

## NOTE

### NOTA 1

#### **PREZENTAREA S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA**

S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA cu sediul în SUCEAVA, judetul SUCEAVA, str.Humorului nr.61, cod unic de înregistrare 723636, nr.înregistrare O.R.C. J33/37/1991, telefon 0230/526543, fax 0230/526542 s-a înființat ca societate pe acțiuni prin HG 1353/27.12.1990 prin transformarea fostei Întreprinderi de Bere și Malț Suceava.

În conformitate cu actul constitutiv, obiectul de activitate al S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA este următorul:

- producerea și comercializarea berii, malțului și altor băuturi alcoolice și nealcoolice, a derivatelor și subproduselor rezultate din procesul de fabricație
- realizarea de prestări servicii pentru terți
- efectuarea de operațiuni de I-E din domeniul său de activitate

Principalele grupe de produse rezultate din cadrul activității de bază sunt:

- bere la sticlă pasteurizată
- bere la KEG
- malț
- subproduse rezultate din procesul de fabricație al berii și malțului

În prezent S.C. BERMAS S.A. își desfășoară activitatea prin sectoare de producție și auxiliare după cum urmează: MĂLȚĂRIE, FIERBERE, FERMENTAȚIE, ÎMBUTELIERE BERE LA STICLĂ ȘI KEG-uri, ATELIERE AUXILIARE ȘI COMPARTIMENTE FUNCȚIONALE. Acestea sunt dispuse pe o singură platformă aflată la sediul central al societății.

S.C. BERMAS S.A. Suceava nu are sucursale și filiale și nici nu face parte dintr-un grup de entități și ca urmare situațiile financiare prezentate sunt proprii, referindu-se la perioada 01 ianuarie-31 decembrie 2009, întocmite în monedă națională în lei RON.

### NOTA 2

#### **PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE**

Principalele politici contabile adoptate în pregătirea situațiilor financiare ale S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA sunt următoarele:

Situațiile financiare anexate sunt pregătite în conformitate cu: Legea contabilității nr 82/1991, republicată în ianuarie 2005 și Reglementările contabile conforme cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1752/2005, cu modificările ulterioare. Acest ordin cuprinde Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene, și anume:

- a) Directiva a patra a Comunității Economice Europene 78/660/EEC din data de 25 iulie 1978 privind situațiile financiare anuale, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în O.M.F. 1752/2005, cu modificările ulterioare;
- b) Directiva a șaptea a Comunității Economice Europene 83/349/EEC din data de 13 iunie 1983 cu privire la situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în O.M.F. 1752/2005, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare au fost pregătite conform costului istoric cu excepția terenurilor, clădirilor și mijloacelor fixe ce au fost reevaluate în conformitate cu legislația în vigoare. În cadrul situațiilor financiare terenurile sunt reevaluate conform HG 983/1998 modificată și completată de HG 95/1999. Clădirile au fost reevaluate de către evaluatorul autorizat A.N.E.V.A.R. MIHAIL MOROȘAN, conform Hotărârii Guvernului nr 1553/2003 la data de 01.01.2009. Mijloacele fixe sunt evaluate atât la nivelul costului istoric (cele intrate în funcțiune după 1995) cât și reevaluate conform HG 500/1995 mai puțin amortizarea cumulată.

Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare inclusiv taxele de import și taxele nerambursabile de achiziționare și alte costuri direct atribuite aducerii activului în stare de funcționare și la locul utilizării.

Până la data de 30 iunie 2002 amortizarea a fost calculată conform metodei liniare pe parcursul duratelor de viață specificate de legislația în vigoare. Întrucât prin Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit pentru echipamentele tehnologice respectiv mașini, utilaje și instalații de lucru, computere și echipamente periferice ale acestora puse în funcțiune după 30 iunie 2002 s-a putut utiliza regimul de amortizare accelerată fără aprobarea organelor fiscale, iar prin abrogarea acestei legi de către Legea 571/2003 respectiv Codul Fiscal agenții economici pot opta pentru utilizarea metodei amortizării accelerate pentru aceleași mijloace fixe, începând cu 1 iulie 2002 – 31 decembrie 2003 și în continuare până la zi, SC „BERMAS” SA Suceava a utilizat pentru aceste mijloace fixe amortizarea accelerată.

