brute - lei	833,484	973,904	-14.40%
% cheltuieli cu salarii in venituri	42.11	82.37	-48.90%

Diminuarea inregistrata la fondul de salarii in prima jumatate a anului 2021 a fost generata de scaderea numarului de salariat, pe fondul reorganizarii activitatii dupa reluarea activitatii in iunie 2020.

In perioada Ianuarie – Iunie un numar de 43 de angajati au beneficiat de prevederile ordonantei 132/2020 privind reducerea timpului de lucru (Kurzarbeit), cu sustinerea a 75% din salariul redus de catre Statul Roman.

Diminuarea inregistrata la fondul de salarii in prima jumatate a anului 2020 a fost generata de Instituirea starii de urgenta datorita coronavirusului SARS-Cov-2 in randul populatiei a acordarii somajului tehnic aferent lunilor aprilie si mai , precum si de scaderea numarului de salariat.

Raporturile societatii cu salariatii sunt reglementate prin Contractul colectiv de Munca. In societate nu functioneaza nici un sindicat.

Nu exista si nu sunt semnalate elemente conflictuale ce pot afecta negativ raporturile de munca la nivel de societate.

5. Schimbari care afecteaza capitalul si administrarea societatii

5.1. Descrierea cazurilor in care societatea a fost in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in timpul perioadei respective.

In primele sase luni ale anului 2021 CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A. nu s-a aflat in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in timpul perioadei analizate.

5.2. Descrierea oricarei modificari privind drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de societatea.

In primele sase luni ale anului 2021 nu a existat nici o modificare a drepturilor detinatorilor de actiuni emise de CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A.

6. Conducerea societatii

6.1 Administratorii societatii

Conform actului constitutiv si hotararilor Adunarii Generale a Actionarilor, societatea a adoptat sistemul unitar de administrare, ceea ce presupune numirea unui Consiliu de Administrare format dintr-un numar impar de administratori si cu delegarea conducerii societatii catre un director general.

Consiliul de Administratie este format din 5 membri. Mandatele membrilor Consiliului de Administratie sunt de 4 ani, cu respectarea normelor legale in vigoare.

In cadrul AGOA din 28.04.2020 actionarii societatii au ales urmatoarele persoane ca membri ai Consiliului de Administratie al societatii, cu un mandat de 4 ani: Mircea Constantin, Cristina Gabriela Gagea, Ion Romica Tamas, Dana Ababei si Dumitru Florin Chiribuca. Ulterior, membrii Consiliului de Administratie l-au ales ca presedinte pe dl. Mircea Constantin si ca vicepresedinte pe dl. Ion Romica Tamas.

In cadrul Adunarii Generale Ordinare a Actiunilor Societății, întrunită în data de 29 aprilie 2021 s-a hotărât alegerea domnului Marinescu Dan Florin ca membru al Consiliului de Administratie, cu un mandat egal cu

perioada ramasă până la expirarea mandatului predecesorului său, respectiv de la data de 01 mai 2021 până la data de 28 aprilie 2024, ca urmare a demisiei domnului Constantin Mircea începând cu data de 30 aprilie 2021.

Ulterior, în ședința Consiliului de Administrație din data de 06.05.2021 Dan Florin Marinescu a fost ales Președinte al Consiliului de Administrație.

6.2. Conducerea executiva

În primele șase luni ale anului 2021, conducerea executivă a societății era asigurată de către:

- Director General - Contract de mandat - Ion Romica Tamas;
- Șef serviciu financiar-contabil - Contract de muncă perioadă nedeterminată – Dorina Tiron;
- Director Vânzări - Contract de muncă perioadă nedeterminată – Doina Prosciuc;
- Director Alimentație - Contract de muncă perioadă nedeterminată – Ștefan Ghisovan;
- Director Cazare - Contract de muncă perioadă nedeterminată – Ana Laura – Iuliana Simota;
- Director Tehnic - Contract de muncă perioadă nedeterminată – Mihai Sava.

