



## 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



### RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE La data de 31.12.2024

Raport anual conform: Legii nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului A.S.F. nr.5/2018

Data raportului: 31.12.2024

Denumirea societății comerciale: "BERMAS" S.A. Suceava

Sediul societății: Șcheia, str. Humorului, nr.61, jud. Suceava

Telefon/fax: 0230/526543; 0230/526542

Cod de înregistrare fiscală: RO 723636

Numărul de înregistrare O.R.C.: J33/37/1991

Piața reglementată: Bursa de Valori București

Capitalul social subscris și vărsat: 15.087.134 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: Acțiuni emise în formă dematerializată care dau drepturi egale deținătorilor.

#### 1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

##### **1.1.a) Descrierea activității de baza a societății comerciale**

b) S.C. "BERMAS" S.A. Suceava a fost înființată prin HG nr. 1353/27.12.1990 din Întreprinderea de Bere și Malț Suceava, este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J33/37/1991, Cod fiscal RO 723636 și are sediul în comuna Șcheia, str. Humorului nr. 61 județul Suceava, obiectul principal de activitate constă în producerea și comercializarea berii, a malțului și a subproduselor rezultate din procesul de fabricație al acestora, activitate pe care o va desfășura și în viitor fără modificări semnificative.

c) În cursul anului 2024 nu au avut loc fuziuni sau reorganizări de orice fel.

d) În cursul anului 2024 au fost puse în funcțiune imobilizări corporale reprezentând echipamente, mijloace fixe de natura dotărilor și modernizări în valoare de 317.442 lei iar investițiile în curs de execuție la sfârșitul anului sunt în valoare de 692.889 lei.

Finalizarea obiectivelor de investiții a fost asigurată în procent de 100% din surse proprii.

Ieșirile de mijloace fixe din patrimoniu în cursul anului 2024 au fost în valoare de 889.513 lei, integral amortizate.

##### **e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității**

###### **1.1.1 Elemente de evaluare generală a societății**

Din activitatea desfășurată în cursul anului 2024, societatea a înregistrat venituri totale în sumă de 46.787.376 lei în creștere cu 10,72% față de anul precedent iar cheltuielile aferente veniturilor realizate sunt în sumă de 44.943.830 lei, în creștere cu 9,8% față de perioada corespunzătoare a anului precedent.

Profitul brut obținut în anul 2024 este în sumă de 1.843.546 lei în creștere cu 38,96% față de anul precedent.

Profitul net aferent anului 2024 este în sumă de 1.629.245 lei în creștere cu 41,65% față de anul precedent.

Cifra de afaceri netă înregistrată în anul 2024 este de 39.962.190 lei, în creștere cu 17,30% față de anul precedent.

Disponibilitățile din conturi și alte valori la 31 decembrie 2024 sunt în sumă de 22.503 lei față de 14.062 lei an precedent.

La aceeași dată societatea are angajate credite pe termen scurt pentru finanțarea parțială a activității de producție în sumă de 8.423.340 lei față de 11.589.145 lei an precedent, în scădere cu 27,32%.

Precizare: Creditele pe termen scurt finanțează activitatea operațională curentă a societății, dat fiind caracterul sezonier (ciclic) din punct de vedere al achizițiilor de materii prime din recolta anului curent (oarze, hamei) care trebuie să asigure necesarul fabricării malțului și berii până anul următor respectiv trimestrele I, II și III inclusiv.

Astel, societatea având propria fabrică de malț procesează materiile prime achiziționate anual, de regulă în trimestrul IV, malțul produs asigurând continuitatea procesului tehnologic de fabricare a berii din trimestrul IV al anului curent și trimestrele I, II și III ale anului următor.

La 31 decembrie 2024, din total stocuri aflate în patrimoniul societății în valoare de 21.531.316 lei, 64% reprezintă stocurile de materii prime, malț și producție în curs de execuție, în sumă absolută de 13.780.042 lei, acestea făcând obiectul finanțării parțiale din credite curente.

### ***1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății***

Principalele produse realizate de S.C. "BERMAS" S.A. Suceava sunt:

- **BERE** destinată comercializării pe piața internă. Din punct de vedere al sortimentelor de bere, societatea îmbuteliază și comercializează bere la sticlă 0,5 litri și la butoaie inox tip KEG a 50 litri pentru consumul la halbă în următoarea structură:

- bere 10,2° Plato "SUCEAVA CLASIC", îmbuteliată la sticlă personalizată „MOLD“ și NRW de 0,5 litri;

- bere 10,5° Plato "CĂLIMANI PREMIUM", îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri și la butoaie inox tip KEG;

- bere 11,5° Plato "BERMAS" tip PILS, îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri;

- bere 11° Plato "SOLCA" îmbuteliată la sticle NRW de 0,5 litri.

- **MALȚ** – fabricat din orz destinat producției proprii de bere. Nu sunt cerințe pentru vânzare către alți producători de bere.

#### **a.) Principalele piețe de desfacere.**

- Pentru produsul MALȚ datorită importurilor de malț precum și dezvoltării unor capacități noi de profil pe teritoriul României, nu există cerere la vânzare și ca urmare societatea și-a dimensionat producția astfel încât să-și acopere necesarul pentru consumul intern respectiv pentru propria producție de bere.

- Pentru produsul BERE piața principală este zona Moldovei, societatea fiind un producător de bere local cu desfacere regională.

Societatea are încheiate anual contracte de vânzare bere cu firme de distribuție comercianți en-gross și en-detail.

Totodată societatea face distribuție directă cu mijloacele de transport din parcul auto propriu în județul Suceava.

- b.)** În ultimii 3 ani, ponderea produselor și serviciilor în veniturile și în totalul cifrei de afaceri se prezintă astfel: Bere - 99% și subproduse rezultate din flux tehnologic - 1%.

### ***1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico - materiale***

Aprovizionarea cu materii prime de bază – orz, orzoaică și hamei se realizează de la producătorii agricoli din țară în trimestrul III al fiecărui an pentru asigurarea necesarului producției de bere până în trimestrul III inclusiv al anului următor. Din acest punct de vedere aprovizionarea este ciclică și depinde de recolta fiecărui an.

Prețurile la materiile prime depind de mai mulți factori: recolta anului respectiv, conjuncturile economice interne și externe, cererea de pe piața internă și externă și nu pot fi anticipate, acestea formându-se în fiecare an pe piață funcție de cerere și ofertă, sursele de aprovizionare fiind selectate după avantajele oferite din punct de vedere al raportului calitate / preț. În acest context societatea

achiziționează materii prime în mod liber pe piața concurențială. În cursul anului 2024 prețul materiilor prime a fost relativ constant față de anul precedent.

În ceea ce privește materialele principale necesare în procesul tehnologic de fabricare și îmbuteliere bere (etichete, sticle, navete, capse, kiselgur) acestea se achiziționează de la furnizorii de profil din țară sau din import. Datorită factorilor conjuncturali din economie, prețurile au înregistrat creșteri cuprinse între 5 și 10% în anul 2024 față de anul 2023.

În toate cazurile societatea acționează pe piața concurențială liberă, neexistând nici o dependență semnificativă față de un furnizor sau grup de furnizori a cărui pierdere să aibă impact major asupra asigurării achizițiilor necesare pentru producția de bere.

#### ***1.1.4. Evaluarea activității de vânzare***

**a)** În cursul anului 2024, volumul vânzărilor în fizic realizat de societate a crescut cu 4,82% față de nivelul anului precedent.