Imobilizările în curs de execuție reprezintă mijloace fixe nepuse în funcțiune prezentate la costul istoric.

Situațiile financiare sunt prezentate în lei.

Disponibilul include casa și numerarul în lei și valute transformate în lei la cursul BNR din 31.12.2009.

Creanțele sunt prezentate la valoarea netă după constituirea provizioanelor.

Stocurile inclusiv producția în curs sunt evaluate la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă, după constituirea provizioanelor pentru stocuri depreciate. Costul materialelor este determinat pe baza metodei recunoscute FIFO (primul intrat - primul ieșit) iar cel al materiilor prime, semifabricatelor și produselor finite pe baza costului mediu ponderat (CMP) în principal datorită particularităților existente. Pentru stocurile de produse, costul include, după caz, costurile fixe și indirecte variabile.

## **Principii contabile**

### **Principiul continuității activității**

Aceste situații financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar, în baza portofoliului de contracte existente în anul 2009 și a perspectivelor de contractare. Pe baza acestor analize, conducerea crede că, societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare individuale este justificată.

### **Principiul permanenței metodelor**

Acesta presupune continuitatea aplicării aceluși reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

### **Principiul prudenței**

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudenței.

### **Principiul independenței exercițiului**

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

### **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv**

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

**Principiul necompensării**

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de reglementările legale.

**Principiul relevanței economice asupra juridicului**

Prezentarea valorilor în bilanț și contul de profit și pierderi reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

## NOTA 3

## Active immobilizate

Denumirea elementului	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pt. deprecierea sau pierderea de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului i financiar	Creșteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului i financiar	Sold la inceputul exercitiului i financiar	Ajustari inregistrat e in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului i financiar
	0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7
<b>Imobilizări necorporale</b>								
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de cercetare și dezvoltare								
Alte imobilizări Avansuri si imobilizari necorporale in curs	36.177			36.177	36.177			36.177
<b>TOTAL (rd.1 la 3)</b>	36.177			36.177	36.177			36.177
<b>Imobilizări corporale</b>								
Terenuri	751.661	0	0	751.661				
Construcții	6.603.937	44.702	3.716	6.644.923	3.021.578	306.402	3.276	3.324.704
Instalații tehnice și mașini	27.719.516	786.608	69.099	28.437.025	12.111.581	2.884.448	67.703	14.928.326
Alte instalații, utilaje și mobilier	97.521	28.300	5.958	119.863	89.977	23.748	5.723	108.002
Avansuri si imobilizări corporale in curs	43.408	789.519	818.172	14.755				
<b>TOTAL (rd.5 la 9)</b>	35.216.043	1.646.129	896.945	35.968.227	15.223.136	3.214.598	76.702	18.361.032
<b>Imobilizări financiare</b>	83.000	0	0	83.000				
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL(rd.4+10+11)</b>	35.335.220	1.649.129	896.945	36.087.404	15.259.313	3.214.598	76.702	18.397.209



### **Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale reprezintă programe informatice și licențe. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice au fost înregistrate la costul de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate integral la data dării în folosință.

### **Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Acestea sunt evaluate la costul de achiziție sau costul reevaluat redus cu ajustările de valoare pentru depreciere.

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile și orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Intretinerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile ulterioare aduse imobilizărilor corporale sunt capitalizate dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile elementului vor fi obținute de către societate și costul elementului poate fi evaluat în mod fidel.

### **Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare la 31.12.2009 în sumă de 83.000 lei reprezintă un aport de 19,88% la patrimoniul Fundației Social – Culturale „Victoria” Suceava înființată în anul 2002 și înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor fără scop lucrativ, aceste imobilizări financiare fiind evaluate la costul istoric.