6.3. Guvernanta corporativa

Societatea diseminează pe website-ul său, www.bestwesternbucovina.ro, informații cu privire la structurile sale de guvernanta corporativă precum și lista membrilor CA, cu menționarea membrilor care sunt independenți și/sau neexecutivi, actul constitutiv actualizat și declarația de conformitate.

La nivelul societății a fost constituit Comitetul de audit. Societatea va analiza oportunitatea creării altor comitete/comisii consultative pentru examinarea tematicilor importante propuse de guvernanta corporativă și sprijinirea activității Consiliului de Administrație.

Comunicatele și rapoartele financiare sunt oferite în mod curent și sistematic acționarilor societății. Într-o secțiune special dedicată a website-ului propriu sunt postate detalii privind desfășurarea Adunării Generale a Acționarilor, convocatorul, materialele aferente ordinii de zi, formularele de procură specială, formularul pentru votul prin corespondență, proiectele de hotărâri. Societatea asigură informarea tuturor acționarilor imediat după desfășurarea AGA, asupra deciziilor luate în cadrul ședinței și rezultatul votului. Participarea acționarilor la lucrările AGA este pe deplin încurajată, acționarii care nu pot participa având la dispoziție posibilitatea exercitării votului prin corespondență sau prin reprezentare.

Relația cu investitorii este realizată prin intermediul unei structuri interne care informează acționarii în funcție de întrebările adresate în scris sau telefonic.

7. Tranzacții semnificative

Informații privind tranzacțiile majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă: Nu există tranzacții semnificative înregistrate în primul semestru al anului 2021.

8. Riscuri și incertitudini privind următoarele 6 luni ale anului

Principalele riscuri la care societatea este expusă sunt riscul de rată a dobânzii, riscul valutar, riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul aferent impozitării, riscul aferent mediului economic și 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.

Riscul de rată a dobânzii

La 30 iunie 2021 o pondere semnificativă din activele Societății de 21,41% (31 decembrie 2020: 21,76%) 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.

Riscul valutar

Societatea este expusa riscului valutar datorita fluctuatiilor cursului de schimb, o mare parte din veniturile operationale realizandu-se in baza unor contracte cu preturile exprimate in moneda EUR fara a exista clauze specifice acoperii eventualului risc de aceasta natura. Aceste contracte au ca beneficiari agentii de turism romane care sunt doar intermediari si care nu pot sa-si asume riscuri de fluctuatii de curs. Majoritatea activelor si pasivelor financiare ale societatii sunt exprimate in moneda nationala.

Riscul de pret

Societatea este expusa riscului asociat variatiei preturilor produselor alimentare si nealimentare, necesare desfasurarii activitatii. Societatea administreaza acest risc printr-un program adecvat de aprovizionare.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate, ca urmare a indeplinirii de catre contrapartida a obligatiilor financiare. Societatea este expusa riscului de credit ca urmare a lichiditatii din conturile curente si depozite bancare si a altor creante.

Expunerea societatii la riscul de credit este influentata in principal de caracteristicile individuale ale fiecarui client. Conducerea a stabilit o politica de credit conform careia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonitatii inainte de a i se oferi conditiile standard ale Societatii de plata si de livrare. Clientii care nu indeplinesc conditiile stabilite de Societatie pot efectua tranzactii cu aceasta numai cu plata in avans.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul societatii de a intampina dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datorilor financiare care sunt decontate in numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea societatii in administrarea lichiditatii consta in asigurarea, pe cat de mult posibil, ca va dispune mereu de lichiditati suficiente pentru a-si achita obligatiile scadente, atat in conditii normale cat si in conditii de stres, fara a suporta pierderi inacceptabile sau a pune in pericol reputatia societatii. In general, societatea se asigura ca dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operationale.

