



SC "BERMAS" SA Suceava

Str. Humorului nr. 61 Șcheia

Cod de înregistrare fiscală: RO 723636

Telefon: 0230/526543; 526544

Fax: 0230/526542; 526543

E-mail: bermasv@yahoo.com; office@bermas.ro



RAPORT SEMESTRIAL **Conform Legii nr. 24/2017 și a Regulamentului A.S.F. nr 5/2018** **Data raportului: 30.06.2020**

Societatea Comercială "BERMAS" SA Suceava

Sediul social: Localitatea Șcheia, Str. Humorului, Nr. 61, Județul Suceava

Numărul de telefon/fax: 0230/526545; 0230/526542

Codul de Înregistrare Fiscală: RO 723636

Numărul de ordine la Oficiul Registrului Comerțului: J33/37/1991

Capital social subscris și vărsat: 15.087.134

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

1. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

1.1. S.C."BERMAS" S.A. Suceava și-a desfășurat activitatea economică în perioada 01 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020 conform programului de producție și investiții, bugetului de venituri și cheltuieli aprobate prin hotărâri de către adunările generale ale acționarilor (ordinară și extraordinară) din data de 9 aprilie 2020 cu respectarea legislației în vigoare și a prevederilor Actului Constitutiv.

a) ELEMENTE DE BILANȚ

► Elemente de ACTIV

- lei-		
<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>30.06.2019</i>	<i>30.06.2020</i>
TOTAL ACTIVE CURENTE	30.608.378	34.636.522
Din care:		
• Active imobilizate	13.150.928	15.404.030
• Stocuri	13.387.259	16.030.276
• Casa și conturi la bănci	9.559	13.618
• Creanțe	3.913.360	3.041.192
• Cheltuieli în avans	147.272	147.406

► Elemente de PASIV

- lei-		
<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>30.06.2019</i>	<i>30.06.2020</i>
TOTAL PASIVE CURENTE -- din care:	30.608.378	34.636.522
• Capitaluri proprii	22.416.325	21.400.212
• Datorii	8.192.053	13.236.310

Analizând activele totale și pasivele totale comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent constatăm că au înregistrat o creștere de 13,16%

Pe grupe principale de activ, situația se prezintă astfel:

► **Activele imobilizate** la 30 iunie 2020 au o valoare netă de patrimoniu de 15.404.030 lei în creștere față de 30.06.2019 cu 17,13% când înregistrau un nivel de 13.150.928 lei și dețin o pondere de 44,47% în total active.

În grupa active imobilizate o pondere 99,31% o dețin imobilizările corporale.

Operațiunile privind mișcarea imobilizărilor corporale și amortizările pentru deprecierea lor, constau în:

- Creșteri de imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune a unor mijloace fixe pentru dotarea secțiilor de producție și a rețelei comerciale

Au fost puse în funcțiune în semestrul I 2020 mijloace fixe și modernizări în valoare totală de 4.988.577 lei iar avansurile plătite pentru investiții au fost de 96.486 lei.

- Creșterea amortizărilor totale pentru deprecierea activelor care pentru semestrul I 2020 a fost în valoare de 788.095 lei.

- Scoaterea din funcțiune a unor mijloace fixe ca urmare a uzurii fizice, valoarea acestora fiind de 232.510 lei.

- **Stocurile** au o valoare de patrimoniu la 30.06.2020 de 16.030.276 lei înregistrând o creștere față de perioada corespunzătoare a anului precedent de 19,74% când înregistrau un nivel de 13.387.259 lei iar ca pondere în total active înregistrează un nivel de 46,28%.

În total stocuri o pondere de 40,30% o dețin semifabricatele respectiv malțul pentru bere și berea ca producție neterminată (în fermentația primară și secundară) urmând ambalajele pentru îmbutelierea și livrarea berii cu o pondere de 45,75%, apoi materiile prime (orz, orzoaică, hamei) și materiale principale utilizate în flux tehnologic cu o pondere de 12,74%, iar diferența de 1,21% o dețin alte stocuri (produse finite, piese de schimb, racitoare bere e.t.c.).

Stocurile fără mișcare sau cu mișcare lentă dețin o pondere nesemnificativă în total stocuri respectiv de 0,94% pentru care au fost constituite provizioane pentru depreciere în proporție de 100%.

- **Casa și conturi la bănci** la data de 30.06.2020 au înregistrat un nivel de 13.618 lei în creștere față de perioada comparabilă a anului precedent când au înregistrat un nivel de 9.559 lei;

- **Creantele** au înregistrat o scădere față de perioada corespunzătoare a anului precedent de 22,29% respectiv de la 3.913.360 lei la 3.041.192 lei.

- Referitor la elementele de pasiv, la data de 30.06.2020 **capitalurile proprii** dețin o pondere de 61,79% în totalul pasivelor curente iar datoriile dețin o pondere de 38,21%.

Față de perioada corespunzătoare a anului precedent capitalurile proprii au înregistrat o scădere de 4,53% iar datoriile totale au înregistrat o creștere de 61,58%.

Având în vedere nivelul **datoriilor totale** la data de 30.06.2020 în cifre absolute respectiv 11.736.310 lei, se menționează că suma reprezintă obligații de plată în termen, societatea neînregistrând datorii restante și nici credite nerambursate la scadență.

În structură, datoriile au următoarea componență:

- Credite curente pe termen scurt (sub 1 an), în sumă de 3.458.154 lei;
- Datorii comerciale în valoare de 1.546.571 lei reprezintă obligații de plată față de furnizori pentru activitatea curentă de producție și investiții, inclusiv efecte de plătit;
- Dividende de plată datorate acționarilor în sumă de 2.276.045 lei;
- Datoriile în legătură cu salariile respectiv chenzina a II-a a lunii iunie și obligațiile de plată aferente inclusiv impozitul pe salarii cu scadență în luna iulie 2020, în sumă totală de 842.110 lei achitate integral la scadență;
- TVA de plată aferentă lunii iunie 2020 în sumă de 610.903 lei, cu termen de plată în iulie 2020;
- Accize datorate pentru luna iunie cu exigibilitate la plată în luna iulie 2020 în sumă de 343.444 lei;
- Credite pe termen mediu în valoare de 2.387.500 lei din care cu scadență sub un an de 820.960 lei.

- Impozit pe profit amânat în sumă de 165.655 lei;
- Alte datorii, creditorii diverși și garanții încasate pentru bunuri din patrimoniu aflate în folosința temporară a clienților, contribuția fond mediu în sumă de 105.928 lei.