## **NOTA 4**

### **AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE**

DENUMIREA AJUSTĂRII	SOLD 1.01.2009	TRANSFERURI ÎN CONT/ DIN CONT		SOLD 31.12.2009
1. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR	42.935	8.303	19.564	31.674
2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR CLIENȚI	21.479	49.329	9.473	61.335
3. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR DEBITORI DIVERȘI	7.010	114.700	936	120.774
<b>TOTAL</b>	<b>71.424</b>	<b>172.332</b>	<b>29.973</b>	<b>213.783</b>

În urma analizei soldurilor de stocuri și creanțe la 31.12.2009 au fost făcute următoarele ajustări:

- ajustări pentru deprecierea materialelor 8.303 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 49.329 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși 114.700 lei

În cursul anului 2009 au fost anulate ajustări în sumă de 29.973 lei după cum urmează:

- ajustările pentru deprecierea materialelor s-au diminuat cu suma de 19.564 lei reprezentând anularea ajustărilor pentru deprecierea materialelor provenind din stocuri materiale fără mișcare sau cu mișcare lentă constituite la nivelul anilor 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 și utilizate pentru consum propriu sau valorificate către terți
- ajustările pentru deprecierea creanțelor clienți s-au diminuat cu suma de 9.472,82 lei, după cum urmează: anularea ajustărilor constituite pentru SC URBAN SRL BUCURESTI prin încasarea sumei de 7.000,00 lei, anularea ajustărilor constituite pentru SC DAN GRUP SRL BOTOSANI cu suma de 2.302.08 lei ca urmare a faptului ca, s-au epuizat toate procedurile legale de încasare.
- ajustările pentru deprecierea creanțelor debitori diverși s-au diminuat cu suma de 935,72 lei prin anularea ajustărilor pentru debitori diverși precum: SC CRIZANTEMA SRL DARABANI - 532,72 lei și SC SC STEF IMPEX SRL DOROHOI – 493,00 lei la care de asemenea s-au epuizat toate procedurile legale referitoare la încasarea debitelor.

## NOTA 5

### SITUAȚIA CREANȚELOR S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA

Creanțele societății la data de 31.12.2009, conform situațiilor financiare anexate erau de 3.017.064 lei, în următoarea componență:

Situația creanțelor la data de 31.12.2009:

CREANTE	SOLD LA 31.12.2009	TERMEN DE	LICHIDITATE
		SUB 1 AN	PESTE 1 AN
CREANTE COMERCIALE	2.708.984	2.708.984	-
ALTE CREANTE	308.080	308.080	-
TOTAL	3.017.064	3.017.064	-

În cazul clienților și debitorilor pentru care s-au făcut ajustări, menționăm că, societatea a procedat la acționarea în judecată a clienților și debitorilor răi platnici atât pe cale civilă cât și penală. Și în anul 2009 au fost încorporate la Creanțe comerciale ambalajele ce circulă în regim de restituire la schimb.

Capitolul “Alte creanțe” are următoarea componență:

- Debitori diverși 214.311 lei
- Impozit pe profit plătit în plus 82.220 lei
- Impozit pe dividende plătit în plus 395 lei
- Contribuții pt. concedii și indemnizații de recuperat de la C.J.A.S. 10.711 lei
- Alte creanțe în legătură cu personalul 443 lei

Societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nici directorilor.

**NOTA 6**

**SITUAȚIA DATORIILOR S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA**

-lei -

DATORII	SOLD LA 31.12.2009	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		sub 1 an	Între 1-5 Ani	Peste 5 ani
1. CREDITE BANCARE PE TERMEN MEDIU	3.974.508		1.548.439	
2. FURNIZORI	589.624	2.426.069 589.624		
3.DATORII CU PERSONALUL SI ASIGURĂRILE SOCIALE	343.721	343.721		
4.CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT	1.889.530	1.889.530		
5.DATORII FATA DE BUGETUL DE STAT	196.612	196.612		
6.DATORII FATĂ DE BUGETUL LOCAL	-			
7.DATORII FATA DE BUGETELE FONDURILOR SPECIALE	56.160	56.160		
8. DIVIDENDE DE PLATA	1.524.504	1.524.504		
9.ALTII CREDITORI	40.027	40.027		
<b>TOTAL</b>	<b>8.614.686</b>	<b>7.066.247</b>	<b>1.548.439</b>	