Riscul aferent impozitarii

Legislatia fiscala romaneasca prevede reguli detaliate si complexe suportand mai multe modificari in ultimii ani. Interpretarea textului si procedurile practice de punere in aplicare a legislatiei fiscale ar putea varia, existand riscul ca anumite tranzactii sa fie interpretate altfel de catre autoritatile fiscale comparativ cu tratamentul societatii. Guvernul Romaniei detine un numar de agentii autorizate sa efectueze auditul (controlul) companiilor care opereaza pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte tari si pot acoperi nu numai aspecte fiscale, dar si alte aspecte legale si regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. Este posibil ca societatea sa continue sa fie supusa controalelor fiscale pe masura emiterii de noi reglementari fiscale.

Riscul aferent mediului economic

Conducerea Societatii nu poate previziona toate efectele potentialelor crize financiare sau economice care vor avea impact asupra sectorului turistic si financiar din Romania si nici potentialul impact al acestora asupra situatiilor financiare. Conducerea societatii considera ca a adoptat masurile necesare pentru sustenabilitatea si dezvoltarea societatii in conditiile curente de piata.

Riscul operational

Riscul operational este definit ca riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvata a unor activitati interne, existenta unui personal sau a unor sisteme necorespunzatoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi conditiile economice, schimbări pe piata de capital, progrese tehnologice. Riscul operational este inherent tuturor activitatilor societatii.

Politicele definite pentru administrarea riscului operational au luat in considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative si modalitatile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natura operationala.

Riscul reputațional

Riscul reputațional este riscul înregistrării de pierdere sau al nerealizării profiturilor estimate ca urmare a lipsei de încredere a turiștilor, agenților de turism, terți, salariați, în integritatea Societății, în capacitatea Societății de a gestiona noile condiții de desfășurare a activității.

Gestiunea riscului reputațional are în vedere asigurarea permanentă a unei imagini pozitive, conform cu realitatea din piață, cu mediul economic, cu restricțiile determinate de pandemia Covid-19, în fața clienților.

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.

9. Evenimente ulterioare

Având în vedere prevederile OUG nr. 224/2020 cu completările și modificările ulterioare, precum și cele ale Ordinului MEAT nr. 991/2021, conform cărora a fost instituită o schemă de ajutor de stat privind acordarea de finanțare din fonduri publice pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, prin acordarea unor granturi în cuantum de 20% din diferența dintre cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2019 și cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2020, dar nu mai mult de echivalentul în lei al sumei de 800.000 euro, CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A. a aplicat în luna iulie pentru aceasta schema de ajutor. Societatea va informa investitorii cu privire la evoluția procesului de acordare a ajutoarelor de stat.

În data de 18 august 2021 Consiliul de Administrație al CASA DE BUCOVINA – CLUB DE MUNTE S.A. a decis subscrierea sumei de 2.225.000 lei și achiziția unui număr de 890.000 obligațiuni corporative, garantate, emise de FIROS S.A., cu o valoare nominală de 2,5 lei/obligațiune. Subscrierea respectivelor obligațiuni s-a făcut în data de 19.08.2021 (1.700.000 lei, reprezentând 680.000 obligațiuni) și în data de 27.08.2021 (525.000 lei, reprezentând 210.000 obligațiuni). Rata dobânzii este fixă, de 4% pe an, iar dobânda se plătește la fiecare 90 zile calendaristice de la data fiecărei subscrierii. Scadența obligațiunilor este de 36 de luni de la data subscrierii.

10. Anexe

Situațiile financiare interimare la 30.06.2021

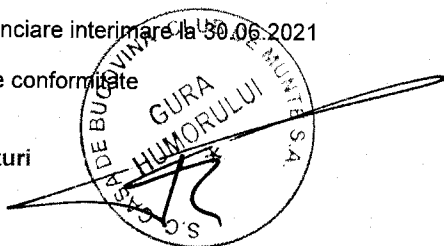
Declarația de conformitate

11. Semnături

Ion Romica Tamas

Vicepresedinte al Consiliului de Administrație

Director General



Dorina Tiron

Sef serviciu financiar-contabilitate

A handwritten signature, likely of Dorina Tiron, is written in the right margin of the page.