- **Capitalurile proprii** la data de 30.06.2020 au următoarea componență:

- Capitalul social subscris și vărsat este de 15.087.134 lei, constituit din 21.553.049 acțiuni cu o valoare nominală de 0,7 lei fiecare, rămânând nemodificat față de începutul anului;
- Rezervele totale la 30 iunie 2020 sunt în valoare de 5.766.816 lei, în creștere față de începutul anului cu 2,12%, ca urmare a repartizării profitului net aferent anului 2019.
- Rezultatul exercițiului financiar 01 ianuarie 2020 -- 30 iunie 2020 este o pierdere netă în sumă de 619.266 lei;

Structura sintetică a acționariatului la data de 30.06.2020 conform extrasului din Registrul Acționarilor transmis de Serviciul de Registru din cadrul SC „DEPOZITARUL CENTRAL” SA București este următoarea:

1. Asociația salariaților “VICTORIA” Bermas care deține un număr de 6.653.009 acțiuni reprezentând 30,87% din capitalul social;
2. Asociația PAS Bermas care deține un număr de 4.483.269 acțiuni reprezentând 20,80% din capitalul social;
3. Alți acționari persoane fizice și juridice care dețin 10.416.771 acțiuni reprezentând 48,33% din capitalul social.

b) CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

- lei-

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>30.06.2019</i>	<i>30.06.2020</i>
► VENITURI TOTALE din care:	16.867.791	12.882.536
• Cifra de afaceri (vânzări nete)	15.138.939	11.382.734
► CHELTUIELI TOTALE -- din care elemente de costuri și cheltuieli cu o pondere de peste 20% din vânzările nete	16.136.278	13.502.966
• Cheltuieli cu materiile prime, materiale consumabile și energie	44,96%	38,46%
• Cheltuieli cu salariile personalului angajat inclusiv asigurările și protecția socială	42,66%	44,70%
• Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate, prestații externe și altele	12,38%	16,84%
► PROFITUL BRUT/PIERDERE BRUTA	731.513	(620.430)
► PROFITUL NET	633.385	
► PIERDERE NETĂ		(619.266)

Nivelele indicatorilor prezentați în contul de profit și pierdere pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 30 iunie 2020 au comparabilitate față de perioada corespunzătoare a anului precedent din totalul veniturilor, cheltuielilor și cifra de afaceri netă fiind excluse accizele care pentru perioada analizată sunt în sumă de 998.176 lei.

Vânzările nete aparțin în proporție de 98% produsului BERE.

c) CASH FLOW -- La începutul perioadei respectiv la 01 ianuarie 2020, numerarul existent era în sumă de 29.359 lei, încasările perioadei 01 ianuarie – 30 iunie 2020 au fost de 15.128.425 lei iar numerarul la sfârșitul perioadei în sold însumau 13.618 lei.

Plățile efectuate în cursul perioadei 01 ianuarie – 30 iunie 2020 au fost în sumă de 15.144.166 lei din care plățile pentru activitatea curentă de producție sunt în sumă de 12.571.477 lei, plățile pentru investiții au fost în sumă de 2.368.212 lei iar plățile pentru activitățile de finanțare în sumă de 204.477 lei.

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE DE SC „BERMAS” SA

Din activitatea desfășurată în această perioadă societatea a realizat venituri totale în sumă de **12.882.536 lei** cu cheltuieli totale în sumă de **13.502.966 lei**, rezultatul obținut fiind o pierdere brută în sumă de **620.430 lei**.

În structură și pe activități, veniturile, cheltuielile și rezultatele înregistrate se prezintă astfel:

► **ACTIVITATEA DE EXPLOATARE** s-a desfășurat cu cheltuieli în sumă de **13.002.073 lei**, veniturile obținute fiind de **12.882.536 lei** iar rezultatul înregistrat este o pierdere brută în sumă de **119.537 lei**.

► **ACTIVITATEA FINANCIARĂ** a generat cheltuieli financiare în sumă de **500.893 lei**, nefiind înregistrate venituri financiare.

Ca urmare s-a înregistrat o pierdere în sumă de **500.893 lei**.

După natura lor cheltuielile financiare au următoarea componență:

- cheltuieli cu dobânzile plătite pentru creditele pe termen scurt angajate: **85.592 lei**
- alte cheltuieli financiare în sumă de **415.301 lei** reprezentând: 32.259 lei - comisioane pentru acordări și gestionare credite conform contractelor încheiate cu băncile precum și pentru operațiunile derulate prin conturile curente, 381.756 lei – discounturi de natură financiară și 1.286 lei – diferențe de curs valutar la plățile în valută.

Cifra de afaceri netă realizată în perioada 01 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020 este de **11.382.734 lei**.

Față de perioada corespunzătoare a anului precedent, indicatorii de bază ai activității economice desfășurate au înregistrat următoarele evoluții:

■ cifra de afaceri netă în cifre comparabile a scăzut cu 24,81%;

■ veniturile totale au scăzut cu 23,62%;

■ cheltuielile totale au scăzut cu 16,32%;

■ pierderea netă înregistrată în semestrul I 2020 este în sumă de 619.266 lei .

► Din punct de vedere al strategiei adoptate ținând seama de cerințele pieței în vederea menținerii activității la standardele de calitate necesare în viitor, s-au făcut cheltuieli semnificative pentru activitatea de marketing și promovare a sortimentelor de bere, acestea având un impact semnificativ asupra situației financiare a societății.

Valoarea totală a achizițiilor de această natură este de 1.459.546 lei și reprezintă: navete, sticle, dozatoare bere, vitrine frigorifice, umbrele, pahare și halbe personalizate, tuburi CO₂, dotări pentru terase acoperite, diverse alte materiale publicitare, difuzări mesaje publicitare radio-tv e.t.c.

2.1. Lichiditatea societății comerciale

1. Lichiditatea generală:

$$\text{Lichiditate generală sem. I 2019} = \frac{\text{ActiveCirculante}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = \frac{17.310.178}{6.520.086} = 2,65$$

$$\text{Lichiditate generală sem. I 2020} = \frac{\text{ActiveCirculante}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = \frac{19.085.086}{10.004.115} = 1,91$$

2. Lichiditatea redusă:

$$\text{Lichiditate redusă sem. I 2019} = \frac{\text{ActiveCirculante} - \text{Stocuri}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = 0,60$$

$$\text{Lichiditate redusă sem. I 2020} = \frac{\text{ActiveCirculante} - \text{Stocuri}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = 0,31$$

3. Lichiditatea imediată:

$$\text{Lichiditate imediată sem. I 2019} = \frac{\text{Lichiditati}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = 0,002$$

$$\text{Lichiditate imediată sem. I 2020} = \frac{\text{Lichiditati}}{\text{DatoriiTermenScurt}} = 0,001$$

2.2. Cheltuielile de capital aferente semestrului I 2020 sunt în sumă de 4.988.577 lei, reprezentând achiziții de mijloace fixe și modernizări, avansuri pentru investiții majore în echipamente tehnologice parte a programului de investiții aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor, obiective realizate și puse în funcțiune, finanțate 50% din surse proprii și 50% din împrumuturi pe termen mediu. Ca urmare impactul asupra situației financiare a societății este unul semnificativ.

2.3. Referitor la evenimente, tranzacții sau schimbări economice care afectează veniturile din activitatea de bază, pe lângă concentrările economice din ultimii ani care au creat poziții de monopol pentru multifuncționalele din piața berii conducând la o polarizare evidentă din punct de vedere al capacităților de producție și financiare, având ca efect distorsiuni din punct de vedere concurențial, se adaugă impactul epidemiei COVID-19 asupra întregii activități a societății.

Măsurile luate de autorități pentru prevenirea răspândirii noului coronavirus au avut ca efect diminuarea producției, vânzărilor și implicit a cifrei de afaceri cu 25%, fără să existe o certitudine că în perioada rămasă până la sfârșitul anului că se va recupera mai mult de 5%.

