

NOTE BILANT

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 2010, 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 și Reglementările contabile conforme cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 3055/2009, 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.

Reevaluarea terenurilor și mijloacelor fixe a făcut obiectul analizei în Consiliul de Administrație al SC „BERMAS” în cursul anului 2010, decizia de reflectare a lor la costul istoric fiind determinată de următoarele considerente:

1. Mijloacele fixe din patrimoniul SC „BERMAS” SA, conform situațiilor financiare la data de 31.12.2010, au o valoare netă de 15.206.844 lei. În funcție de data intrării în patrimoniu, situația se prezintă astfel:

- Mijloacele fixe intrate în patrimoniu în perioada 2005 – 2010 au o valoare netă de 11.614.635 lei ceea ce reprezintă 76,38% din total;
- Mijloacele fixe intrate în patrimoniu anterior anului 2005 au o valoare netă de 3.592.209 lei deținând o pondere de 23,62%, cu un grad de uzură de 78%;
- 70% dintre mijloacele fixe au intrat în patrimoniu în ultimii 5 ani prin import Germania iar comisiile de inventariere nu au constatat diferențe semnificative la evaluarea lor odată cu inventarierea patrimoniului;
- Pentru celelalte mijloace fixe achiziționate anterior anului 2005, uzura fizică și morală, performanțele realizate și ponderea lor în total echipamente, nu justifică reevaluarea lor.

2. Terenul aflat în proprietatea SC „BERMAS” SA în suprafață de 30.588 mp, gradul de ocupare fiind de 87%, este amplasat în zona industrială pe raza comunei Șcheia și nu poate fi tratat ca o sursă producătoare de venituri, deci ca afacere, evaluarea prin metoda capitalizării veniturilor nu poate fi aplicată.

Ca urmare, evaluarea terenului s-a efectuat odată cu inventarierea patrimoniului folosind metoda comparației. Prețul unitar se situează la un nivel de 6 EURO/mp, apropiat de valoarea de piață pentru terenuri similare.

Nu se impune reevaluarea terenului neexistând alternativă de utilizare rezonabilă probabilă și legală, fizic posibilă, fezabilă financiar care să aibă ca rezultat o valoare mai mare decât cea la care este înregistrată în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010.

Concluzionând, mijloacele fixe și terenurile societății sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea justă

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 31.12.2010.

Creanțele sunt prezentate la valoarea netă după constituirea provizioanelor.

Stocurile inclusiv producția în curs sunt evaluate la minimum 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

continuitatii activitatii care presupune că societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activitatii. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii conducerea a analizat previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar, in baza portofoliului de contracte existente in anul 2010 si a perspectivelor de contractare. Pe baza acestor analize, conducerea crede că, societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situatiilor financiare individuale este justificată.

Principiul permanenței metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicării acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudenței

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudenței.

Principiul independenței exercițiului

S-au luat în considerare toate veniturile si 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 si de pasiv

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

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise de reglementarile legale.

Principiul prelevanței economicului asupra juridicului

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

NOTA 3

Active imobilizate

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 31.12.2010	Sold la inceputul exercitiului i financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2010
	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de cercetare și dezvoltare	36.177	470		36.647	36.177	470		36.647
Alte imobilizări Amortizari si imobilizari necorporale in curs								
TOTAL (rd.1 la 3)	36.177	470		36.647	36.177	470		36.647
Imobilizări corporale								
Terenuri	751.661		0	751.661				
Construcții	6.644.923			6.644.923	3.324.704	267.499		3.592.203
Instalații tehnice și mașini	28.437.025	101.655	75.145	28.463.535	14.928.326	1.453.618	71.782	16.310.162
Alte instalații, utilaje și mobilier	119.863	8.155	1.130	126.888	108.002	19.272	1.138	126.136
Avansuri si imobilizări corporale in curs	14.755	108.173	109.811	13.117				
TOTAL (rd.5 la 9)	35.968.227	217.983	186.086	36.000.124	18.361.032	1.740.389	72.920	20.028.501
Imobilizări financiare	83.000	20.000		103.000				
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL(rd.4+10+11)	36.087.404	238.453	186.086	36.139.771	18.397.209	1.740.859	72.920	20.065.148