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

PPATA REPUBLICII

Numar

18

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0230207000

e-mail

contabilitate@bestwesternbucov
vina.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 si prenume

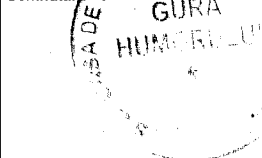
TAMAS ION ROMICA

Intocmit

* Nume si prenume

TIRON IOANA
DORINASemnatura electronica poate fi aplicata
doar in urma finalizarii cu succes a actiunii
de validare a formularului

Semnatura



* Calitatea

13--Alta persoana imputernicita*

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

Semnatura electronica

**Ioana-
Dorina
Tiron**Digitally signed
by Ioana-Dorina
Tiron
Date:
2021.09.01
09:28:56 +03'00'

*) Raportare contabilă la 30 iunie 2021 întocmită conform OMF nr. 763/ 2021 de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2.844/ 2016 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total

37.906.559

Profit/ pierdere

275.837

Capital subscris

16.231.941

1.COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30.06.2021

(lei) se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana codRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rand	Sold an curent la:	
			01.01.2021	30.06.2021
			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	23.825	16.692
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri (ct. 4094 - 4904)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2907)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	23.825	16.692
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	23.163.112	22.940.024
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	367.275	317.608
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	342.415	310.790
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10		
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	12.171	12.171
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 - 4903)	15		
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	23.884.973	23.580.593
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	23.908.798	23.597.285
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	41.142	53.224
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	126.750	141.822
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	204	5.634
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	168.096	200.680
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	121.834	117.114
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	1.444	1.444
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	214.915	232.994
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	338.193	351.552

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42	13.279.213	13.858.270
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	439.297	443.391
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	14.224.799	14.853.893
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	147.119	193.937
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	147.119	193.937
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (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	114.613	193.479
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	197.623	231.527
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	246.701	248.958
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	558.937	673.964
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	13.810.598	14.372.133
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	37.719.396	37.969.418
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	88.674	62.859
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	88.674	62.859
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	2.383	1.733
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	2.383	1.733
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75		
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	2.383	1.733
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	16.231.941	16.231.941
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

85	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare(ct. 1027) ²		85		
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		86		
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	9.960.401	9.960.401
87		SOLD D	88	0	0
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	26.192.342	26.192.342
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92	4.885.965	4.885.965
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93	14.605.420	14.522.494
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	654.102	654.102
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.864.175	1.085.589
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	2.518.277	1.739.691
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	1.193.189	82.927
103		SOLD D	104	0	0
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		0
105		SOLD D	106	9.792.697	9.792.697
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107	0	275.837
107		SOLD D	108	1.971.774	0

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109		
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	37.630.722	37.906.559
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	37.630.722	37.906.559

--	--	--	--	--

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 635437858 / 854436034.02
------------------	---

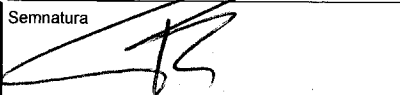
Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

TAMAS ION ROMICA

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

TIRON IOANA DORINA

Calitatea

13--Alta persoana împuternicita*

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 30.06.2021 (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	
					01.01.2020 -30.06.2020	01.01.2021 -30.06.2021
A				B	1	2
01	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)			01	1.182.382	1.979.190
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)			02	520.461	981.030
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)			03	661.921	998.160
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)			04		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (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	291.506	159.503
16	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care			16	1.490	750
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)			17	650	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	1.475.378	2.139.443
19	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)			20	97.174	121.556
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)			21	87.674	55.562
21	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)			22	207.416	264.998
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)			23	268.993	392.475
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)			24	5.125	6.032