Creditele bancare pe termen mediu la 31.12.2009 reprezintă contravaloarea a 940.000 euro din valoarea creditului pentru finanțarea a 65% din costul de achiziție și montaj a instalației de îmbuteliere bere la sticlă achiziționată conform contractului comercial încheiat la 25.07.2007 cu firma KRONES AG Germania. Dobânda plătită pentru acest credit este fluctuantă la o rată egală cu rata de referință pentru EUR plus o marjă de 3,6% p.a., calculată pe baza numărului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referință raportat la anul de 360 zile. Rata de referință va fi actualizată periodic la un interval de timp egal cu perioada de dobândă. Pentru îndeplinirea obligațiilor de plată asumate prin contractul încheiat cu RAIFFEISEN BANK Suceava, SC „BERMAS” SA a constituit următoarele garanții: ipotecă de rang prioritar asupra imobilului teren în suprafață de 15.600 mp, compus din parcela CC de 5.933 mp împreună cu construcția C1 – clădire industrială îmbuteliere bere amplasat pe aceasta, parcela CC de 2.144 mp împreună cu construcția C1 corp principal centru frigorific amplasat pe aceasta, parcela CC de 709 mp împreună cu construcția C1 – corp principal fermentație amplasată pe aceasta, parcela CC de 906 mp împreună cu construcția C1 – clădire industrială fierbere, siloz și punct termic amplasată pe aceasta, parcela CC de 1.224 mp împreună cu construcția C1 –clădire industrială fermentație amplasată pe aceasta, parcela CC de 833 mp împreună cu construcția C1 – corp principal fierbere amplasată pe aceasta, parcela CC de 571 mp împreună cu construcția C1 – silozuri celule malț amplasată pe aceasta, parcela CC de 2.736 mp împreună cu construcția C1- corp principal germinare, C2 corp principal înmuiere și corp principal uscare și C3 – corp principal casa mașinii amplasate pe aceasta și parcelă drum de 544 mp, gaj de prim rang asupra echipamentului Instalație de îmbuteliat bere achiziționată, garanție reală mobilă de rang unu asupra soldului conturilor curente ale clientului deschise la bancă.

La data de 31.12.2009 SC BERMAS SA SUCEAVA avea în derulare următoarele instrumente de credit :



- facilitate de credit pe descoperit de cont (overdraft) de 3.000.000 lei conform contractului nr. 123/15.12.2004 și actului adițional nr. 10/29.07.2009 de la RAIFEISSEN BANK SUCEAVA. Dobânda percepută asupra soldului debitor zilnic al contului curent este o dobânda fluctuantă la o rată anuală egală cu rata de referință plus o marjă de 2,9 p.a., 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. Pentru garantarea obligațiilor asumate prin acest contract s-au constituit în favoarea băncii următoarele garanții : ipotecă rang prioritar asupra imobilului teren cu construcția C1 – silozuri celule malț amplasate pe aceasta, parcela CC de 2.736 mp împreună cu construcția C1 – corp principal germinare și C2 corp principal înmuiere și corp principal uscarea și C3 corp principal casa mașinii și corp legătură amplasate pe aceasta, precum și parcela de drum de 544 mp, gaj de rangul doi asupra echipamentelor și utilajelor aferente Secției Malț, gaj de rangul trei asupra disponibilităților din conturile curente deschise la bancă, garanție reală mobilă de prim rang de prioritate asupra disponibilităților viitoare din contul de garantare deschis la banca

- facilitate de credit pe descoperit de cont (overdraft) de 2.500.000 lei conform contractului nr. 866/23.05.2008 de la B.R.D. Suceava, modificat prin act adițional nr 1/22.05.2009 și prin act adițional nr 2/19.06.2009. Creditul de descoperire cont s-a acordat cu o dobândă de ROBOR 1M+2,8% pe an indexabilă, care se calculează la soldul creditului, începând cu data punerii la dispoziție și până la rambursarea integrală a acestuia. Dobânda se calculează zilnic la soldul creditului din ziua precedentă și se încasează lunar în ziua corespunzătoare zilei în care creditul de descoperire de cont a fost la dispoziție. Pentru garantarea obligațiilor asumate prin acest contract s-au constituit în favoarea băncii următoarele garanții : ipotecă asupra parcela curții construcției în suprafață de 595 mp împreună cu construcția C1- Pavilion administrativ cu nr. inv. 100156, ipotecă asupra parcela curții construcției în suprafață de 517 mp împreună cu construcția C1- Atelier apă cu nr. inv. 100175, ipotecă asupra parcelă curții construcției în suprafață de 700 mp împreună cu construcția C1-clădire industrială auxiliară cu nr. inv. 100155, gaj asupra stocurilor de materie primă malț, garanție mobilă asupra a patru mijloace de transport.