Pentru menținerea segmentelor de piață câștigate și a cantităților de bere vândute, societatea a făcut eforturi susținute în ceea ce privește promovarea sortimentelor de bere, adoptarea unor politici de preț ținând seama de conjunctura economică generală, declinul vânzărilor pe fondul erodării puterii de cumpărare a consumatorilor afectați de inflație.

În anul 2024, au existat în continuare presiuni atât pe costurile de producție (materii prime, energie) care au avut o creștere de 8% cât mai ales pe costurile cu forța de muncă care s-au majorat cu circa 17% urmate de costurile cu ambalajele pentru bere (sticle, navete etc).

În aceste condiții, societatea BERMAS a trebuit să se adapteze reușind să-și mențină segmentele de piață reușind o creștere a vânzărilor de bere cu 4,82%.

În anul 2024, societatea a avut încheiate contracte de vânzare bere cu un număr de 35 comercianți distribuitori și en-gross-isti iar pentru anul 2025 are contractată întreaga cantitate de bere pentru vânzare.

**b)** În prezent pe piața românească sunt activi producători reprezentând grupuri cu prezență internațională în sectorul berii precum și producători autohtoni care au dezvoltat capacități de producție de dimensiuni mari. Din estimările proprii aceste entități dețin circa 93% din piața berii din România, diferența de circa 7% o dețin producătorii mici și mijlocii din care face parte și BERMAS SA

Concentrarea masivă a producției sectorului industriei berii în România a produs un dezechilibru major între capacitatea concurențială a celor două segmente ale pieței.

Pentru a face față concurenței, SC „BERMAS” SA, ca producător independent de bere cu o capacitate sub medie trebuie permanent să identifice posibilitățile de eficientizare a activității concomitent cu menținerea segmentului de piață câștigate și dezvoltarea acestora.

**c)** Societatea nu are nici o dependență semnificativă față de un client sau un grup de clienți a căror pierdere să aibă impact major asupra veniturilor.

#### ***1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personalul societății***

**a)** S.C. “BERMAS” S.A. Suceava a avut în anul 2024 un număr mediu de 192 angajați față de 193 an precedent cu precizarea că numărul și structura personalului se corelează cu necesarul impus de volumul producției și activitățile auxiliare: întreținere, reparații, transport și distribuție, e.t.c.

Nivelul de pregătire al angajaților se prezintă astfel: 49 cu studii superioare, 37 cu studii medii, 103 cu pregătire profesională și calificare pe meserii și 3 necalificați.

Administrarea societății este realizată de către un Consiliu de Administrație format din 3 membri care au fost mandatați de Adunarea Generală a Acționarilor din 18 aprilie 2022.

Conducerea executivă a fost delegată unui număr de 3 directori respectiv: Director general, Director economic și Director comercial.

**b)** Relația CONDUCERE - ANGAJAȚI este bazată pe corectitudine, loialitate, bună credință, practicarea lucrului în echipă, luarea hotărârilor în urma consultării tuturor factorilor de decizie, iar la baza acestor relații stă Contractul Colectiv de Muncă și Regulamentul de Ordine Interioară.

În cadrul societății există o organizație sindicală afiliată la Federația Sindicatelor din Industria Alimentară. Gradul de sindicalizare a salariaților este de 85%.

Climatul social este stabil în prezent ceea ce constituie o premiză că va fi bun și pentru viitor.

#### ***1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul asupra mediului***

Societatea a obținut toate autorizațiile și avizele impuse de legislația în domeniu.

Nu există impact major asupra mediului înconjurător și nu există litigii legate de încălcarea legislației privind protecția mediului.

#### **1.1.7. Evaluarea activității de cercetare - dezvoltare**

Societatea nu a desfășurat și nici nu a alocat buget pentru activitatea de cercetare – dezvoltare ținând seama de obiectul său de activitate.

#### **1.1.8. Evaluarea activității privind managementul riscului**

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 - există o monitorizare permanentă a acestui risc 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.

Riscul de credit – societatea are în derulare și va apela și în viitor la resurse atrase pentru finanțarea parțială a stocurilor de materii prime și semifabricate. Costul resurselor este negociat și în general dimensionat în legătură cu ratele de referință de pe piața financiară în așa fel încât să fie sustenabil pe termenle contractuale. Sunt luate în calcul și variațiile potențiale ale ratelor de dobândă.

Riscul de lichiditate – există o preocupare permanentă de menținere la nivel supraunitar a lichidității imediate.

Riscul fluxului de numerar este monitorizat zilnic prin prognozele de încasări și plăți săptămânale și lunare. Societatea aplică politica creditului comercial în relația cu clienții tradiționali și corelează termenle de încasare cu scadențele plăților (furnizori, bugete, salarii).

#### **1.1.9. Elementele de perspectivă privind activitatea societății comerciale**

(a). Lichiditatea societății ar putea fi afectată în cursul anului 2025 de o serie de evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- Creșterea cursului de schimb leu/Euro care se va reflecta în nivelul tuturor prețurilor la materii prime, materiale principale a fluxului tehnologic e.t.c.;
- O conjunctură nefavorabilă a pieței care ar conduce la incapacitatea de a face față concurenței, având în vedere concentrările economice care au avut loc în ultimii ani pe piața berii, situație care a creat un dezechilibru major între capacitățile concurențiale ale marilor jucători din această piață (multinaționale și producători care au dezvoltat capacități de producție mari) și ale micilor producători ce dețin capacități sub medie din care face parte și BERMAS SA;
- Creșterea taxării respectiv majorarea impozitelor și taxelor pentru întreg mediul de afaceri;
- Un an agricol nefavorabil cu recolte slabe la materiile prime de bază utilizate în procesul de fabricare a berii, care ar conduce la creșterea suplimentară a prețurilor oarzelor și hameiului;
- Creșterea prețurilor la combustibili, energie și gaze naturale 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;
- Scăderea în continuare a puterii de cumpărare a populației (consumatorilor);
- Intrarea în incapacitate de plată a unor clienți ai societății – distribuitori de bere ca urmare a deteriorării condițiilor economice ale mediului de afaceri care ar presupune riscuri la încasarea mărfii în procedura insolvență – faliment.

(b). În anul 2024, cheltuielile de capital au fost în sumă de 839.515 lei, cu un impact nesemnificativ asupra lichidității societății.

Pentru realizarea programului de vânzări în anul 2025 se vor face achiziții importante de vitrine frigorifice, dozatoare bere, cuple, reductoare, seturi de berărie în scopul dotării rețelei comerciale precum și logistică publicitară: umbrele, corturi, banere, casete luminoase personalizate, halbe și alte materiale promoționale ce vor fi oferite clienților pentru promovarea vânzării berii, inclusiv promoții ca

atare în produs, ocazionale sau periodice. Totodată se vor achiziționa și ambalaje pentru îmbutelierea și livrarea berii funcție de necesar. Valoarea totală a acestor achiziții este estimată la circa 3.400.000 lei.

Pentru asigurarea resurselor necesare finanțării activității de producție și investiții societatea va avea ca obiectiv realizarea programului de vânzări și valorificarea corespunzătoare a subproduselor și altor bunuri de natura mijloacelor circulante în mod corespunzător.