NOTA 4**AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE**

DENUMIREA AJUSTĂRII	SOLD 1.01.2010	TRANSFERURI ÎN CONT/ DIN CONT		SOLD 31.12.2010
1.AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR	31.673	7.759	2.236	37.196
2. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA AMBALAJELOR		7.471	7.471	
2.AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR CLIENȚI	61.335	384.183	11.516	434.002
3.AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR DEBITORI DIVERȘI	120.774	331.474		452.248
TOTAL	213.782	730.887	21.223	923.446

În urma analizei soldurilor de stocuri și creanțe la 31.12.2010 au fost făcute următoarele ajustări:

- ajustari pentru deprecierea materialelor 7.759 lei
- ajustari pentru deprecierea ambalajelor 7.471 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 384.183 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși 331.474 lei

În cursul anului 2010 au fost anulate ajustari in suma de 21.223 lei, dupa cum urmeaza:

- ajustările pentru deprecierea materialelor s-au diminuat cu suma de 2.236 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 11.516,00 lei, după cum urmează: anularea ajustărilor constituite pentru SC URBAN SRL BUCURESTI prin încasarea sumei de 6.372,44 lei, anularea ajustărilor constituite pentru SC STAR COMPANY SRL BOTOSANI cu suma de 4.751,72 lei ca urmare a faptului că, s-au epuizat toate procedurile legale de încasare și anularea ajustărilor constituite pentru AF BALCAN RUGINOASA cu suma de 391,84 lei tot ca urmare a faptului că, s-au epuizat toate procedurile legale de încasare

NOTA 5**SITUAȚIA CREANȚELOR S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA**

Creanțele societății la data de 31.12.2010, conform situațiilor financiare anexate erau de 2.310.530 lei, în următoarea componență:

Situația creanțelor la data de 31.12.2010:

CREANȚE	SOLD LA 31.12.2010	TERMEN DE SUB 1 AN	LICHIDITATE PESTE 1 AN
CREANTE COMERCIALE	1.480.555	1.480.555	-
ALTE CREANTE	829.975	829.975	-
TOTAL	2.310.530	2.310.530	-

În cazul clienților și debitorilor pentru care s-au constituit provizioane, menționăm că societatea a procedat la acționarea în judecată a clienților și debitorilor răi platnici atât pe cale civilă cât și penală.

Capitolul “Alte creanțe” are următoarea componență:

- Debitori diverși 622.337 lei
- Impozit pe profit plătit în plus 207.610 lei
- Alte creanțe în legătură cu personalul 28 lei

NOTA 6

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

-lei -

DATORII	SOLD LA 31.12.2010	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		SUB 1 AN	ÎNTRE 1-5 ANI	PESTE 5 ANI
1. CREDITE BANCARE PE TERMEN MEDIU	2.013.856	2.013.856		
2. FURNIZORI	785.247	785.247		
3.DATORII CU PERSONALUL SI ASIGURĂRILE SOCIALE	352.225	352.225		
4.CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT	1.299.312	1.299.312		
5.DATORII FATA DE BUGETUL DE STAT	257.625	257.625		
6.DATORII FATĂ DE BUGETUL LOCAL	-			
7.DATORII FATA DE BUGETELE FONDURILOR SPECIALE	73.106	73.106		
8. DIVIDENDE DE PLATA	860.417	860.417		
9.ALTII CREDITORI	39.341	39.341		
TOTAL	5.681.129	5.681.129		

Creditele bancare pe termen mediu la 31.12.2010 reprezintă contravaloarea a 470.000 euro reprezentând diferența rămasă din 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, S.C. BERMAS S.A. 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 uscarea 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 ce urmează a fi achiziționată, cesiune de prim rang asupra veniturilor ce urmează a fi încasate în baza scrisorii de garanție restituire avans

emisă de Commerzbank la ordinul lui Kronos AG, garanție reală mobilă de rang unu asupra soldului conturilor curente ale clientului deschise la bancă.