- Scrisoare de garanție în valoare de 250.000 RON pentru garantarea antrepozitului fiscal cu termen de valabilitate până la 31.12.2010. Pentru garantarea obligațiilor de plată față de bancă, S.C. BERMAS S.A. a constituit Ipotecă de rangul unu pe Imobilul Secția Malț cu terenul aferent

Datoriile SC “BERMAS” SA Suceava la 31.12.2009 au termene de plată în anul 2010 7.066.247 lei iar 1.548.439 lei au termene de plată în perioada 2011-2012.

Dividendele de plată la 31.12.2009 sunt în sumă de 1.524.504 lei RON și reprezintă dividende neridicate de acționari pentru anii anteriori.

Nu a fost cazul să se constituie provizioane pentru obligații.

**NOTA 7****Repartizarea profitului****-lei-**

<b>Denumirea indicatorilor</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Realizari la 31.12.2009</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>
<b>REPARTIZĂRI DIN PROFIT:</b> (rd. 02 la 08)	1	<b>1.520.488</b>
- rezerve legale	2	88.110
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	3	
- alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare	4	
- alte repartizări prevăzute de lege	5	
- participarea salariaților la profit	6	
- varsaminte la buget din profitul regiilor autonome	7	
- dividende de platit - total (rd.9 la 12 + 14)-- din care:	8	
- dividende convenite altor societati	9	
- dividende convenite S.I.F.	11	
- dividende convenite actionarilor	12	
din care:	13	
- dividende utilizate pentru rambursarea creditelor în cazul societăților privatizate prin metoda MEBO		
- dividende convenite societăților cooperatiste	14	
<b>PROFIT NEREPARTIZAT</b>	15	1.432.378

**NOTA 8****INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII,  
ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

Structura personalului la SC „BERMAS” SA este prezentată în organigrama anexată.

Numărul mediu de personal în anul 2009 a fost de 223 persoane.

Drepturile și obligațiile salariaților se stabilesc la angajarea acestora prin contractul individual de muncă.

În vederea stabilirii drepturilor ce decurg din contractul individual de muncă, salariații societății sunt clasificați în funcție de specificul activității date prin cerințele postului astfel:

**A. Muncitori**

1. necalificați
2. calificați

**B. Funcții de execuție și de conducere**

1. funcții de execuție
  - a) cu pregătire liceală sau postliceală
  - b) maiștri
  - c) cu pregătiri superioare
2. funcții de conducere a compartimentelor funcționale
  - șefi de compartimente și de sectoare

### 3. funcții de administrație și conducere executivă a societății

- director

- comitet de direcție

Încheierea contractului individual de muncă se face pe baza condițiilor stabilite de lege cu respectarea drepturilor fundamentale ale cetățeanului și numai pe criteriul aptitudinilor și competenței profesionale.

Formele de salarizare aplicate la SC „BERMAS” SA Suceava conform Anexei nr. 8A la Contractul Colectiv de Muncă sunt următoarele:

1. Acord direct                      Personalul de la următoarele sectoare și locuri de muncă:
  - Malț
  - Fierbere
  - Fermentație
  - Îmbuteliere sticlă
  - Îmbuteliere bere KEG-uri
  - Zidari
  - Bobinaj
2. Regie                                Personalul din activitatea:
  - Pompieri
  - Pază
  - Arhivă
  - Administrativ
  - Atelier mecanic
  - Atelier electric
  - Uzina frig
  - Laborator
  - Gestionari sticle pline
  - Gestionari sticle goale
  - Gestionari magazie materiale tehnice
  - Personal TESA (financiar-contabil, facturare oficiul de calcul, casierie, aprovizionare, lucrători comerciali), șefi sectoare auxiliare, șefi compartimente, conducerea executivă inclusiv Directorul
  - Mecanici, electricieni, auto-garaj (mecanici auto și moto, electricieni auto garaj)
  - Lucrători comerciali vânzare bere service, instalatii, marketing
  - Perioadă remont
3. Acord individual                - Transporturi (șoferi)
  - Sector comercial (încărcări - descărcări ambalaje cu sticle goale și sticle pline, reparat paleți și navete, activitate de gară, pus sticle în navete goale etc)

Salarul de bază al Directorului SC „BERMAS” SA Suceava care este și președintele Consiliului de Administrație al societății este stabilit de către Adunarea Generală a Acționarilor. Salariile de bază ale celorlalți membri ai Comitetului de Direcție sunt stabilite de Consiliul de Administrație al societății conform Legii 31/1990.