(c). Veniturile din activitatea de bază pot fi afectate semnificativ în cursul anului 2025 față de anul 2024, ca urmare a unor riscuri generale ale mediului de afaceri din România.

## **2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII**

### ***2.1. Amplasare și descriere***

S.C. "BERMAS" S.A. Suceava are în patrimoniu cu titlu de proprietate 30.588 mp teren.

Suprafața menționată se defalcă astfel:

- suprafață construită - 14.687 mp;
  - suprafață liberă - 15.901 mp.
- Gradul de ocupare a terenului este de 48%.

Clădirile, se clasifică în:

- hale industriale ce prezintă varietate din punct de vedere al variantei constructive cât și a tipului de construcții;
- spații pentru depozitare tip silozuri;
- magazii, barăci metalice, platforme în aer liber;
- clădiri cu caracter administrativ.

Activitatea de producție a societății se desfășoară la sediul social al acesteia.

Societatea are în componență patru sectoare de producție, sectoare auxiliare și birouri funcționale.

Sectoare de producție:

- MĂLȚĂRIE - clădire compactă formată din corp silozuri, corp casa mașini, corp legătură, corp înmuiere și corp germinare în cadrul cărora se desfășoară procesul tehnologic de fabricare a malțului. Sectorul este echipat cu instalație de primire orz-orzoaică, sortare, înmuiere, germinare tip Wanderhaufen cu întorcătoare și uscător.
- FIERBERE - clădire compactă în cadrul căreia se desfășoară procesul tehnologic de obținere a mustului de bere prin procedeul de brasaj ale cărui operații principale sunt: măcinarea, plămădirea și zaharificarea, filtrarea mustului, fierberea mustului cu hamei, limpezirea și răcirea mustului.
- FERMENTAREA - clădire compactă care face corp comun cu fierberea. În acest sector are loc fermentarea berii, în linuri și tancuri urmată de filtrarea berii finite într-o instalație de filtrare Steincker.
- ÎMBUTELIERE BERE LA STICLĂ ȘI KEG-URI - clădire compactă în cadrul căreia se îmbuteliază: berea la sticlă 0,5 l cu ajutorul unei linii de îmbuteliere KRONES (capacitate nominală 25.000 sticle/oră) și berea la KEG-uri cu ajutorul a trei module de îmbuteliere și pasteurizare complet automatizate achiziționate din Germania cu o capacitate de 180 KEG-uri/oră.
- SECTOARE AUXILIARE:
  - centrală termică;
  - atelier mecanic;
  - atelier electric - AMC;
  - uzina frig - aer;
  - întreținere (zidărie - tâmplărie).
- BIROURI FUNCȚIONALE - își desfășoară activitatea în cadrul pavilionului administrativ - clădire separată.

**2.2.** Uzura în timp a clădirilor este una normală ca urmare a exploatării acestora cu mențiunea că s-au efectuat lucrări de întreținere, protecție interioare și exterioare, sporirea confortului termic și adaptarea la necesitățile procesului de producție, dar în continuare sunt necesare lucrări de întreținere și reparații la clădiri în care se desfășoară procese tehnologice și auxiliare.

**2.3.** Nu sunt probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

### **3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATE**

**3.1.** Acțiunile S.C. “BERMAS” S.A. sunt nominative, sunt înscrise și se tranzacționează Bursa de Valori București, având simbolul BRM. Activitatea de ținere a registrului acționarilor este realizată de SC „DEPOZITARUL CENTRAL” SA București conform contractului încheiat în acest sens.

Capitalul social subscris și vărsat este de 15.087.134,30 lei fiind divizat în 21.553.049 acțiuni nominative a câte 0,70 lei pe acțiune.

O acțiune deținută dă dreptul acționarului la un vot în adunarea generală.

Nu sunt stabilite restricții legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitările privind deținerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obține aprobarea entității sau a altor deținători de valori mobiliare asupra acțiunilor societății.

Nu sunt deținători de acțiuni cu drepturi speciale de control, toate acțiunile oferind aceleași drepturi acționarilor.

Structura acționariatului la data de 31.12.2024 conform registrului consolidat transmis de SC „DEPOZITARUL CENTRAL” SA se prezintă astfel:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Nume</i>	<i>Număr de acțiuni</i>	<i>Procent</i>
1.	Asociația „VICTORIA BERMAS”	6.653.009	30,8681%
2.	Asociația „PAS BERMAS”	4.483.269	20,8011%
3.	Alte persoane fizice și juridice	10.416.771	48,3308%
	<b>TOTAL</b>	<b>21.553.049</b>	<b>100%</b>

**3.2.** În ultimii 5 ani dividendele cuvenite acționarilor au fost în sumă de: 7.759.767 lei.

Dividendele neridicate de către acționari, cumulată pe ultimii 5 ani sunt în sumă de 779.032 lei, gradul de achitare fiind de 90%.

Referitor la politica de dividende, societatea a repartizat din profitul net în fiecare an circa 90% la dividende iar diferența la alte destinații conform hotărârilor adunărilor generale ale acționarilor.

Având în vedere situația economică a societății și lichiditățile potențiale necesare pentru finanțarea creditelor angajate pe ansamblu în anul 2025, pot fi acordate dividende acționarilor după cum va hotărî Adunarea Generală a Acționarilor.

**3.3.** Societatea nu a emis obligațiuni sau alte tipuri de creanță.

**3.4.** Societatea nu are filiale desfășurându-și activitatea numai la adresa sediului social, conform Actului Constitutiv.

### **4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE**

**4.1.a)** S.C. “BERMAS” S.A. Suceava este administrată de un Consiliu de Administrație format din 3(trei) membri, după cum urmează:

- ANISOI ELENA, de profesie economist cu experiență 43 ani, îndeplinind funcția de președinte al CA – membru executiv;

- SAUCIUC AUREL, de profesie economist cu experiență de 46 ani – vicepreședinte CA, membru neexecutiv;

- DRĂGAN SABIN ADRIAN de profesie inginer cu experiență 43 ani – membru CA neexecutiv.

**b)** Nu a existat și nici nu există nici un fel de acorduri, înțelegeri sau legături de familie între administratori și alte persoane implicate în numirea acestora ca administratori.

**c)** Deținerile de acțiuni în nume propriu conform datelor din Registrul Acționarilor sunt ne semnificative.

**d)** Societatea nu are persoane afiliate.

**4.2. a)** Consiliul de Administrație, conform Actului Constitutiv a delegat conducerea executivă a societății unui număr de 3 directori și anume:

1. Anisoii Elena – Director General;

2. Țebrean Iridenta – Director Economic;

3. Sângeap Cristina – Director Comercial.

Nu există acorduri, înțelegeri sau legături de familie cu alte persoane în numirea directorilor.

4.3. Membrii Consiliului de Administrație și ai conducerii executive nu au fost implicați în ultimii 5 ani în nici un fel de litigii sau proceduri administrative.

Menționăm că în cursul anului 2024 de la ultima ședință AGA, nu au avut loc situații de demisie / demitere în rândul membrilor CA iar societatea nu are filiale și nici persoane afiliate.