La data de 31.12.2010 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. 12/15.12.2010 la RAIFFEISEN BANK SUCEAVA. Dobânda percepută asupra soldului debitor zilnic al contului curent este o dobândă fluctuantă la o rată anuală egală cu rata de referință plus o marjă de 2,0 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 înmuierie și corp principal uscare 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 bancă.

- Scrisoare de garanție în valoare de 370.000 RON pentru garantarea antrepozitului fiscal cu termen de valabilitate până la 30.12.2011. 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

- facilitate de credit pe descoperit de cont (overdraft) de 2.500.000 lei conform contractului nr. 866/23.05.2008, modificat prin Actul adițional nr 4/23.11. 2010 la B.R.D. Suceava. Creditul de descoperire de cont se acordă cu o dobândă de ROBOR 1M+2,5% pe an indexabilă care se calculează la soldul creditului, începând cu data punerii la dispoziție și până la rambursarea integrală a acestuia. Pentru garantarea obligațiilor asumate prin acest contract s-au constituit în favoarea băncii următoarele garanții : ipotecă asupra Parcelă curți construcții în suprafață de 595 mp împreună cu construcția C1 Pavilion administrativ, ipotecă asupra Parcelă curți construcții în suprafață de 517 mp împreună cu construcția C1 Atelier apă, ipotecă asupra parcela curți construcții în suprafață de 700 mp împreună cu construcția C1 Clădire industrială auxiliară, gaj asupra stocurilor de materie primă malț, garanție reală mobilă asupra patru mijloace de transport proprietatea SC BERMAS SA.

Datoriile SC “BERMAS” S.A. Suceava la 31.12.2010 au termene de plată până într-un an .

Dividendele de plată la 31.12.2010 sunt în sumă de 860.417 lei RON și reprezintă dividende neridicate de acționari pentru anii anteriori inclusiv 2009.

Nu a fost cazul să se constituie provizioane pentru obligații.

NOTA 7

Repartizarea profitului

-lei-

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari la 31.12.2010
A	B	1
REPARTIZĂRI DIN PROFIT: (rd. 02 la 08)	1	1.944.272
- rezerve legale	2	114.382
- 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 cuvenite altor societati	9	
- dividende cuvenite S.I.F.	11	
- dividende cuvenite actionarilor	12	
din care: dividende utilizate pentru rambursarea creditelor în cazul societatilor privatizate prin metoda MEBO	-	13
- dividende cuvenite societăților cooperatiste	14	
PROFIT NEREPARTIZAT	15	1.829.890

NOTA 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Structura personalului la S.C. BERMAS S.A. este prezentată în organigrama anexată.

Numărul mediu de personal la 31.12. 2010 a fost de 210 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 S.C. BERMAS S.A. SUCEAVA conform Anexei nr.8A la Contractul Colectiv de Muncă sunt următoarele:

1. Acord direct
 - Personalul de la următoarele sectoare și locuri de muncă:
 - Maț
 - 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 la 31.12.2010 a fost de 4.704.971 lei iar cheltuielile cu asigurările sociale au fost de 1.318.752 lei. Salariile plătite administratorilor și conducerii societății în exercițiul financiar 2010 au fost în sumă totală de 674.205 lei, din care : administratori – 91.600 lei, conducerea societății 582.605 lei.

Onorariile plătite auditorilor în cursul anului 2010 au fost în sumă de 93.050 lei, din care : onorariul auditorului intern – 30.000 lei, onorariul pentru auditorul financiar 63.050 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	31.12.2010
1. CIFRA DE AFACERI NETĂ	24.125.360
2. COSTUL BUNURILOR VÂNDUTE ȘI AL SERVICIILOR PRESTATE PRECUM ȘI A CELOR AFLATE PE STOC (3+4+5)	18.419.515
3. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚII DE BAZĂ	8.021.144
4. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚII AUXILIARE	3.722.150
5. CHELTUIELI INDIRECTE DE PRODUCȚIE	6.676.221
6. REZULTATUL BRUT AFERENT CIFREI DE AFACERI NETE (1-2)	5.705.845
7. CHELTUIELI DE DESFACERE	923.567
8. CHELTUIELI GENERALE DE ADMINISTRAȚIE	2.552.691

9. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	2.058.130
10. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.540.936
11. REZULTATUL DIN EXPLOATARE	2.712.393

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. La 31.12.2010 această rată a fost de 198,55% indicând un nivel bun.

$$\frac{11.280.134}{5.681.129} \times 100 = 198,55\%$$

■ **Lichiditatea parțială**, care exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt. La S.C.BERMAS S.A. Suceava acest indicator a avut un nivel de 42% sub limita minimă optimă de 80%.

$$\frac{2.358.607}{5.681.129} \times 100 = 41,52\%$$

■ **Lichiditatea imediată** asigură interfața elementelor celor mai lichide ale activelor cu obligațiile pe termen scurt. Nivelul său a fost 0,85.

■ II. Indicatori de risc

■ **Indicatorul gradului de îndatorare** = $\frac{\text{capital împrumutat}}{\text{capital propriu}} \times 100 =$

$$= \frac{3.313.168}{21.674.004} \times 100 = 15,29\%$$

■ **Indicator privind acoperirea dobanzilor** = $\frac{\text{profit înaintea dobânzii și impoz. pe profit}}{\text{cheltuieli cu dobanda}}$

$$= \frac{2.591.504}{295.255} = 8,78 \text{ ori}$$

Analizând indicatorii de risc se constată că aceștia se situează la nivelul de 15,29% respectiv 8,78.

III. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

■ **Viteza de rotație a stocurilor** = $\frac{\text{costul vânzărilor}}{\text{stocul mediu}} = \frac{18.419.515}{7.987.008} = 2,31 \text{ ori}$

■ **Numărul zilelor de stocare** = $\frac{7.987.008}{18.419.515} \times 365 \text{ zile} = 158 \text{ zile}$

■ **Viteza de rotație a debitelor** = $\frac{\text{sold mediu clienți}}{\text{cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} =$

$$= \frac{2.439.922}{24.125.360} \times 365 \text{ zile} = 37 \text{ zile}$$

■ **Viteza de rotație a creditelor** = $\frac{\text{sold mediu furnizori}}{\text{achiziții de bunuri}} \times 365 =$

$$= \frac{1.122.002}{18.615.138} \times 365 \text{ zile} = 22 \text{ zile}$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{active imobilizate}} = \frac{24.125.360}{16.074.623} = 1,50$$

$$\blacksquare \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{total active}} = \frac{24.125.360}{27.355.133} = 0,88$$

Stocurile au fost rulate până la 31.12.2010 de 2,31 ori, situație normală având în vedere specificul de activitate al S.C. BERMAS S.A. Suceava, respectiv producerea malțului pentru bere.

Numărul zilelor de stocare a bunurilor este de 158 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 37 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 22 zile .

Viteza de rotație a activelor imobilizate precum și a activelor totale indică faptul că cifra de afaceri acoperă de 1,50 ori activele imobilizate și de 0,88 ori totalul activelor.

IV. Indicatori de profitabilitate

$$\blacksquare \text{ Rentabilitatea capitalului angajat} = \frac{\text{profitul înainte de dob. și imp. pe profit}}{\text{capital angajat}} = \frac{2.591.504}{24.987.172} \times 100 = 10,37\%$$

$$\text{capital angajat} = 21.674.004 + 2.013.856 + 1.299.312 = 24.987.172$$

$$\blacksquare \text{ Marja brută din vânzări} = \frac{\text{profit brut din vânzări} \times 100}{\text{cifra de afaceri}} = \frac{2.296.249}{24.125.360} = 9,52\%$$

$$\blacksquare \text{ Rezultatul pe acțiune} = \frac{1.944.272}{21.553.049} = 0,0902 \text{ lei/acțiune}$$

V. Indicatori de structură ai activului

■ **Ponderea activelor imobilizate în totalul activului**, calculată ca raport între activele imobilizate și total active. În cazul nostru, la 31.12.2010, activele imobilizate dețin un procent de 58,76% din total active.