Fondul de salarii realizat pe anul 2009 a fost de 3.950.950 lei iar cheltuielile cu asigurările sociale au fost de 1.011.558 lei. Salariile plătite administratorilor și conducerii societății în exercițiul financiar 2009 au fost în sumă totală de 661.908 lei, din care : administratori – 132.000 lei, conducerea societății 529.908 lei.

Onorariile plătite auditorilor în cursul anului 2009 au fost în sumă de 79.344 lei, din care : onorariul auditorului intern – 30.000 lei, onorariul pentru auditorul financiar 49.344 lei.

În cursul normal al activității, societatea face plăți către instituții ale statului român în contul angajaților săi. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și nu are nici un fel de obligații referitoare la pensii.

## NOTA 9

### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar
	Curent
1. CIFRA DE AFACERI NETĂ	23.456.618
2. COSTUL BUNURILOR VÂNDUTE ȘI AL SERVICIILOR PRESTATE PRECUM ȘI A CELOR AFLATE PE STOC (3+4+5)	19.394.277
3. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚII DE BAZĂ	8.102.344
4. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚII AUXILIARE	3.250.758
5. CHELTUIELI INDIRECTE DE PRODUCȚIE	8.041.175
6. REZULTATUL BRUT AFERENT CIFREI DE AFACERI NETE (1-2)	4.062.341
7. CHELTUIELI DE DESFACERE	964.727
8. CHELTUIELI GENERALE DE ADMINISTRAȚIE	2.038.067
9. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	1.109.529
10. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.449.491
11. REZULTATUL DIN EXPLOATARE	2.399.509

## NOTA 10

### CALCULUL ȘI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

#### I. Indicatori de lichiditate

■ **Rata lichidității generale**, care compară ansamblul lichidităților potențiale asociate activelor circulante cu ansamblul datoriilor scadente sub 1 an, reliefând totodată existența sau nu a fondului de rulment. În anul 2009 această rată a fost de 167,55% indicând un nivel foarte bun.

$$\frac{11.839.525}{7.066.247} \times 100 = 167,55\%$$

■ **Lichiditatea parțială**, care exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt. La SC „BERMAS” SA Suceava acest indicator a avut un nivel de 43,18% sub limita minimă optimă de 80%.

$$\frac{3.051.543}{7.066.247} \times 100 = 43,18\%$$

■ **Lichiditatea imediată** asigură interfața elementelor celor mai lichide ale activelor cu obligațiile pe termen scurt. Nivelul său a fost 0,48%.

## II. Indicatori de risc

$$\blacksquare \text{ Indicatorul gradului de îndatorare} = \frac{\text{capital împrumutat} \times 100}{\text{capital propriu}} \\ = \frac{5.864.039}{20.915.390} \times 100 = 28,04\%$$

$$\blacksquare \text{ Indicator privind acoperirea dobanzilor} = \frac{\text{profit înaintea dobânzii și impoz. pe profit}}{\text{cheltuieli cu dobânda}} \\ = \frac{2.285.860}{523.663} = 4 \text{ ori}$$

Analizând indicatorii de risc se constată că aceștia se situează la nivelul de 28,04% respectiv 4 ceea ce demonstrează faptul că, riscul îndatorării capitalului este mediu (28,04%) iar profitul realizat la sfârșitul exercițiului financiar acoperă de 4 ori dobânzile creditelor contractate.