## 5. SITUAȚIA FINANCIAR - CONTABILĂ

Analiză:

### a) Elemente de bilanț:

#### a.1. Elemente de ACTIV

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>	<i>AN 2024</i>
<b>TOTAL ACTIV</b>	39.520.300	38.943.258	36.160.246
din care active care reprezintă peste 10% din total:			
▪ Imobilizări corporale	12.901.600	11.907.916	11.103.078
▪ Stocuri	23.242.467	23.583.857	21.531.316

#### a.2. Elemente de PASIV

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>	<i>AN 2024</i>
<b>TOTAL PASIV</b>	39.520.300	38.943.258	36.160.246
din care pasive care reprezintă peste 10% din total:			
▪ capitaluri proprii	23.504.381	23.707.860	23.823.870
▪ datorii	16.015.919	15.235.398	12.336.376

### b) Contul de profit și pierdere:

<i>SPECIFICAȚIE</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>	<i>AN 2024</i>
<b>b.1. VENITURI TOTALE</b> -- din care:	41.696.084	42.256.859	46.787.376
▪ cifra de afaceri netă	30.137.703	34.066.310	39.962.190
<b>b.2. CHELTUIELI TOTALE</b> --din care elemente de costuri și cheltuieli cu o pondere semnificativă în vânzările nete	39.990.953	40.930.255	44.943.830
▪ cheltuieli materii prime și materiale	31,28%	27,65%	28,72%
▪ cheltuieli cu energia și apa	12,55%	11,56%	10,70%
▪ cheltuieli cu personalul	39,95%	41,91%	44,54%
<b>b.3. PROFITUL BRUT</b>	1.705.131	1.326.604	1.843.546
<b>b.4. PROFITUL NET</b>	1.467.509	1.150.178	1.629.245

### c) Cash Flow – an 2024

<b>Denumirea elementului</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	
	<b>Precedent</b>	<b>Curent</b>
<b>A</b>		
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	44.388.549	52.294.289
Încasări subvenții exploatare	1.452.737	21.938
Plăți furnizori	(19.795.404)	(19.706.516)
Plăți către angajați	(8.434.196)	(9.779.218)
Plăți către bugetul local	(76.563)	(79.631)
Plăți către bugetul statului	(11.701.063)	(13.816.325)
Accize plătite	(2.541.806)	(2.930.166)
Impozit pe profit plătit	(286.200)	(343.862)
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>3.006.054</b>	<b>5.660.509</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(880.235)	(906.182)
Încasări din vânzări imobilizări corporale	11.897	43.376
Dobânzi încasate	0	14
Dividende încasate	5.231	10.259
<b>Trezorerie netă din activități de investiții</b>	<b>(863.107)</b>	<b>(852.533)</b>
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare:</b>		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	0	0
Încasări credite	0	0
Dobânzi plătite și restituiri credite	(615.615)	(3.528.846)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(223.790)	0

Dividende plătite	(1.301.466)	(1.270.689)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>(2.140.871)</b>	<b>(4.799.535)</b>
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalente de trezorerie</b>	<b>2.076</b>	<b>8.441</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	<b>11.986</b>	<b>14.062</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>14.062</b>	<b>22.503</b>

Situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu: Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), a Standardelor de Raportare Financiară (IFRIC) și ale Comisiei Permanente de Interpretări (SIC) adoptate de către Uniunea Europeană și Ordin nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

## **6. GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ**

SC BERMAS SA este administrată în baza unui sistem unitar, în concordanță cu prevederile actului constitutiv și a Legii nr 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Structurile de guvernare corporativă ale SC BERMAS SA sunt reprezentate de Consiliul de Administrație și conducerea executivă.

SC BERMAS SA este administrată de un Consiliu de administrație format din 3 membri, persoane fizice aleși de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor. Unul dintre administratori poate să fie independent iar majoritatea administratorilor sunt administratori neexecutivi. Durata mandatului este de 4 ani.

Obligațiile și răspunderile administratorilor sunt reglementate prin contractul de mandat și în conformitate cu dispozițiile Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare, Legea 24/2017 cu modificările și completările ulterioare, reglementările A.S.F. aplicabile și de prevederile actului constitutiv.

Consiliul de Administrație al SC BERMAS SA se întâlnește cel puțin o dată la trei luni. Consiliul de Administrație aprobă delegările de competențe și/sau dreptului de reprezentare către alți administratori sau angajați ai societății, fixând și limitele acestora.

În ședințele Consiliului de Administrație sunt analizate în baza materialelor prezentate:

- În domeniul producției: realizarea programului de producție pe trimestre și pe total an, programele de întreținere și reparații, necesarul de materii prime oarze și hamei pe fiecare an și instrucțiunile de preluare a acestora, analiza și normelor de consum specifice pentru producția de bere și malt, a manoperelor și a normelor de munca pentru activitatea de bază și auxiliară

- În domeniul activității comerciale: realizarea programului de vânzări pe trimestre și preliminar, situația facturilor neîncasate, situația dotării clienților cu ambalaje și logistică, clauzele contractuale și facilitățile de natură comercială și financiară, efectuarea de promoții

- În domeniul activității economico-financiare: realizarea indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli, rapoartele trimestriale, raportul semestrial, raportul anual, situația inventarierii generale a patrimoniului e.t.c.

- În domeniul investițiilor: realizarea programului de investiții stabilit de AGEA pentru anul în curs, asigurarea surselor de finanțare, negocierea condițiilor de creditare cu băncile finanțatoare e.t.c.

Consiliul de administrație a delegat conducerea societății către un număr de 3 directori executivi persoane fizice, numind pe unul dintre ei director general. Directorul general este și președintele Consiliului de administrație. Directorii sunt responsabili cu luarea tuturor măsurilor aferente conducerii societății, în limitele obiectului de activitate și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege sau de actul constitutiv, Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor.

Adunarea Generală a Acționarilor SC BERMAS SA se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 4 luni de la încheierea exercițiului financiar și are atribuțiile principale stabilite prin actul constitutiv al societății. Adunarea Generală a Acționarilor este convocată de Consiliul de Administrație ori de câte ori este nevoie sau la cererea acționarilor reprezentând minim 5% din capitalul social. În cursul anului 2024, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor s-a întrunit de două ori iar Adunarea Generală Extraordinară s-a întrunit o singură dată.



Ca urmare a lansării în luna septembrie a anului 2015 a noului Cod de Guvernanță Corporativă al B.V.B., SC BERMAS SA a analizat gradul de conformare a societății cu prevederile noului Cod, fiind în curs de implementare anumite capitole de prevederi. Acționarii societății au fost informați prin anexa la Raportul Consiliului de Administrație la data de 31.12.2024 în legătură cu stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Guvernanță Corporativă al B.V.B.

Au fost asigurate condițiile necesare informării acționarilor cu privire la rezultatele financiare financiare cât și asupra tuturor aspectelor relevante ale activității societății prin site-ul societății și prin secretariatul CA.

## **7. INFORMATII CU PRIVIRE LA CONTROLUL INTERN**

În cadrul SC BERMAS SA asigurarea controlului intern vizează activitățile de control intern și audit intern.

În domeniul controlului intern s-a urmărit:

- Respectarea reglementărilor specifice activității societății;
- Respectarea normelor interne și a hotărârilor organelor de conducere.

Controlul intern contabil și financiar al societății a avut în vedere asigurarea unei gestiuni contabile și a urmăririi financiare a activității pentru a răspunde obiectivelor definite.

Sub aspectul regulilor contabile, societatea are elaborat:

- Manualul de politici contabile;
- Proceduri de aplicare a acestui manual;
- Manualul procedurilor de inventariere;
- Cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- Adaptarea programelor informatice la specificul activității;
- Conformitatea cu regulile contabile;
- Asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.