Astfel în perioada analizată, societatea a făcut eforturi pentru menținerea locurilor de muncă și plata salariilor, tuturor angajaților din surse proprii fără a beneficia de ajutoare din partea statului, în condițiile diminuării volumului producției și valorificarea parțială a stocurilor de materii prime din anul anterior pentru fabricarea berii. A fost redus volumul de bere fabricată având în vedere suspendarea activităților de servire și consum al alimentelor și băuturilor alcoolice și nealcoolice în restaurante, hoteluri, cafenele și alte locuri publice în spații interioare și exterioare.

Chiar dacă începând cu luna iunie au fost relaxate unele măsuri, pierderea de vânzări în sistemul ho-re-ca nu mai poate fi recuperat și nici măcar menținut în semestrul II al acestui an la nivelul perioadei corespunzătoare a anului precedent.

Concomitent societatea și-a făcut o evaluare proprie în ceea ce privește perspectiva activității economice, luând măsuri pentru asigurarea resurselor de materii prime (oarze din recolta nouă și hamei), fabricarea malțului la nivelul necesarului pentru producția de bere din trimestrul IV an 2020 și trimestrele I, II, III an 2021; menținerea locurilor de muncă (plata salariilor și a celorlalte drepturi de natură salarială tuturor angajaților) și bineînțeles îndeplinirea obligațiilor asumate prin contractele comerciale, împrumuturi, finanțări, prestări servicii, e.t.c.

Totul depinde de evoluția epidemiei, măsurile ce vor fi luate de autorități, puterea de cumpărare a populației și reorientarea structurală a consumului având în vedere situația excepțională creată de epidemia COVID-19.

Ca fabrică locală cu desfacere regională, SC „BERMAS” SA resimte efectele acestor distorsiuni, la care se adaugă lipsa de măsuri economice să stimuleze mediul de afaceri.

3. Schimbări care afectează capitalul și administrarea societății comerciale

3.1. Societatea nu s-a aflat în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare.

3.2. În perioada 31.12.2019 - 30.06.2020 nu au existat modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială.

4. Tranzacții semnificative: - În primul semestru al anului 2020 nu au existat tranzacții majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane.

5. Semnături

*Președinte al Consiliului de Administrație
DIRECTOR GENERAL al societății
ec. Anisoai Elena*

*DIRECTOR ECONOMIC,
ec. Țebrean Iridenta*



SC "BERMAS" SA Suceava
Str. Humorului nr. 61 Șcheia
Cod de înregistrare fiscală: RO 72363
Telefon: 0230/526543; 526544
Fax: 0230/526542; 526543
E-mail: bermasv@yahoo.com; office@bermas.ro



Situația poziției financiare
Rezultate financiare Semestru I 2020

RON	Nota	31.12.2019	30.06.2020
ACTIVE			
Imobilizări corporale	5	14.875.660	15.250.538
Imobilizări necorporale	6	33.960	22.962
Active financiare evaluate la cost	7	83.000	84.000
Alte active imobilizate		46.530	46.530
Total imobilizări		15.039.150	15.404.030
Stocuri	8	17.031.981	16.030.276
Creante comerciale	9	726.385	2.583.109
Cheltuieli în avans	19	96.949	147.406
Numerar și echivalente de numerar	10	29.359	13.618
Alte creante	11	674.990	458.083
Total active curente		18.559.664	19.232.492
TOTAL ACTIVE		33.598.814	34.636.522
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	12	15.087.134	15.087.134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul reportat	12	2.006.219	(456.323)
Alte rezerve	12	5.647.299	5.766.816
Total capitaluri proprii		23.743.237	21.400.212
DATORII			
Credite pe termen mediu		1.162.916	2.387.500
Datorii privind impozitul amânat	13	166.819	165.655
Total datorii pe termen lung		1.329.735	2.553.155
Datorii comerciale	14	2.317.931	1.546.571
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	3.134.837	3.458.154
Provizioane		1.500.000	1.500.000
Alte datorii	14	1.573.074	4.178.430
Total datorii curente		8.525.842	10.683.155
TOTAL DATORII		9.855.577	13.236.310
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		33.598.814	34.636.522

Director General,
ec. Anisoai Elena

Director Economic,
ec. Țebrean Iridenta

Situația rezultatului global
Rezultate financiare Semestrul I 2020

în RON	Nota	30.06.2019	30.06.2020
Venituri din cifra de afaceri	17	15.138.939	11.382.734
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		1.446.932	1.195.597
Alte venituri	18	281.920	305.235
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile		(6.806.985)	(5,193,088)
Cheltuieli cu personalul	20	(6.457.671)	(6.035.832)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	5,6	(783.083)	(788.095)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	19	(300.004)	(275.454)
Alte cheltuieli	19	(1.200.471)	(710.634)
Profit operațional/Pierdere operațională		1.319.577	(119.537)
Venituri financiare	21		
Cheltuieli financiare	21	(588.064)	(500.893)
Profit/Pierdere		731.513	(500.893)
Cheltuiala cu impozitul pe profit/Venituri din impozitul amânat	22	(98.128)	1.164
Profit/pierdere aferentă perioadei de raportare		633.385	(619.266)
Alte elemente ale rezultatului global			
Creșteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat			
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI		633.385	(619.266)
Rezultatul pe acțiune			
De bază		0,0294	
Diluat			

*Director General,
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic,
ec. Tebrean Iridenta*

Situația modificărilor capitalurilor proprii

la 30 Iunie 2019

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Acțiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2019	15.087.134	1.002.585	(1.436.726)	6.934.672	1,689,164	23.276.829
Total rezultat global aferent perioadei					633.385	633.385
Rezultatul net al perioadei					633.385	633.385
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				(1.402.305)	(34.421)	(1.436.726)
Acțiuni proprii achiziționate repartizate			1.436.726			1.436.726
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					15.365	15.365
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.509.254)	(1.509.254)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 30 iunie 2019	15.087.134	1.002.585	0	5.532.367	794.239	22.416.325

la 30 Iunie 2020

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Acțiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2020	15.087.134	1.002.585		5.647.299	2.006.219	23.743.237
Total rezultat global aferent perioadei					(619.266)	(619.266)
Rezultatul net al perioadei					(619.266)	(619.266)
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				119.517	(119.517)	
Acțiuni proprii achiziționate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale						
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.723.759)	(1.723.759)
Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 30 iunie 2020	15.087.134	1.002.585		5.766.816	(456.323)	21.400.212

Situația fluxurilor de trezorerie

la 30 Iunie 2020

în lei	30.06.2019	30.06.2020
<i>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</i>		
Încasări de la clienți	17.626.330	13.468.025
Plăți furnizori	(6.022.970)	(5.218.088)
Plăți către angajați	(3.135.838)	(3.111.294)
Plăți către bugetul local	(78.424)	(78.365)
Plăți către bugetul statului	(4.070.169)	(3.396.711)
Accize plătite	(1.051.913)	(767.019)
Impozit pe profit plătit		
Trezoreria netă din activități de exploatare	(3.267.016)	(896.548)
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</i>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		(1.000)
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(2.200.408)	(2.367.212)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	3.083	
Dobânzi încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție	(2.197.325)	(2.368.212)
<i>Trezorerie netă din activități de finanțare</i>		
Încasări credite	296.884	323.318
Încasări din împrumuturi pe termen lung		1.337.082
Dobânzi plătite și restituiri credite	(56.697)	(85.592)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung		(112.500)
Dividende plătite	(1.312.178)	(6.385)
Trezoreria netă din activități de finanțare	(1.071.991)	1.455.923
Creștere/(Scădere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(2.300)	(15.741)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei de raportare	11.859	29.359
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei de raportare	9.559	13.618

Notele de la pagina 10 la pagina 32 fac parte integrantă din situațiile financiare.