A		B	1	2
24	Cheltuieli cu personalul (rd. 26+ 27), din care:	25	1.265.410	992.987
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	26	1.239.279	968.397
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	27	26.131	24.590
27	a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 29 + 30 - 31)	28	310.583	311.513
28	a.1) Cheltuieli cu amortizările și ajustările pentru deprecieri (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	29	310.583	311.513
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 + din ct. 7818)	31		
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32		-14.990
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	33		
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	34		14.990
33	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 36 la 44)	35	444.561	510.989
34	1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	36	285.713	309.308
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	158.798	198.386
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	50	3.295
43	Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-145.662	-25.815
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	46		
45	- Venituri (ct. 7812)	47	145.662	25.815
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23 - 24 + 25 + 28 + 32 + 35 + 45)	48	2.531.024	2.603.243
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 19 - 48)	49	0	0

48	- Pierdere (rd. 48 - 19)	50	1.055.646	463.800
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	908.178	659.086
53	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55		
54	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	56	7.844	173
55	Venituri din dobânzi (ct. 766)	57	161.619	119.047
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		
306	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	61		
59	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	62		
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 51 la 57 + 59 la 62)	63	1.077.641	778.306
61	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 65 - 66)	64		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	65		
63	- Venituri (ct. 786)	66		
64	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	67	1.616.894	38.325
65	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	68		
66	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	69		
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	70		
307	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	71		
304	Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	72		
68	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	73	1.050	344
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 64 + 67 + 68 + 69 + 71 + 72 + 73)	74	1.617.944	38.669

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 63 - 74)	75	0	739.637
71	- Pierdere (rd. 74 - 63)	76	540.303	0
72	VENITURI TOTALE (rd. 19 + 63)	77	2.553.019	2.917.749
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 48 + 74)	78	4.148.968	2.641.912
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 77 - 78)	79	0	275.837
75	- Pierdere (rd. 78 - 77)	80	1.595.949	0
76	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	81		
77	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	82		
78	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	83		
305	Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	84		
302	Impozitul specific unor activități (ct. 695)	85		
79	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	86		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 79 - 81 - 82 + 83 - 84 - 85 - 86)	87	0	275.837
81	- Pierdere (rd. 80 + 81 + 82 - 83 + 84 + 85 + 86); (rd. 81 + 82 + 84 + 85 + 86 - 83 - 79)	88	1.595.949	0
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 50535598 / 854436034.02		

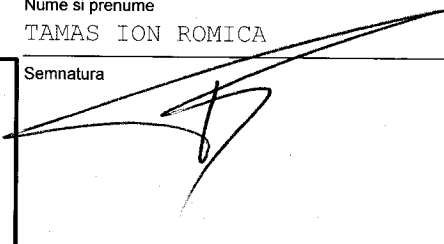
Semnaturi ►

Administrator

Nume si prenume

TAMAS ION ROMICA

Semnatura



Intocmit

Nume si prenume

TIRON IOANA DORINA

Calitatea

13--Alta persoana împuternicita*

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 30.06.2021 (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. rând	Nr.unitati	Sume
	A	B	1	2
01	Unități care au înregistrat profit	01	1	275.837
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. rând	Total (col.2 + 3)	Din care:
	A	B	1	Pentru activitatea curentă 2
				Pentru activitatea de investiții 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. rând	30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
19	Număr mediu de salariați	20	78	49
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	74	52

	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		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	96.770	
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	41		
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare**)	Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	42		
318	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		

39	- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care	44	0	0
40	- din fonduri publice	45		
41	- din fonduri private	46		
42	- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49)	47	0	0
43	- cheltuieli curente	48		
44	- cheltuieli de capital	49		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
A		B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	50		
319	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		
VIII. Alte informații		Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
A		B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52		
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53		
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55		
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56		
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57		
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	4.982.889	5.522.964
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	250	250
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	60		
51	- părți sociale emise de rezidenți	61	250	250
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	62		
307	- dețineri de cel puțin 10%	63		
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	64		
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	4.982.639	5.522.714
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	4.982.639	5.522.714
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67		