### **Auditul intern**

Auditul intern este asigurat printr-un contract de prestări servicii de o societate independentă de conducerea SC BERMAS SA, subordonată Consiliului de Administrație al SC BERMAS SA. Activitatea de audit se desfășoară în baza programului de audit stabilit în conformitate cu obiectivele societății. Programul de audit pentru anul 2024 a fost aprobat de Consiliul de Administrație al SC BERMAS SA din data de 07.03.2024.

Auditorul intern evaluează printr-o abordare sistematică și metodică procesele de management al riscului, de control și de guvernare al societății și face propuneri pentru creșterea eficacității acestora. Auditorul intern aduce la cunoștința directorului general și a administratorilor aspectele semnificative constatate în legătură cu managementul riscurilor, control și guvernanță.

### **Auditul financiar**

Situații financiare ale SC BERMAS SA sunt examinate de auditorul financiar ales de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, în condițiile legii, rezultatele raportului anual fiind prezentate spre informare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor. Auditorul financiar al SC BERMAS SA este firma **TED EXPERT SRL**, cu sediul social în Suceava, str. Mihai Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10, Tel/fax 0330/804188, Cod fiscal RO 16041988, înregistrată la ASPAAS în Registrul public electronic (RPE) cu numărul FA1293, reprezentată prin ec. Marcan Dionisie, auditor financiar activ, înregistrat la ASPAAS în Registrul public electronic (RPE) cu numărul AF27515.

## **8. SEMNĂTURI**

*Președinte al Consiliului de Administrație și Director General  
ec. Anisoai Elena*

*Director Economic  
ec. Țebrean Iridenta*

**Declarație de conformare a SC BERMAS SA cu noul Cod de Guvernanță Corporativă al BVB  
la 31.12.2024**

	Prevederile Codului de Guvernanța al BVB	Conformare Da / Nu / Parțial	Explicații
<b>SECȚIUNEA A - Responsabilități ale Consiliului</b>			
A.1.	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	DA	
A.2.	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	DA	
A.3.	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	NU	Actuala structură organizatorie și de conducerea a SC BERMAS SA cuprinsă în Actul constitutiv stabilește un număr de 3 membrii pentru Consiliul de Administrație. Modificarea numărului de membrii se va face cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor și modificarea actului constitutiv.
A.4.	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale	DA	Din cei trei membri actuali ai Consiliului de Administrație, unul este executivi și doi neexecutivi.
A4.1	- nu este Director General/director executiv al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani;		
A4.2	- nu este angajat al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani;		
A4.3	- nu primește și nu a primit remunerație suplimentară sau alte avantaje din partea societății sau a unei societăți controlate de aceasta, în afară de cele corespunzătoare calității de administrator neexecutiv;		
A4.4	- nu este sau nu a fost angajatul sau nu are sau nu a avut în cursul anului precedent o relație contractuală cu un acționar semnificativ al societății, acționar care controlează peste 10% din drepturile de vot, sau cu o companie controlată de acesta;		
A4.5	- nu are și nu a avut în anul anterior un raport de afaceri sau profesional cu societatea sau cu o societate controlată de aceasta, fie în mod direct fie în calitate de client, partener, acționar, membru al Consiliului/Administrator, director general/director executiv sau angajat al unei societăți dacă, prin caracterul său substanțial, acest raport îi poate afecta obiectivitatea;		
A4.6	- nu este și nu a fost în ultimii trei ani auditorul extern sau intern ori partener sau asociat salariat al auditorului financiar extern actual sau al auditorului intern al societății sau al unei societăți controlate de aceasta;		
A4.7	- nu este director general/ director executiv al altei societăți unde un		

A4.8	alt director general/ director executiv al societății este administrator neexecutiv;		
A4.9	- nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de doisprezece ani;		
A4.9	- nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1. și A.4.4.		
A.5.	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	DA	
A.6.	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	DA	
A.7.	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	
A.8.	Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	NU	Se va implementa
A.9.	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	DA	Consiliul de Administrație se întrunește regulat cel puțin o dată la trei luni și ori de câte ori se consideră necesar pentru buna desfășurare a activității societății.
A.10	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.	DA	
A.11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	NU	Conform reglementărilor BVB, SC BERMAS SA este încadrată pe segmentul de piață Categoria Standard

#### **SECȚIUNEA B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern**

B.1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	NU	Societatea are încheiat contract de prestări servicii de audit intern cu firmă specializată – terț independent.
B.2.	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	NU	Nu este cazul
B.3.	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	NU	Raportul anual de Audit conține referiri la sistemul de control intern al societății.
B.4.	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	NU	Evaluarea auditului intern este făcută în Raportul anual a administratorilor.
B.5.	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	NU	Nu este cazul
B.6.	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	NU	Nu este cazul
B.7.	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor	NU	Nu este cazul

	legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		
B.8.	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau adhoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	NU	Nu este cazul
B.9.	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial fata de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
B.10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	NU	Nu este cazul
B.11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA	Auditor intern – terț independent.
B.12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	NU	Nu este cazul

#### SECȚIUNEA C - Justa recompensă și motivare

C.1.	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerăției membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerăției conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauză. (...). Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	DA	Politica de remunerare a conducătorilor societății (administratori, directori) a fost aprobată de AGOA din data de 11 aprilie 2024.
------	---	----	---

#### SECȚIUNEA D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii

D.1.	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	Parțial	Se va implementa
D.1.1	Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	Partial	
D.1.2	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	NU	Nu este cazul
D.1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	DA	

D.1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	DA	
D.1.5.	Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;	DA	
D.1.6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	DA	Anisoai Elena - tel. 0230526543
D.1.7	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.	DA	
D.2.	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	DA	Parțial
D.3.	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.	NU	Se va implementa
D.4.	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	DA	
D.5.	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	DA	
D.6.	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	DA	
D.7.	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	DA	
D.8.	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	DA	
D.9.	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/ teleconferințelor.	NU	Se va implementa
D.10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	NU	Nu este cazul



## 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.rc



RINA este Membru al Federației CISQ

**RINA SIMTEX**  
ORGANISMUL DE CERTIFICARE

ISO 9001 · ISO 22000  
Sistem Integrat Certificat

### Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană conform Ordinului Ministerului de Finanțe nr 2844/2016 cu modificările ulterioare

#### Situația poziției financiare la 31.12.2024

RON	Nota	31.12.2023	31.12.2024
<b>ACTIVE</b>			
Imobilizări corporale	5	11.823.906	10.979.040
Imobilizări necorporale	6	0	40.028
Active financiare evaluate la cost	7	84.010	84.010
Alte active imobilizate	7	0	0
<b>Total imobilizări</b>		<b>11.907.916</b>	<b>11.103.078</b>
Stocuri	8	23.583.857	21.531.316
Creante comerciale	9	2.212.409	2.542.310
Cheltuieli în avans	19	72.750	72.349
Numerar și echivalente de numerar	10	14.062	22.503
Alte creante	11	1.152.264	888.690
<b>Total active curente</b>		<b>27.035.342</b>	<b>25.057.168</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>38.943.258</b>	<b>36.160.246</b>
<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
Capital social	12	15.087.134	15,087,134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul raportat		1.123.186	1.533.093
Alte rezerve	12	6.494.955	6.201.058
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>23.707.860</b>	<b>23.823.870</b>
<b>DATORII</b>			
Credite pe termen mediu	15		
Datorii privind impozitul amânat	13	207.795	207.033
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>207.795</b>	<b>207.033</b>
Datorii comerciale	14	1.065.748	888.955
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	11.589.145	8.423.340
Provizioane	14	368.648	0
Alte datorii	14	2.004.062	2.817.048
<b>Total datorii curente</b>		<b>15.027.603</b>	<b>12.129.343</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>15.235.398</b>	<b>12.336.376</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>		<b>38.943.258</b>	<b>36.160.246</b>

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 06.03.2025.