Note la situațiile financiare

la 30 Iunie 2020

1. Entitatea care raportează

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

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

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

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

La 30 iunie 2020, societatea este deținută în proporție de 30.87% de Asociația Victoria Bermas Suceava, județul Suceava, în proporție de 20.80% de PAS Bermas Suceava județul Suceava și în proporție 48.33% de alți acționari.

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

2. Bazele întocmirii

(a) Declarația de conformitate

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

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

Situațiile financiare interimare pentru perioada de 6 luni încheiată la 30.06.2020 au fost pregătite în conformitate cu IAS 34 Raportarea financiară interimară.

(b) Prezentarea situațiilor financiare

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

(c) Moneda funcțională și de prezentare

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

(d) Bazele evaluării

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

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare respectiv la întocmirea situației poziției financiare la data de 30 iunie 2020. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

(e) Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și

pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

3. Politici contabile semnificative

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

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

(a) Tranzacții în monedă străină

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

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

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2019	30 iunie 2020	Variație
Euro (EUR)	4,7793	4,8423	+1.32%
Dolar american (USD)	4,2068	4,3233	+1.47%

(b) Instrumente financiare

Instrumente financiare nederivate

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

Societatea recunoaște inițial datoriile financiare nederivate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

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

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

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

Societatea deține următoarele active financiare nederivate: creanțe, numerar și echivalente de numerar și active financiare disponibile evaluate la cost.

Creanțe

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

Numerar și echivalente de numerar

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

Capital social

(i) Acțiuni ordinare

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

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

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

(c) Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

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

Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății la 30 iunie 2020 este detaliată în notele 5 și 6.

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

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

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

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

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

(ii) Cheltuieli ulterioare

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

(iii) Amortizare

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

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

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

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

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

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

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

(iv) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

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

(d) Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

(ii) Cheltuieli ulterioare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este calculată pentru costul activului minus valoarea reziduală.

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

- software 4 ani.

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

(e) Stocuri

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

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

În cazul stocurilor produse de Societate și a celor în curs de producție, costul include cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producției pe baza capacității operaționale normale. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării.

Determinarea valorilor juste

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

Evaluarea la valoarea justă (în vigoare pentru situațiile financiare anuale aferente perioadelor care încep la sau după 1 ianuarie 2013). IFRS 13 stabilește un cadru unic pentru toate evaluările valorii juste atunci când valoarea justă este impusă sau permisă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. IFRS 13 descrie modul în care trebuie să se măsoare valoarea justă în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară atunci când aceasta este impusă sau permisă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Standardul nu introduce cerințe suplimentare de evaluare a activelor și datoriilor la valoarea justă, dar nici nu elimină excepțiile de la evaluarea la valoarea justă existente în standardul actual. Standardul conține informații adiționale celor existente care să permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze metodele utilizate pentru evaluările la valoarea justă și efectul evaluării asupra profitului sau pierderii sau asupra altor elemente ale rezultatului global pentru evaluările la valoarea justă care folosesc elemente neobservabile semnificative. După cum am precizat și în situațiile financiare aferente anului 2012, IFRS 13 nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, deoarece metodele și ipotezele utilizate în prezent pentru a măsura valoarea justă a activelor sunt în conformitate cu IFRS 13. Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale. Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

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

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

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

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

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

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

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

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

Date de intrare de nivel 1

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

înainte de data evaluării).

Date de intrare de nivel 2

- datele de intrare de nivel 2 includ:
 - ✓ prețuri cotate pe piețe active pentru active sau datorii similare;
 - ✓ prețuri cotate pe piețe care nu sunt active pentru active sau datorii similare sau identice;
 - ✓ date de intrare observabile altele decât prețuri cotate pentru activ sau datorie (de exemplu, rate de dobândă și curbe de rentabilitate, volatilități, plăți în avans, rate de default);
 - ✓ date de intrare rezultate în principal din sau coroborate cu date observabile de pe piață, prin corelare sau alte mijloace;
- o ajustare a datelor de intrare de nivel 2 care nu se bazează pe date observabile și este semnificativă pentru întreaga evaluare conduce la o evaluare de nivel 3.

Date de intrare de nivel 3

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

După cum am precizat și în situațiile financiare ale anului 2019, anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele și datoriile financiare și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/ sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când e cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

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

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

(i) Imobilizări corporale

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

(ii) Imobilizări necorporale

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

(iii) Stocuri

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

(iv) Creanțe comerciale și alte creanțe

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

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

(f) Deprecierea activelor altele decât cele financiare

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

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de

numerar.

O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situația rezultatului global.

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

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

(g) Dividende de distribuit

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

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

(h) Rezerve din reevaluare

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

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

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

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

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

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

(i) Rezerve legale

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

(j) Părți afiliate

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

informațiilor privind părțile afiliate”.

(k) Beneficiile angajaților

(i) Beneficii pe termen scurt

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

(ii) Planuri de contribuții determinate

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

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

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

(l) Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus returnuri, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum.

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

(ii) Prestarea serviciilor

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

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

(m) Venituri și cheltuieli financiare

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

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

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

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

(n) Impozit pe profit

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

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

(i) Impozitul curent

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

(ii) Impozitul amânat

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

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

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

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

(iii) Expuneri fiscale

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

(o) Rezultatul pe acțiune

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

(p) Active și datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

(q) Evenimente ulterioare

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

(r) Cifre comparative

Situația poziției financiare pentru exercițiul încheiat la 30 iunie 2020 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2019. Situația rezultatului global la 30 iunie 2020 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 30 iunie 2019.

(s) Raportarea pe segmente

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

(ș) Noi standarde și interpretări

Au fost emise noi standarde, amendamente la standarde și interpretări, care nu au intrat încă în vigoare până la 30.06.2020 sau care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană („UE”) și care nu au fost

aplicate la întocmirea acestor situații financiare.

În cadrul secțiunilor următoare sunt prezentate: lista standardelor noi, amendamentelor și interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și de Uniunea Europeană în vigoare la 30 iunie 2020 precum și a celor neintrate în vigoare și lista standardelor noi, amendamentelor și interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate dar neadoptate încă de Uniunea Europeană până la 30.06.2020.

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

IFRS 16 Contracte de leasing aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019. IFRS 16 stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și furnizarea informațiilor despre contractele de leasing ale celor două părți la un contract. Noul standard prevede că locatarii să recunoască majoritatea contractelor de leasing în situațiile financiare. Locatorii vor dispune de un singur model contabil pentru toate contractele, cu anumite excepții. Contabilitatea locatorului rămâne în mod nesemnificativ neschimbată.