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:	68		
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)	69		
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)	70		
59	Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71		
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72		
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.74 la 78), din care:	73	207.908	147.960
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	51.556	10.918
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	105.807	87.873
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76	50.545	49.169
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78		
67	Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	79		
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	80		
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)	81		
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)	82		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762) , din care:	84	92.291	97.994
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)	85		
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)	86	92.291	97.994
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)	87		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88		

77	- de la nerezidenți	89		
314	Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	91		
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92		
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	93		
81	- părți sociale emise de rezidenți	94		
82	- acțiuni emise de nerezidenți	95		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	96		
320	- dețineri de obligațiuni verzi	97		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	9.003	14.461
86	- în lei (ct. 5311)	100	9.003	14.461
87	- în valută (ct. 5314)	101		
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	697.642	417.791
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	694.369	415.589
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	3.273	2.202
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107		
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	108		
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	109		
96	Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	208.441	153.123
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. 112 + 113), din care:	111		
98	- în lei	112		
99	- în valută	113		

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. 115 + 116), din care:	114		
101	- în lei	115		
102	- în valută	116		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118		
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119		
106	- în valută	120		
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121		
108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	122		
321	- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123		
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124		
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)	125		
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)	126		
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	127		
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128	123.516	71.556
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129	70.669	54.637
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	130	49.699	14.960
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131	3.148	1.959
116	- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	132		
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	133		
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	135		
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136		

120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	137		
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	138		
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139		
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	84.925	81.567
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)	142	72.406	68.913
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	12.519	12.654
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144		
128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145		
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146		
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147		
311	- către nerezidenți	148		
315	Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149		
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	150		
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	151	16.733.960	16.231.941
133	- acțiuni cotate ⁴⁾	152	16.733.960	16.231.941
134	- acțiuni necotate ⁵⁾	153		
135	- părți sociale	154		
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155		
137	Brevete si licențe (din ct.205)	156		
	IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	115.424	138.138
	X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158		
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		

141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		160		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			Nr. rand	30 iunie 2020	30 iunie 2021
A			B	1	2
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾		161		
XII. Capital social vărsat		Nr. rand	30 iunie 2020		30 iunie 2021
			Suma (col.1)	% ⁷⁾ (col.2)	Suma (col.3) % ⁷⁾ (col.4)
A		B	1	2	3 4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	16.733.960	X	16.231.941 X
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163		0	0
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164		0	0
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		0	0
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166		0	0
148	- cu capital integral de stat;	167		0	0
149	- cu capital majoritar de stat;	168		0	0
150	- cu capital minoritar de stat;	169		0	0
151	- deținut de regii autonome	170		0	0
152	- deținut de societățile cu capital privat	171	11.240.028	67,17	11.240.028 69,25
153	- deținut de persoane fizice	172	1.855.098	11,09	1.822.344 11,23
154	- deținut de alte entități	173	3.638.834	21,75	3.169.569 19,53
XIII. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat			Nr. rand	Sume (lei)	
A			B	2020	2021
313	- Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat		174		
XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			Nr. rand	Sume (lei)	
A			B	2020	2021

	A	B	1	2
312	- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	175		
	XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	176		
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	177		
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	178		
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	179		
	XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			30 iunie 2020	30 iunie 2021
	A	B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	180		
322	XVII. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	181		
323	- inundații	182		
324	- secetă	183		
325	- alunecări de teren	184		
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 30: 168462578.01999998 / 854436034.02		

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

TAMAS ION ROMICA

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

TIRON IOANA DORINA

Calitatea

13--Alta persoana împuternicita*

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.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile 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, înainte de deduceri 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) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)”.

3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice 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.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) 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.

7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 163 - 173 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 162.

8) 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 cooperăției.