Situația rezultatului global  
la 31 decembrie 2024

în RON	Nota	2023	2024
Venituri din cifra de afaceri	17	34.066.310	39.962.190
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție	18	5.859.919	4.896.999
Alte venituri	18	3.046.673	2.377.646
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	20	(16.394.30)	(17.720.164)
Cheltuieli cu personalul	20	(17.154.14)	(20.021.863)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	5.6	(2.288.323)	(1.732.385)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti		(1.066,026)	(1.270.187)
Alte cheltuieli	19	(3.209.920)	(3.053.321)
<b>Profit operațional</b>		<b>2.860.181</b>	<b>3.438.915</b>
Venituri financiare		5.405	10.273
Cheltuieli financiare	21	(1.538.982)	(1.605.642)
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>1.326.604</b>	<b>1.843.546</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	22	(176.426)	(214.301)
<b>PROFIT AFERENT ANULUI</b>		<b>1.150.178</b>	<b>1.629.245</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Creșteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale. netă de impozit amânat			
<b>TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI</b>		<b>1.150.178</b>	<b>1.629.245</b>
<b>Rezultatul pe acțiune</b>			
De bază	16	<b>0,053</b>	<b>0.076</b>
Diluat			

Situația modificărilor capitalurilor proprii  
la 31 decembrie 2024

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Soldul la 1 ianuarie 2024</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>6.494.955</b>	<b>1.123.186</b>	<b>23.707.860</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>						
Rezultatul net al perioadei					1.629.245	1.629.245
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Repartizare la alte rezerve				(293.897)	293.897	0
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale						
Modificări ale rezervei ca urmare a repartizării acțiunilor proprii						
Acoperirea pierderii contabile reportate din ajustările capitalului social						
Modificarea rezultatului reportat provenind din utilizarea valorii juste drept cost presupus					(69.161)	(69.161)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>						
<b>Total rezultat global af perioadei</b>						
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.444.074)	(1.444.074)
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>6.201.058</b>	<b>1.533.093</b>	<b>23.823.870</b>

la 31 decembrie 2023

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Soldul la 1 ianuarie 2023</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>5.973.173</b>	<b>1.441.489</b>	<b>23.504.381</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>						
Rezultatul net al perioadei					1.150.178	1.150.178
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Achiziția acțiunilor proprii						
Repartizare la alte rezerve				521.782	(1.479)	520.303
Acoperirea pierderii contabile reportate din ajustările capitalului propriu						
Modificarea rezultatului reportat provenind din utilizarea valorii juste drept cost presupus					(972)	(972)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>						
<b>Total rezultat global af perioadei</b>						
<b>Tranzacții cu acționarii înregistrate direct în capitalurile proprii</b>						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.466.030)	(1.466.030)
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>15.087.134</b>		<b>1.002.585</b>	<b>6.494.955</b>	<b>1.123.186</b>	<b>23.707.860</b>

## Situația fluxurilor de trezorerie

la 31 decembrie 2024

<i>în lei</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	44.388.549	52.294.289
Încasări din subvenții exploatare	1.452.737	21.938
Plăți furnizori	(19.795.404)	(19.706.516)
Plăți către angajați	(8.434.196)	(9.779.218)
Plati catre bugetul local	(76.563)	(79.631)
Plăți către bugetul statului	(11.701.063)	(13.816.325)
Accize platite	(2.541.806)	(2.930.166)
Impozit pe profit plătit	(286.200)	(343.862)
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>3.006.054</b>	<b>5.660.509</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(880.235)	(906.182)
Încasări din vanzari imobilizari corporale	11.897	43.376
Dobânzi încasate	0	14
Dividende încasate	5.231	10.259
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>(863.107)</b>	<b>(852.533)</b>
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		
Încasări din emisiunea de acțiuni		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	0	0
Încasări din credite	0	0
Dobânzi plătite și restituiri credite	(615.615)	
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung	(223.790)	(3.528.846)
Dividende plătite	(1.301.466)	(1.270.689)
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>(2.140.871)</b>	<b>(4.799.535)</b>



<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de Trezorerie</b>	<b>2.076</b>	<b>8.441</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	<b>11.986</b>	<b>14.062</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>14.062</b>	<b>22.503</b>

## **Note la situațiile financiare** *la 31 decembrie 2024*

### **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 Malț Suceava.

Societatea are sediul social în Șcheia, 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, a derivatelor și subproduselor rezultate din procesul de fabricație, realizarea de prestări 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 31 decembrie 2024, 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.

#### **(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 31 decembrie 2024.

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.

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

### ***3. Politici contabile semnificative***

Politicile 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 denominate în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

<b>Valuta</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>Variație</b>
Euro (EUR)	4,9746	4,9741	-0,01%
Dolar american (USD)	4,4958	4,7768	+6,25%

#### **(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.

### ***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.

### ***Active financiare disponibile pentru vânzare***

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vânzare. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile.

Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate în conformitate cu prevederile IFRS 13.

### ***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 31 decembrie 2024 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	2-18 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 și 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 minimum 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 materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuieli de regie legate de producție (activitatea de exploatare). Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care nu s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță pentru anumite utilaje și instalații.

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 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:
  - o 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);
  - o 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 datele 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 2023, 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 aceluia 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. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare. Pierderea din depreciere se reia doar în cazul în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare și depreciere, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

#### **(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 suficiență 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 aceluși 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 niciun 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 retururi, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum.

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

### ***(ii) Prestarea serviciilor***

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

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării 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 cheltuială financiară în funcția 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 31 decembrie 2024 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2023. Situația rezultatului global la 31 decembrie 2024 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 31 decembrie 2023.

## **(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 31.12.2024 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 31 decembrie 2024 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 31.12.2024.

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

**Completări la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare** – clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung. În ianuarie 2020, IASB a emis amendamentele la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung, oferind o abordare mai generală pe baza raporturilor contractuale existente la raportare. Aplicarea efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu 01.01.2024 și afectează doar prezentarea pasivelor în situația poziției financiare nu quantumul sau momentul recunoașterii oricărui activ, venituri sau cheltuieli sau informațiile pe care entitățile le prezintă despre aceste elemente.

**Completări la IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Prezentarea instrumentelor financiare – Acorduri de finanțare a furnizorilor** - completează cerințele deja existente și impune ca ca o entitate să prezinte termenii și condițiile acordurilor de finanțare a furnizorilor.

**Completări la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în asociații și asocieri în participație : vânzarea sau contribuția de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participație** - principala consecință a modificărilor este că, un câștig sau o pierdere este recunoscut/ă atunci când o tranzacție implică o afacere.

**Completări la IFRS 16 Contracte de leasing** : Datoria din leasing într-un contract de tip vânzare și preluare înapoi în leasing . Modificările sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16.

### **ii) Standarde și interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană și nu sunt în vigoare la 31.12.2024**

**Completări la Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)** emis la 30 mai 2024, în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2026.