IAS 28 Interese pe termen lung în entități asociate și asocieri în participație. Modificările se referă la faptul dacă evaluarea și în special cerințele privind deprecierea intereselor pe termen lung în asociații și asocieri în participație care, în fond fac parte din investiția netă în respectivul asociat ar trebui guvernate de IFRS 9, de IAS 28 sau de o combinație a acestor două standard. Modificările clarifică faptul că o entitate care aplică IFRS 9 înainte să aplice IAS 28, acelor interese pe termen lung cărora nu li se aplică metoda punerii în echivalență în aplicarea IFRS 9 nu ține cont de ajustările valorii contabile a intereselor pe termen lung care sunt generate de aplicarea IAS 28.

Îmbunătățirile Anuale ale IFRS - Ciclul 2015-2017 reprezintă o colecție de modificări ale IFRS, modificări ce au intrat în vigoare la sau după 1 ianuarie 2019. Aceste modificări ale unor standarde, amendamente la standardele existente și interpretări se referă la:

- **IFRS 3 Combinări de întreprinderi și IFRS 11 Angajamente comune.** Modificările aduse IFRS 3 clarifică faptul că atunci când o entitate obține controlul asupra unei întreprinderi care este o operațiune în participație, aceasta reevaluează interesele deținute anterior în respectiva întreprindere. Modificările aduse IFRS 11 clarifică faptul că, atunci când o entitate obține controlul comun asupra unei întreprinderi care este o operațiune în participație, entitatea nu reevaluează interesele deținute anterior în respectiva întreprindere.
- **IAS 12 Impozitul pe profit.** Modificările clarifică faptul că efectele asupra impozitului pe profit ale plăților privind instrumentele financiare clasificate drept capitaluri proprii trebuie recunoscute conform modului în care au fost recunoscute tranzacțiile sau evenimentele din trecut care au generat profit distribuibil.
- **IAS 23 Costurile îndatorării.** Modificările clarifică punctul 14 din standard conform căruia, atunci când un activ calificabil este disponibil pentru utilizarea sa dorită sau pentru vânzare și unele dintre împrumuturile specifice aferente activului calificabil respectiv rămân restante la acel moment, împrumutul respectiv trebuie inclus în fondurile pe care o entitate le împrumută în general.
- **IAS 19 Modificarea, reducerea sau decontarea planului de beneficii ale angajaților (modificări).**

Modificările solicită entităților să utilizeze ipoteze actuariale actualizate pentru a determina costul serviciilor actuale și dobânda netă pentru restul perioadei de raportare după ce au avut loc modificări, reduceri sau decontări ale planului. Modificările clarifică de asemenea modul în care contabilizarea modificării, reducerii sau decontării unui plan afectează aplicarea cerințelor privind plafonul activului.

IFRS 9 Caracteristici de plăți în avans cu compensare negativă. Modificarea intră în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 ianuarie 2019. Modificarea permite ca, activele financiare cu caracteristici de plăți în avans care permit sau necesită ca o parte la un contract fie să plătească, fie să primească o compensare rezonabilă pentru rezilierea timpurie a contractului (astfel încât din perspectiva deținătorului activului este posibil să existe o compensare negativă) să fie evaluate la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Interpretarea IFRIC 23 Incertitudine cu privire la tratamentele aplicabile pentru impozitul pe profit. Interpretarea intră în vigoare pentru perioadele anuale începând de la 1 ianuarie 2019. Interpretarea abordează contabilitatea impozitelor pe profit în situația în care tratamentele fiscale implică un grad de incertitudine care afectează aplicarea standardului IAS 12. Interpretarea furnizează

îndrumare cu privire la analizarea anumitor tratamente fiscale la nivel individual sau împreună, verificările autorităților fiscale, metoda adecvată care să reflecte incertitudinea și contabilitatea modificării evenimentelor și împrejurărilor

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

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

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și **IAS 8** Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor – definiția termenului ”semnificativ”; noua definiție menționează că, informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acestora ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acestora acelor situații financiare care furnizează informații financiare privind o anumită entitate de raportare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020)

Amendamente ale Referințelor la Cadrul conceptual din standardele IFRS (aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Obiectivul acestora este de a sprijini tranziția la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitățile care dezvoltă politici contabile folosind Cadrul conceptual atunci când nici un standard IFRS nu se aplică pentru o anumită tranzacție.

Completări la IFRS 3 “Combinări de întreprinderi” – IASB a emis modificări privind definiția unei întreprinderi care apar atunci când o entitatea determină dacă a achiziționat o întreprindere sau un grup de active. Modificările sunt în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020

IFRS 17 “Contracte de asigurare” adoptat de IASB în data de 18 mai 2017 în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021.

4. Raportarea pe segmente

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

Factorii utilizați pentru identificarea segmentelor raportabile: s-au identificat segmentele ca componente distincte ale societății, care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) și care sunt supuse la riscuri și beneficii diferite de cele ale altor segmente. Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportare internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate a fost identificat ca fiind Consiliul de administrație care ia deciziile strategice.

Vânzări pe produse	30.06.2020
Producția vândută, din care:	11.382.734
- vânzări bere	11.230.758
-vânzări semifabricate	
- vanzari produse reziduale	150.388
- prestari servicii	1.588
Total	11.382.734

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

Cifra de afaceri netă înregistrată la 30.06.2020 este de 11.382.734 lei și reprezintă în proporție de 98.66% produsul bere, diferența de 1.44% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii.

5. Imobilizări corporale

	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Total
<i>în lei</i>						
<i>Cost</i>						
Soldul la 31 decembrie 2019	1.774.100	7.232.440	17.937.401	245.878	3.834.387	31.024.206
Intrări			178.285	12.328	966.567	1.157.180
Transferuri prin punere în funcțiune			4.797.964			4.797.964
Scăderi din reevaluare						
Ieșiri			232.511		4.797.964	5.030.475
Soldul la 30 iunie 2020	1.774.100	7.232.440	22.681.139	258.206	2.990	31.948.875
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2019		(6.063.054)	(9.924.178)	(161.314)		(16.148.546)
Cheltuiala		112.797)	(653.787)	(15.718)		(782.301)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(232.511)		-	(232.510)
Soldul la 30 iunie 2020	-	(6.175.851)	(10.345.454)	(177.032)	-	(16.698.337)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
Soldul la 31 decembrie 2019	1.774.100	1.169.386	8.013.223	84.564	3.834.387	14.875.660
Soldul la 30 iunie 2020	1.774.100	1.056.589	12.335.685	81.174	2.990	15.250.538

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

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

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

Cost	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Ieșiri			
Soldul la 31 decembrie 2012	1.774.100	6.916.144	13.436.337
<i>Amortizarea acumulată</i>			
Soldul la 31 decembrie 2011		(3.957.905)	(1.198.844)
Cheltuiala		(273.045)	(1.217.485)
Creșteri din reevaluare		(42.798)	
Soldul la 31 decembrie 2012		(4.273.748)	(2.416.329)
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	2.883.960	11.971.919
Soldul la 31 decembrie 2012	1.774.100	2.642.396	11.020.008

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

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

SC BERMAS SA nu a înregistrat pierderi de depreciere, cheltuielile cu amortizarea și deprecierea prezentate în Situația rezultatului global reprezintă cheltuieli cu amortizarea la 30.06.2020 recunoscute în contul de profit și pierdere fiind alocate în mod sistematic pe durata de viață utilă a imobilizărilor. Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Entității la fiecare dată de raportare și ajustate dacă este cazul. Referitor la ierarhia valorii juste, datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste sunt de nivelul 2 atât pentru anul 2019 cât și 2020.