## III. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \frac{\text{costul vânzărilor}}{\text{stocul mediu}} = \frac{19.394.277}{8.448.892} = 2,30 \text{ ori}$$

$$\blacksquare \text{ Numărul zilelor de stocare} = \frac{8.448.892}{19.394.277} \times 365 \text{ zile} = 159 \text{ zile}$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a debitelor clienți} = \frac{\text{sold mediu clienți}}{\text{cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} \\ = \frac{2.478.353}{23.456.618} \times 365 \text{ zile} = 39 \text{ zile}$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a creditelor furnizor} = \frac{\text{sold mediu furnizori}}{\text{achiziții de bunuri}} \times 365 \\ = \frac{952.094}{19.412.301} \times 365 \text{ zile} = 18 \text{ zile}$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{active imobilizate}} = \frac{23.456.618}{17.690.195} = 1,33$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{total active}} = \frac{23.456.618}{29.530.076} = 0,79$$

Stocurile au fost rulate pe parcursul exercițiului financiar 2009 de 2 ori, situație normală având în vedere specificul de activitate al SC „BERMAS” SA Suceava, respectiv producerea malțului pentru bere.

Numărul zilelor de stocare a bunurilor este de 159 zile ce corespunde atât stocurilor de bere cât și de malț ce este stocat până la darea în consum, de la achiziționare și prelucrare și până la noua recoltă.

Viteza de rotație a debitelor clienți de 39 zile indică eficiența societății în colectarea creanțelor. Corelat cu încasarea facturilor în perioada sezonului rece indică în medie numărul mediu de zile până la care debitorii își achită datoriile.

Numărul mediu de zile de creditare pe care societatea le-a obținut de la furnizori a fost de 18 zile indicând faptul că, societatea a dispus de resurse financiare pentru acoperirea furnizorilor.

Viteza de rotație a activelor imobilizate precum și a activelor totale indică faptul că cifra de afaceri depășește de 1,33 ori activele imobilizate și este de 79% în totalul activelor.

## IV. Indicatori de profitabilitate

$$\blacksquare \text{ Rentabilitatea capitalului angajat} = \frac{\text{profitul înaintea dob. și imp. pe profit}}{\text{capital angajat}}$$

$$= \frac{2.285.860}{26.779.429} \times 100 = 8,54\%$$

capital angajat = 20.915.390+3.974.508+1.889.531=26.779.429

■ **Marja brută din vânzări** =  $\frac{\text{profit brut din vanzari}}{\text{cifra de afaceri}} \times 100 =$

$$= \frac{1.762.197}{23.456.618} \times 100 = 7,51\%$$

■ **Rezultatul pe actiune** =  $\frac{1.520.488}{21.553.049} = 0,0705$  lei/actiune

Indicatorii de profitabilitate exprimă eficiența activității agentului economic în sensul capacității acestuia de a obține profit.

Indicatorul rentabilitatea capitalului angajat de 8,54% indică eficiența banilor investiți în societate atât de acționari cât și de creditori pe termen lung.

Marja brută din vânzări se situează la un nivel de 7,51% scoțând în evidență faptul că, societatea este capabilă să își controleze costurile de producție.

#### V. Indicatori de structură ai activului

■ **Ponderea activelor imobilizate în totalul activului**, calculată ca raport între activele imobilizate și total active. În cazul nostru, în anul 2009, activele imobilizate dețin un procent de 59,91% din total active, în scădere față de anul 2008 când ele dețineau o pondere de 60,52%.

$$\frac{17.690.195}{29.530.076} = 59,91\%$$

■ **Ponderea activelor circulante în totalul activului**, calculată ca raport între active circulante și total active, ne indică faptul că în anul 2009 activele circulante dețin o pondere de 40,09% din total active, în creștere față de anul 2008 când dețineau o pondere de 39,47%.

$$\frac{11.839.525}{29.530.076} = 40,09\%$$

■ **Ponderea stocurilor și a producției în curs în total active**, calculată ca raport între stocuri și producția în curs și total activ reprezintă 29,76 % din total active, în scădere față de anul 2007 când acestea dețineau o pondere de 39,47%.

$$\frac{8.787.982}{29.530.076} \times 100 = 29,76\%$$

#### VI. Indicatori de structură ai pasivului

■ **Independența financiară**, calculată ca raport între capitalul propriu și total pasiv. În anul 2009, independența financiară a fost în procent de 70,83%, în creștere față de anul precedent când înregistra un procent de 61,19%, procent care indică un nivel foarte bun, peste gradul optim de 30%.

$$\frac{20.915.390}{29.530.076} = 70,83\%$$

■ **Contribuția acționarilor la formarea resurselor totale**, calculată ca raport între capitalul social și capitaluri proprii este de 72,13% și reflectă contribuția importantă a acționarilor în totalul resurselor.