**Completări la IAS 21: Lipsa interschimbabilității** – specifică modul în care o entitate ar trebui să evalueze dacă o monedă este interschimbabilă și cum ar trebui să determine un curs de schimb la vedere atunci când lipsește posibilitatea de schimb a monedei

## **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	<i>Exercitiul financiar 2024</i>
Producția vândută, din care:	<b>39.962.190</b>
- vânzări bere	39.559.334
- vanzari produse reziduale	396.666
- prestari servicii	6.190
<b>Total</b>	<b>39.962.190</b>

Cifra de afaceri netă înregistrată la 31.12.2024 este de 39.962.190 lei și reprezintă în proporție de 98,99% produsul bere, diferența de 1,01% reprezentând vânzările de subproduse și prestări servicii.

SC BERMAS SA nu raportează separat informațiile pe segmente de activitate întrucât veniturile obținute din principalul sector de activitate „producerea și comercializarea berii” reprezintă aproape 99% din total venituri.

## 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>						
<b>Soldul la 31 dec 2023</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>23.661.849</b>	<b>404.452</b>	<b>210.843</b>	<b>33.283.684</b>
Intrări			300.456	16.986	482.046	799.488
Transferuri prin punere în funcțiune						
Scăderi din reevaluare			243.669	2.257		245.926
Ieșiri			885.252	4.261	0	889.513
<b>Soldul la 31 dec 2024</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>22.833.384</b>	<b>414.920</b>	<b>692.889</b>	<b>32.947.733</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>						
<b>Soldul la 31 dec 2023</b>		<b>(6.753.562)</b>	<b>(14.457.769)</b>	<b>(248.447)</b>		<b>(21.459.778)</b>
Cheltuiala		(111.557)	(1.484.949)	(47.847)		(1.644.353)
Scăderi din reevaluare			(231.273)	(14.652)		(245.925)
Amortizare ieșiri			(885.252)	(4.261)		(889.513)
<b>Soldul la 31 dec 2024</b>		<b>(6.865.119)</b>	<b>(14.826.193)</b>	<b>(277.381)</b>	<b>-</b>	<b>(21.968.693)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
<b>Soldul la 31 dec 2023</b>	<b>1.774.100</b>	<b>478.878</b>	<b>9.204.080</b>	<b>156.005</b>	<b>210.843</b>	<b>11.823.906</b>
<b>Soldul la 31 dec 2024</b>	<b>1.774.100</b>	<b>367.321</b>	<b>8.007.191</b>	<b>137.539</b>	<b>692.889</b>	<b>10.979.040</b>

O parte din imobilizările corporale ale Societății sunt ipotocate 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:

<i>Cost</i>	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)

<b>Soldul la 31 decembrie 2011</b>	<b>1.529.400</b>	<b>6.841.865</b>	<b>13.170.763</b>
<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
<b>Soldul la 31 decembrie 2011</b>		<b>(3.957.905)</b>	<b>(1.198.844)</b>
<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

<i>Cost</i>	<b>Terenuri</b>	<b>Clădiri</b>	<b>Instalații tehnice și mașini</b>
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Ieșiri			
<b>Soldul la 31 decembrie 2012</b>	<b>1.774.100</b>	<b>6.916.144</b>	<b>13.436.337</b>
<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)	
<b>Soldul la 31 decembrie 2012</b>		<b>(4.273.748)</b>	<b>(2.416.329)</b>
<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 respectiv 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 în anul 2024 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 2023 cât și 2024.

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

<i>Cost</i>	<b>Terenuri</b>	<b>Clădiri</b>	<b>Instalații tehnice și mașini</b>	<b>Alte instalații, utilaje și mobilier</b>	<b>Mijloace fixe în curs de execuție</b>	<b>Total</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>38.604.091</b>	<b>498.894</b>	<b>210.843</b>	<b>48.320.368</b>
Intrări			300.456	16.986	482.046	799.488
Transferuri prin punere în funcțiune						
Scăderi din reevaluare						-
Ieșiri			2.079.648	4.261		2.083.909
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>1.774.100</b>	<b>7.232.440</b>	<b>36.824.899</b>	<b>511.619</b>	<b>692.889</b>	<b>47.035.947</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>		<b>(6.753.562)</b>	<b>(29.650.831)</b>	<b>(341.082)</b>		<b>(36.745.475)</b>
Cheltuiala		(111.556)	(1.485.091)	(48.596)		(1.645.243)
Scăderi din reevaluare						-

Amortizare ieșiri			(2.079.648)	(4.261)	-	(2.083.909)
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	-	(6.865.118)	(29.056.274)	(385.417)		(36.306.809)
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>1.774.100</b>	<b>478.878</b>	<b>8.953.260</b>	<b>157.812</b>	<b>210.843</b>	<b>11.574.893</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>1.774.100</b>	<b>367.322</b>	<b>7.768.625</b>	<b>126.202</b>	<b>692.889</b>	<b>10.729.138</b>

## 6. Imobilizări necorporale

<i>Cost</i>	<b>Alte imobilizări necorporale</b>	<b>Total</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>208.182</b>	<b>208.182</b>
Intrări	40.028	40.028
Cedări/transferuri		
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>248.210</b>	<b>248.210</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>		
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>(208.182)</b>	<b>(208.182)</b>
Cheltuiala		
Cedări/transferuri		
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>(208.182)</b>	<b>(208.182)</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
<b>Soldul la 31 decembrie 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>40.028</b>	<b>40.028</b>

## 7. Active financiare evaluate la cost

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Fundației Social-culturale “Victoria” Suceava	83.000	83.000
Clean Recycle SA	1.010	1.010
<b>Total</b>	<b>84.010</b>	<b>84.010</b>

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. iar prin Contractul de cesiune din 24.03.2022 a mai primit drept de proprietate asupra încă unei acțiuni în valoare de 10 lei.

## 8. Stocuri

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Producția în curs de execuție	13.153.886	11.770.576
Materii prime și materiale consumabile	10.297.859	9.485.766
Produse finite și mărfuri	132.112	274.974
<b>Total</b>	<b>23.583.857</b>	<b>21.531.316</b>

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru depreciere recunoscute drept cheltuială la finalul anului de raportare reprezintă valoarea stocurilor fără mișcare la nivelul anului 2023. 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 31.12.2024 este de 149.500,90 lei.

## 9. Creanțe comerciale

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
Clienți	1.043.519	1.087.981
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	1.168.890	1.454.329
Avansuri acordate pt imobilizari corporale	0	0
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	0	0
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.212.409</u></b>	<b><u>2.542.310</u></b>

## 10. Numerar și echivalente de numerar

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
Numerar în casierie	8.724	8.148
Conturi curente la bănci	5.338	14.355
Avansuri de trezorerie	-	-
Alte valori	-	-
<b>Total</b>	<b><u>14.062</u></b>	<b><u>22.503</u></b>

## 11. Alte creanțe

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
Debitori diverși	828.621	271.254
Alte creanțe în legătură cu personalul	0	0
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	0	0
<b>Total</b>	<b><u>828.621</u></b>	<b><u>271.254</u></b>

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. La sfârșitul exercițiului financiar 2024 în urma analizei clienților incerți și debitorilor diverși cu care ne aflăm în litigiu nu s-a considerat necesară efectuarea unor ajustări.