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

în lei	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații. utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Total
Cost						
Soldul la 31 decembrie 2019	1.774.100	7.232.440	33.302.951	343.913	3.834.387	46.487.791
Intrări			178.285	12.328	966.567	1.157.180
Transferuri prin punere în funcțiune			4.797.964			4.797.964
Scăderi din reevaluare						-
Ieșiri			232.511		4.797.964	5.030.475
Soldul la 30 iunie 2020	1.774.100	7.232.440	38.046.689	356.241	2.990	47.412.460
<i>Amortizarea acumulată</i>						
Soldul la 31 decembrie 2019		(6.063.054)	(25.369.131)	(256.795)		(31.688.980)
Cheltuiala		(112.797)	(645.795)	(15.406)		(773.998)
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieșiri			(232.511)		-	(232.511)
Soldul la 30 iunie 2020	-	(6.175.851)	(25.782.415)	(272.201)	-	(32.230.467)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
Soldul la 31 decembrie 2019	1.774.100	1.169.386	7.933.820	87.118	3.834.387	14.798.811
Soldul la 30 iunie 2020	1.774.100	1.056.589	12.264.274	84.040	2.990	15.181.993

6. Imobilizări necorporale

Cost	Alte imobilizări necorporale	Total
Soldul la 31 decembrie 2019	207.702	207.702
Intrări		
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 iunie 2020	207.702	207.702
<i>Amortizarea acumulată</i>		
Soldul la 31 decembrie 2019	(173.742)	(173.742)
Cheltuiala	(10.998)	(10.998)
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 iunie 2020	(184.740)	(184.740)
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
Soldul la 31 decembrie 2019	33.960	33.960
Soldul la 30 iunie 2020	22.962	22.962

7. Active financiare evaluate la cost

	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Fundației Social-culturale “Victoria” Suceava	83.000	83.000
Environment Business Consulting SRL		1.000
Total	83.000	84.000

SC BERMAS SA deține active financiare rezultate din constituirea unui aport de 19.88% la patrimoniul Fundației Social-Culturale „Victoria” Suceava care a fost înființată în anul 2002 și înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor fără scop patrimonial, aceste imobilizări financiare fiind evaluate la cost istoric. Aceste active financiare au fost reclasificate în anul 2015 ca Active financiare evaluate la cost ca urmare a faptului că, având în vedere că, durata fundației este pe termen nelimitat iar scopul „încheierea de parteneriate cu autoritățile administrației publice, organizații neguvernamentale și alte instituții în scopul realizării unor activități sociale, științifice și umanitare de interes local și regional” este actual și de perspectivă, consiliul director nu și-a exprimat intenția de închidere a fundației, fundația fiind recunoscută ca fiind de utilitate publică. Din situațiile financiare transmise rezultă că își desfășoară activitatea în mod curent nefiind în stare de lichidare, aportul la capital fiind cel inițial de la înființare.

Prin Contractul de cesiune acțiuni nr 1 din 18.02.2020, SC BERMAS SA a primit drept de proprietate pentru 100 acțiuni nominative în valoare totală de 1.000 lei deținute la CLEAN RECYCLE SA.

8. Stocuri

	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Producția în curs de execuție	7.154.689	6.461.747
Materii prime și materiale consumabile	9.651.748	9.376.869
Produse finite și mărfuri	225.544	191.660
Total	17.031.981	16.030.276

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru depreciere recunoscute drept cheltuielă la finalul anului de raportare reprezintă valoarea stocurilor fără mișcare la nivelul anului 2018. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Valoarea ajustărilor pentru stocurile fără mișcare la 30.06.2020 este de 149.999,84 lei.

9. Creanțe comerciale

	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Clienți	569.001	2.054.445
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	217.534	587.784
Avansuri acordate pt imobilizari necorporale	-	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(60.150)	(59.120)
TOTAL	726.385	2.583.109

10. Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Numerar în casierie	5.668	8.921
Conturi curente la bănci	23.391	4.397
Avansuri de trezorerie	-	-
Alte valori	300	300
Total	29.359	13.618

11. Alte creanțe

	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Debitori diverși	1.150.050	937.291
Alte creanțe în legătură cu personalul	224	48.300
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	(769.507)	(769.507)
Total	380.767	216.084

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Trimestrial și la sfârșitul semestrului I 2020 s-a făcut analiza clienților incerti și debitorilor diverși cu care ne aflăm în litigiu.

12. Capital social

Structura acționariatului societății

Soldul la 30 iunie 2020	Număr acțiuni	Suma (RON)	(%)
Alți acționari	10.416.771	7.291.739.70	48.33%
Asociația Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106.30	30.87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288.30	20.80%
Total	21.553.049	15.087.134	100%

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

Capitalul social al societății la data de 30.06.2020 este 15.087.134,30 lei integral subscris și vărsat împărțit în 21.553.049 acțiuni nominative în valoare de 0.70 lei. Acțiunile societății sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidențiate prin înscriere în cont, evidența acestora fiind păstrată de Depozitarul Central SA București. Acțiunile sunt de valoare egală și oferă și acordă drepturi egale pentru fiecare acțiune.

Structura acționarilor ce dețin peste 10% din capital este :

Soldul la 30 iunie 2020	Număr acțiuni	Suma (RON)	(%)
Asociația Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106.30	30.87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288.30	20.80%
SC Vivat Construct SRL	2.931.765	2.052.235.50	13.60%

Rezervele legale ale societății la 30.06.2020 sunt în sumă de 2.955.254 lei ca urmare a

constituiri rezervei legale (5% din profitul contabil conform Legii 227/2015 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 31/1900 cu modificările și completările ulterioare.

Alte rezerve

SC BERMAS SA înregistrează la 31.12.2019 în contul 1068 Alte rezerve suma de 2.692.045,53 având următoarea componență :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	34.420,56
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.214.907,24
Alte rezerve Legea55/1995. Decret 834/1991	56.294,29
TOTAL	2.692.045,53

SC BERMAS SA înregistrează la 30.06.2020 în contul 1068 Alte rezerve suma de 2.811.562,04 având următoarea componență :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	153.937,07
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividend	1.214.907,24
Alte rezerve Legea55/1995. Decret 834/1991	56.294,29
TOTAL	2.811.562,04

13. Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datoriile privind impozitul amânat la 30 iunie 2020 sunt detaliate în tabelul următor:

30 iunie 2020	Active	Datorii	Net
Imobilizări corporale	1.262.100		1.262.100
Stocuri	(150.000)		(150.000)
Creanțe comerciale	(37.148)		(37.148)
Alte creanțe	(39.608)		(39.608)
Total	1.035.344		1.039.232
Diferențe temporare nete – cota 16%			1.035.344

Datorii privind impozitul amânat = 165.655 lei.

14. Datorii comerciale

Descriere	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Datorii comerciale	2.317.931	1.546.571
TOTAL	2.317.931	1.546.571

Alte datorii

Descriere	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Creditori diverși și alte datorii	648.968	2.381.967
Datorii către bugetul de stat	615.562	1.420.321
Datorii către angajați	308.544	376.142
Creanțe față de bugetul de stat	(294.222)	(241.999)
TOTAL	1.278.852	3.936.431

Provizioanele la 30.06.2020 în sumă de 1.500.000 lei sunt constituite pentru eventuale obligații suplimentare la fondul pentru mediu.