$$\frac{16.074.623}{27.355.133} = 58,76\%$$

■ **Ponderea activelor circulante în totalul activului**, calculată ca raport între active circulante și total active, ne indică faptul că la 31.12.2010 activele circulante dețin o pondere de 41,24% din total active.

$$\frac{11.280.134}{27.355.133} = 41,24\%$$

■ **Ponderea stocurilor și a producției în curs în total active**, calculată ca raport între stocuri și producția în curs și total activ reprezintă 32,61% din total active.

$$\frac{8.921.527}{27.355.133} \times 100 = 32,61\%$$

VI. Indicatori de structură ai pasivului

■ **Independența financiară**, calculată ca raport între capitalul propriu și total pasiv. La 31.12.2010, independența financiară a fost în procent de 79,23%.

$$\frac{21.674.004}{27.355.133} = 79,23\%$$

■ **Contribuția acționarilor la formarea resurselor totale**, calculată ca raport între capitalul social și capitaluri proprii este de 69,61% 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 un credit pe termen mediu de 2.013.856 lei și o linie de credit de 1.299.312 lei, acest indicator având în anul analizat valoarea de 12,11%, nivel considerat bun.

$$\frac{3.313.168}{27.355.133} = 12,11\%$$

Denumire indicator	2008	2009	2010
I. Indicatori de lichiditate si solvabilitate			
Rata lichidității generale	149,07	167,55	198,55
Rata lichidității partiale	40,73	43,18	41,52
II. Indicatori de risc			
Gradul de îndatorare	54,47	28,04	15,29
Indicator privind acoperirea dobânzilor	3	4	9
III. Indicatori de activitate (de gestiune)			
Viteza de rotație a stocurilor	1,84	2,3	2,31
Numarul zilelor de stocare	198	159	158
Viteza de rotație a debitelor clienti	28	39	37
Viteza de rotație a creditelor furnizor	26	18	22
Viteza de rotație a activelor imobilizate	1,15	1,33	1,50
Viteza de rotație a activelor totale	0,70	0,79	0,88
IV. Indicatori de profitabilitate			
Rentabilitatea capitalului angajat	5,14	8,54	10,37
Marja brută din vânzări	4,63	7,51	9,52
Rezultatul pe acțiune	0,0426	0,0705	0,0902
V. Indicatori de structură a activului			
Ponderea activelor imobilizate în total activ	60,52	59,91	58,76
Ponderea activelor circulante în total activ	39,47	40,09	41,24
Ponderea stocurilor si productiei în curs în total activ	28,68	29,76	32,61
VI. Indicatori de structură a pasivului			
Independența financiară	61,19	70,83	79,23
Ponderea capitalului social în capitaluri proprii	74,33	72,13	69,61
Ponderea creditelor în total resurse	33,33	19,68	12,11

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:

<i>Indicatori</i>	<i>Exercitiul financiar 2010</i>
Total venituri	26.684.974
Total cheltuieli	24.388.725
Venituri neimpozabile	8.609
Rezervă legală deductibilă	114.382
Cheltuieli nedeductibile	421.657
Profit impozabil	2.594.915
Impozit pe profit înainte de sponsorizare	415.186
Reducere sponsorizari-mecenat	72.376
Impozit pe profit datorat	342.810

c) Cifra de afaceri neta

Prezentarea cifrei de afaceri neta in structura:

	<i>Exercitiul financiar 2010</i>
Producția vândută, din care:	24.125.360
- vânzări pe piața internă	24.125.360
- vânzări pe piața externă	-
Venituri din vânzarea mărfurilor	-
Total	24.125.360

Cifra de afaceri netă înregistrată la 31.12.2010 este de 24.125.360 lei și reprezintă în proporție de 98,84% produsul bere, diferența de 1,16% 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) Societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nici directorilor sau angajaților în timpul exercițiului financiar al anului 2010;
- f) Nu este cazul de active și datorii contingente;
- g) Societatea nu are angajamente neincluse în bilanțul anului 2010, deci nu este cazul;
- h) Evenimente ulterioare

Nu este cazul de prezentare a unor evenimente ulterioare bilanțului.

ADMINISTRATOR,
Ec. Anisoai Elena

INTOCMIT,
Ec. Țebrean Iridenta