■ **Contribuția creditelor la formarea resurselor totale**, calculată ca raport între creditele bancare și total pasive. Societatea are contractat diferența la un credit pe termen mediu de 3.974.508 lei și o linie de credit de 1.889.531 lei, acest indicator având în anul analizat valoarea de 19,86%, nivel considerat bun.

$$\frac{5.864.039}{29.530.076} = 19,86\%$$

Denumire indicator	2007	2008	2009
<b>I. Indicatori de lichiditate si solvabilitate</b>			

Rata lichidității generale	242,84	149,07	167,55
Rata lichidității parțiale	34,02	40,73	43,18
<b>II. Indicatori de risc</b>			
Gradul de îndatorare	21,70	54,47	28,04
Indicator privind acoperirea dobânzilor	57	3	4
<b>III. Indicatori de activitate (de gestiune)</b>			
Viteza de rotație a stocurilor	2,20	1,84	2,3
Numarul zilelor de stocare	166	198	159
Viteza de rotație a debitelor clienți	27	28	39
Viteza de rotație a creditelor furnizor	18	26	18
Viteza de rotație a activelor imobilizate	1,53	1,15	1,33
Viteza de rotație a activelor totale	0,85	0,70	0,79
<b>IV. Indicatori de profitabilitate</b>			
Rentabilitatea capitalului angajat	12,52	5,14	8,54
Marja brută din vânzări	13,14	4,63	7,51
Rezultatul pe acțiune	0,1357	0,0426	0,0705
<b>V. Indicatori de structură a activului</b>			
Ponderele activelor imobilizate în total activ	55,71	60,52	59,91
Ponderele activelor circulante în total activ	44,28	39,47	40,09
Ponderele stocurilor și producției în curs în total activ	38,08	28,68	29,76
<b>VI. Indicatori de structură a pasivului</b>			
Independența financiară	74,62	61,19	70,83
Ponderele capitalului social în capitaluri proprii	66,07	74,33	72,13
Ponderele creditelor în total resurse	16,20	33,33	19,68

## NOTA 11

### ALTE INFORMAȚII

a) Informații privind relațiile societății cu filiale, societăți asociate sau cu alte societăți în care se dețin titluri de participare strategice

Societatea deține un aport de 19,88% la patrimonial Fundației Social-culturale “Victoria” Suceava, înființată în anul 2002 și înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor fără scop patrimonial.

#### b) Informații referitoare la impozitul pe profit

Impozitul pe profit este aferent numai activității curente. Reconcilierea dintre rezultatul contabil și cel fiscal așa cum este prezentată în declarația de impozit pe profit:

#### Exercitiul financiar

	<b><u>2009</u></b>
Total venituri	25.949.745
Total cheltuieli	24.428.745
Profit / pierdere contabila inainte de impozitare	1.520.488
Venituri neimpozabile	19.564
Rezervă legală deductibilă	88.110

Cheltuieli nedeductibile	475.536
Profit impozabil	1.888.350
Impozit pe profit înainte de sponsorizare	302.136
Reducere sponsorizari-mecenat	60.427
<b>Impozit pe profit datorat</b>	<b>241.709</b>

**c) Cifra de afaceri neta**

Prezentarea cifrei de afaceri neta in structura:

	<b>Exercitiul financiar</b>
	<b><u>2009</u></b>
Producția vândută, din care:	<b><u>23.456.618</u></b>
- vânzări pe piața internă	23.456.618
- vânzări pe piața externă	-
Venituri din vânzarea mărfurilor	-
	<b><u>23.456.618</u></b>

Cifra de afaceri netă înregistrată în anul 2009 este de 23.456.618 lei și reprezintă în proporție de 98,72% produsul bere, diferența de 1,28% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii.

c) Nu au existat tranzacții între entități afiliate.

d) SC BERMAS SA nu are contracte de leasing în derulare.

e) Evenimente ulterioare

Nu este cazul de prezentare a unor evenimente ulterioare bilanțului

ADMINISTRATOR,  
Ec. Anisoai Elena

INTOCMIT,  
Ec. Țebrean Iridenta