15. Împrumuturi pe termen scurt la bănci

Descriere	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Împrumuturi pe termen scurt bănci	3.134.837	3.458.154
TOTAL	3.134.837	3.458.154

Banca	31 decembrie 2019	30 iunie 2020
Raiffeisen Bank Suceava	1.392.291	1.517.712
BRD Suceava	1.742.546	1.940.442
TOTAL	3.134.837	3.458.154

La 30 iunie 2020, datoriile pe termen scurt către bănci se referă la următoarele:

- descoperire de cont la BRD Suceava garantată de 3.500.000 lei. Suma aflată în sold la 30.06.2020 este în valoare de 1.940.442 lei. Dobânda percepută este o dobândă fluctuantă la o rată anuală ROBOR 3M+1.40% indexabilă, care se calculează la soldul creditului, începând cu data punerii la dispoziție și până la rambursarea integrală a acestuia;
- descoperire de cont la Raiffeisen garantată de 4.000.000 lei. Suma aflată în sold la 30.06.2020 este în valoare de 1.517.712 lei. Dobânda percepută asupra soldului debitor zilnic al contului curent este o dobândă fluctuantă la o rată anuală ROBOR 1M + 1.20%, calculată pe baza numărului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referință raportat la anul de 360 zile. Rata de referință va fi actualizată zilnic;

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 2.513.549 lei la 30 iunie 2020;
- gaj asupra stocurilor de materie primă malț;
- gaj de rang prioritar și ipotecă asupra conturilor curente;
- ipotecă asupra disponibilităților din conturile deschise la BRD Suceava și Raiffeisen.

Descoperirile de cont la B.R.D. sunt garantate cu stocurile de malt aflate la secția malt și secția fierbere având o valoare contabilă la 30.06.2020 de 4.206.242 lei.

Referitor la afirmația că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că la 30.06.2020, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităților bănești în contul descoperirilor.

Împrumuturi pe termen mediu la bănci

La 30.06.2020 SC BERMAS SA avea în derulare facilitatea de credit sub formă de împrumut la termen, angajant, non-revolving în sumă maximă de 2.500.000 lei acordată în scopul finanțării instalațiilor de fierbere și filtrare bere pentru secția Fierbere. La 30.06.2020 suma utilizată era de 2.387.500 lei. Facilitatea de credit este pe o perioadă de 36 luni începând cu luna imediat următoare perioadei de utilizare. Dobânda percepută este o dobândă fluctuantă la o rată anuală ROBOR 1M+1,40% pe an, calculată pe baza numărului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referință raportat la anul de 360 de zile. Această facilitate de credit este garantată cu ipotecă mobilă de prim rang de prioritate asupra utilajelor și echipamentelor ce constituie obiectul finanțării.

16. Rezultatul pe acțiune

-

17. Venituri din cifra de afaceri

	30.06.2019	30.06.2020
Venituri din vânzarea produselor finite	14.919.237	11.230.758
Venituri din vânzarea semifabricatelor	760	
Venituri din vânzarea produselor reziduale	213.837	150.388
Venituri din servicii prestate	5.105	1.588
Total	15.138.939	11.382.734

18. Alte venituri

	30.06.2019	30.06.2020
Venituri din prod de imob necorporale și corporale		
Venituri din subvenții de exploatare	2.250	24.750
Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente		
Alte venituri din exploatare	279.670	280.485
Total	281.920	305.235

19.a) Alte cheltuieli

	30.06.2019	30.06.2020
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	416.879	90.682
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele		
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	-	-
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte	316.117	170.560
Cheltuieli cu primele de asigurare	59.679	57.753
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	10.710	15.529
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	37.189	27.507
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	24.073	27.593
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	24.414	9.154
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	1.413	1.413
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-857	-1.030
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	610.858	585.897
Total	1.500.475	985.058

b) Cheltuieli în avans

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2019

CHELT	NUME CONT	SOLD DEBIT
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	54.065,44
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	3.841,83
628	Alte chelt cu serviciile execut de terti	1.269,85
635	Chelt cu alte impozite.taxe si varsaminte	16.144,63
668	Alte cheltuieli financiare	21.486,82
345	Pierderi bere spargerii decembrie	140,46
		96.949,03

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 30.06.2020

CHELT	NUME CONT	SOLD DEBIT
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	1.920,91
635	Chelt cu alte impozite.taxe si varsaminte	63.219,90
668	Alte cheltuieli financiare	11.611,11
345	Pierderi bere spargerii iunie	140,20
628	Alte chelt cu serviciile execut de terti	507,94
		147.406,43

20. Cheltuieli cu personalul

	30.06.2019	30.06.2020
Cheltuieli cu salariile	5.811.115	5.555.902
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	332.936	197.090
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	313.620	282.840
Total	6.457.671	6.035.832

La 30 iunie 2020 numărul mediu de angajați în cadrul societății a fost de 196.

21. Venituri și cheltuieli financiare

	30.06.2019	30.06.2020
Venituri din activitatea financiară		
Câștig net din diferențe de curs valutar		
Venituri din dobânzi		
Alte venituri financiare		
	30.06.2019	30.06.2020
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	56.696	85.592
Pierdere netă din diferențe de curs valutar	705	1.286
Alte cheltuieli financiare	530.663	414.015
Total	588.064	500.893

22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	30.06.2019	30.06.2020
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	99.307	
	99.307	
Impozitul pe profit amânat		
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	-	
Venituri din impozitul pe profit amânat	1.179	
	1.179	
Total	98.128	
	30.06.2019	30.06.2020
Profit înainte de impozitare	732.692	
Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16% (2016: 16%)	117.231	
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
Rezervei legale	(5.862)	
Cheltuielilor nedeductibile	12.765	
Veniturilor neimpozabile		
Sumelor reprezentând sponsorizare în limite legale	(24.827)	
Înregistrării și reluării diferențelor temporare	(1.179)	
Impozitul pe profit	98.128	

23. Părți afiliate

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

30.06.2020 - Lista persoane Consiliul de Administratie

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

Lista persoane Consiliul Director

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

24. Angajamente

Societatea nu a avut angajamente de capital la 30 iunie 2020.

25. Active și datorii contingente

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 30 iunie 2020.

26. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilanțului.

27. Gestionarea riscului financiar

Prezentare generală

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

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

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

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

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

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

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

a) Riscul de credit

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

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

(i) Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă	30.06. 2019	30.06. 2020
Creanțe comerciale și alte active curente	3.736.483	2.991.735
Numerar și depozite la bănci	9.559	13.618
TOTAL	3.746.042	3.005.353

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

Conducerea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității înainte de a i se oferi condițiile standard ale Societății de plată și de livrare. Societatea stabilește o ajustare pentru depreciere care reprezintă estimările sale cu privire la pierderile din creanțe comerciale. Ajustările pentru deprecierea creanțelor se referă în principal la componente specifice aferente expunerilor individuale semnificative suportate și identificate.

(ii) Depreciere

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

în lei	30.06. 2020	
	Valoare brută	Depreciere
Nerestante și restante între 0 și 30 zile	1.161.184	
Restante între 31 și 60 zile	672.645	
Restante între 61 și 120 zile	158.799	
Restante între 121 și 180 zile	3.132	
Restante între 181 și 360 zile	142.083	
Mai mult de 360 zile	853.892	(828.626)
Total	2.991.735	(828.626)

b) Riscul de lichiditate

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

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

30 iunie 2020	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 2 luni	2 - 12 luni	peste 12 luni
Datorii comerciale	1.546.571	1.546.571	1.546.571		
Credite pe termen mediu	2.387.500	2.387.500	75.000	745.960	1566.540
Împrumuturi pe termen scurt bănci	3.458.154	3.458.154		3.458.154	
Alte datorii	4.178.430	4.178.430	4.178.430		
Total	11.570.655	11.570.655	5.800.001	4.204.114	1.566.540

c) Riscul de piață

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

d) Riscul de rată a dobânzii

(i) Profilul expunerii la risc

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

Instrumente cu rată variabilă	30 iunie 2019	30 iunie 2020
Credite pe termen mediu		2.387.500
Împrumuturi pe termen scurt bănci	1.983.933	3.458.154
Total	1.983.933	5.845.654

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

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

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

O creștere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o creștere a pierderii cu 16.482 lei la 30 iunie 2020 (30 iunie 2019: 9.177 lei). Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

O depreciere a ratelor de dobândă cu 100 puncte de bază la 30 iunie 2020 ar fi condus la același efect, dar de sens contrar asupra sumelor prezentate mai sus, considerând că toate celelalte variabile rămân constante.

e) Riscul valutar

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

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în tabelul următor:

30 iunie 2020	RON	EUR	USD	Alte valute
Active financiare				
Creanțe comerciale și alte active curente	2.991.735		-	-
Numerar și depozite la bănci	9.720	3.898	-	-
	3.001.455.	3.898	-	-
Datorii financiare				
Datorii comerciale	.546.571	-	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	3.458.154	-	-	-
Alte datorii	4.178.430	-	-	-
	9.183.155	-	-	-

Analiza de sensibilitate

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON la 30 iunie 2020 comparativ cu Euro ar fi determinat o creștere profitului cu 11.953 lei.

a) Riscul aferent impozitării

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

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

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

b) Mediul de afaceri

Măsurile impuse de autorități prin ordonanțe militare, pentru prevenirea răspândirii epidemiei cu COVID – 19, au condus atât la scăderea vânzărilor ca urmare a închiderii activităților HORECA cât și a închiderii parțiale a punctelor de vânzare cu amănuntul din rețelele comerciale din aria de distribuție a produselor societății

În continuare, în anul 2020 consumul de bere va urma un trend descrescător, estimându-se că în acest trend vor evolua și vânzările de bere ale SC BERMAS SA estimate la un minus de 30%, față de anul precedent. Se urmărește diminuarea scăderii vânzărilor, având în vedere:

- Relațiile comerciale stabile cu clienții;
- Sortimentele de bere de calitate superioară la prețuri accesibile sustenabile pe termen mediu
- O strategie comercială de promovare a produselor adecvată și prudent în același timp din punct de vedere al bugetelor cu această destinație urmărind atingerea unui nivel de profitabilitate rezonabil;
- Un management adecvat pentru gestionarea resurselor în mod corespunzător;
- Nivelul superior de dotare tehnică a proceselor tehnologice care asigură calitate incontestabilă sortimentelor de bere și siguranță alimentului.

Conducerea Societății consideră că lichiditatea Societății este afectată la 30.06.2020 și va fi și, în continuare, pe tot parcursul anului 2020 de răspândirea epidemiei cu COVID -19, la care se adaugă și o serie de alte evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- o conjunctură nefavorabilă a pieței care ar conduce la incapacitatea de a face față concurenței. există pe piața berii, acorduri verticale și practici concertate, majoritatea contractelor conțin restricții verticale respectiv anumite clauze care restricționează concurența, cum ar fi: distribuția exclusivă, clauza de non concurență, achiziția exclusivă, restricții privind prețul de vânzare;
- eventuala creștere a prețurilor la combustibili și energie cu implicații majore în costurile de producție având în vedere și durata ciclului de fabricație a malțului și a berii bazată pe tehnologia clasică care presupune în total (malț + bere) circa 120 zile;
- un an agricol nefavorabil cu recolte slabe la materiile prime de bază utilizate în procesul de fabricare a berii, care ar conduce la creșterea prețurilor oarzelor și a hameiului;
- intrarea în insolvență voită sau fortuită a unor clienți ai Societății – distribuitori de bere ca urmare a epidemiei cu COVID -19.

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

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

c) Adecvarea capitalului

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

Capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt formate din capitalul social, rezervele create, rezultatul curent și rezultatul reportat. La 30.06.2020 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 21.400.212 lei față de 23.743.237 lei la 31.12.2019. SC BERMAS SA nu face subiectul unor cerințe legale de adecvare a capitalului.



SC "BERMAS" SA Suceava
Str. Humorului nr. 61 Șcheia
Cod de înregistrare fiscală: RO 723636
Telefon: 0230/526543; 526544
Fax: 0230/526542; 526543
E-mail: bermasv@yahoo.com; office@bermas.ro



DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată SC BERMAS SA își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare semestriale la data de 30.06.2020 și confirmă că:

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

b) Situațiile financiare întocmite la 30.06.2020 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

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

*Director General,
ec. Anisoai Elena*

RAPORT DE REVIZUIRE
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE ALE BERMAS
S.A. la 30.06.2020

Către,

A acționarii BERMAS S.A.

Introducere

Am revizuit Situațiile financiare interimare individuale ale societății BERMAS S.A. la data de 30.06.2020 compuse din: Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru perioada încheiată la această dată și alte note explicative la situațiile financiare interimare individuale.

Situațiile financiare menționate, se referă la:

- Total capitaluri proprii 21.400.212 lei
- Rezultat global net al perioadei - pierdere 619.266 lei

Conducerea Societății BERMAS S.A. este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare interimare individuale în conformitate cu IAS 34 „Raportarea financiară interimară”.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie cu privire la aceste situații financiare interimare bazată pe revizuirea noastră.

Aria de aplicabilitate a revizurii

Am efectuat revizuirea Situațiilor financiare interimare individuale în conformitate Standardul Internațional pentru misiuni de revizuire 2410 „Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuată de către auditorul independent al entității”. Revizuirea informațiilor financiare interimare constă în realizarea de interviuri, în special ale persoanelor responsabile pentru aspectele financiare și contabile, precum și în aplicarea unor proceduri analitice și a altor proceduri de revizuire. Aria de aplicabilitate a unei revizurii este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. În consecință, nu exprimăm o opinie de audit.

Concluzia

Bazându-se pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că Situațiile financiare interimare individuale ale BERMAS S.A. încheiate la 30 iunie 2020 nu sunt întocmite corect, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu IAS 34 „Raportarea financiară interimară”.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru revizuirea noastră, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.

În numele

CODEXPERT OFFICE SRL SUCEAVA

str. Mihai Eminescu nr. 10, Tr.A, sc. B, ap.9, Tel./Fax: 0230531949,

email: codexpert@sonic.ro

Firma de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA126

Numele semnatarului: Codău Stelian

Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF798

Suceava, 14 August 2020