## 12. Capital social

### Structura acționariatului societății

<b>Soldul la 31 decembrie 2024</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Suma (RON)</b>	<b>(%)</b>
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%
<b>Total</b>	<b>21.553.049</b>	<b>15.087.134,30</b>	<b>100%</b>

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 31.12.2024 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 acesora 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:

<b>Soldul la 31 decembrie 202</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Suma (RON)</b>	<b>(%)</b>
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	2.052.236	13,60%

**Rezervele legale** ale societății la 31.12.2024 sunt în sumă de 3.017.427,16 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (în limita a 5% din profitul contabil și până la 20% din capitalul social 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 31.12.2023 în contul 1068 Alte rezerve suma de 3.477.527,35 având următoarea componență:

Rezerve retratate IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	299.599,38
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.735.210,24
Alte rezerve Legea55/1995, Decret 834/1991	56.294,29
<b>TOTAL</b>	<b>3.477.527,35</b>

SC BERMAS SA înregistrează la 31.12.2024 în contul 1068 Alte rezerve suma de 3.183.631,35 având următoarea componență:

Rezerve retratate IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	5.703,38
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33
Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividende	1.735.210,24
Alte rezerve Legea55/1995, Decret 834/1991	56.294,29
<b>TOTAL</b>	<b>3.183.631,35</b>

### **13. Datorii privind impozitul pe profit amânat**

Datoriile privind impozitul amânat la 31 decembrie 2024 sunt detaliate în tabelul următor:

<b>31 decembrie 2024</b>	<b>Active</b>	<b>Datorii</b>	<b>Net</b>
Imobilizări corporale	1.443.455		1.443.455
Stocuri	(149.501)		(149.501)
Creanțe comerciale			
Alte creanțe			
<b>TOTAL</b>	<b>1.293.954</b>		<b>1.293.954</b>
Diferențe temporare nete – cota 16%			<b>1.293.954</b>

**Datorii privind impozitul amânat 207.033 lei**

### **14. Datorii comerciale**

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 dec 2024</b>
Datorii comerciale	1.065.748	888.955
<b>TOTAL</b>	<b>1.065.748</b>	<b>888.955</b>

#### **Alte datorii**

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 dec 2024</b>
Creditori diverși și alte datorii	852.115	1.124.703
Datorii către bugetul de stat	686.621	1.126.768
Datorii către angajați	465.326	565.577
Creanțe față de bugetul de stat	(323.643)	(617.436)



<b>TOTAL</b>	<b>1.680.419</b>	<b>2.199.612</b>
--------------	------------------	------------------

## 15. Împrumuturi pe termen scurt la bănci

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Împrumuturi pe termen scurt bănci	11.589.145	8.423.340
<b>TOTAL</b>	<b>11.589.145</b>	<b>8.423.340</b>

Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Raiffeisen Bank Suceava	2.478.575	75.032
Raiffeisen Bank Suceava Program RURAL INVEST	4.5000.000	450.000
Raiffeisen Bank Suceava Program RURAL PLUS		5.000.000
BRD Suceava		2.898.308
BRD SUCEAVA Program AGRO IMM INVEST	4.610.570	
<b>TOTAL</b>	<b>11.589.145</b>	<b>8.423.340</b>

La 31 decembrie 2024, datoriile pe termen scurt către bănci se referă la următoarele:

- descoperire de cont la Raiffeisen garantată de 500.000 lei. Suma aflată în sold la 31.12.2024 este în valoare de 75.032 lei. Dobânda percepută asupra soldului debitor zilnic al contului curent este o dobânda fluctuantă la o rată anuală ROBOR 1M + 1,10%, 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;
- linie de credit tip revolving de la Raiffeisen Bank, acordată în cadrul programului RURAL INVEST în scopul finanțării activității curente (plăți furnizori, salarii, datorii curente la bugetul de stat) în sumă de 5.000.000 lei cu o componentă nerambursabilă de maxim 10% din valoarea finanțării și cu o dobânda subvenționată pe o perioadă de 2 ani, comisioanele de risc și administrare fiind suportate de statul roman sub formă de grant. Întrucât acest ajutor de stat a fost virat direct băncii și nu a tranzitat conturile bancare ale societății nu a fost înregistrat în evidențele contabile ale societății pe conturi de venituri și cheltuieli. La 31.12.2024 a utilizat 450.000 lei din linie.
- linie de credit tip revolving de la Raiffeisen Bank, acordată în cadrul programului RURAL PLUS în scopul finanțării activității curente (plăți furnizori, salarii, datorii curente la bugetul de stat) în sumă de 5.000.000 lei cu o dobânda subvenționată pe o perioadă de 12 luni, comisioanele de risc și administrare fiind suportate de statul roman sub forma de grant. La 31.12.2024 era utilizată din linie suma de 5.000.000 lei
- linie de credit tip revolving de la BRD Groupe Societe Generale Suceava, în sumă de 6.000.000 lei pentru finanțarea capitalului de lucru și a activității curente, dobânda plătită este de 1,4% plus ROBOR la 3 luni. Suma utilizată la 31.12.2024 era de 2.898.308 lei.

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 1.573.491 lei la 31 decembrie 2024;
- 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
- garanție FGCR de 9.000.000 lei.

### Garanții

#### Garanții mobiliare + garanții pe echipamente la Raiffeisen Bank – 31.12.2024

Nr. Crt	Nume Mjloc Fix sau echipament	Valoare
1	SUPRAFATA TEREN- 3.851 mp	223.358,00
2	CORP PRINCIPAL GERMINARE etapa I+II	151.510,00
3	CORP PRINCIPAL DE INMUIERE(extindere)	177.360,00
4	CORP PRINCIPAL USCARE	317.520,00
5	CORP PRINCIPAL CASA MASINII	263.090,00

6	CORP GERMINARE SILOZ 19 CELULE	272.500,00
7	CORP PRINCIPAL DE LEGATURA	82.100,00
8	ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE SECTIA MALT	86.052,68
	<b>TOTAL</b>	<b>1.573.490,68</b>

Referitor la afirmația că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că, la 31.12.2024, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităților bănești în contul descoperirilor de cont.

## 16. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Profitul atribuibil acționarilor ordinare	1.150.178	1.629.245
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	21.553.049	21.553.049
<b>Rezultatul pe acțiune de bază</b>	<b>0,053</b>	<b>0,076</b>

Consiliul de Administrație al SC "BERMAS" SA a propus repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2024 în valoare de 1.629.245 lei după cum urmează:

Profit net 2024 = 1.629.245 lei  
 Dividende = 1.508.715 lei  
 Alte rezerve = 120.530 lei

Dividendul brut pe acțiune ce ar urma a se acorda pentru o acțiune deținută la data de înregistrare, este de 0,070 lei/ acțiune ceea ce ar reprezenta o rată de 92,60% din profitul net al exercițiului financiar 2024.

## 17. Venituri din cifra de afaceri

	31.12.2023	31.12.2024
Venituri din vânzarea produselor finite	3.690.950	39.559.334
Venituri din vânzarea semifabricatelor		
Venituri din vânzarea produselor reziduale	369.808	396.666
Venituri din servicii prestate	5.552	6.190
<b>Total</b>	<b>34.066.310</b>	<b>39.962.190</b>

## 18. Alte venituri

	2023	2024
Venituri din subvenții de exploatare	500.000	24.188
Venituri din provizioane	721.448	459.835
Alte venituri din exploatare	1.825.225	1.893.623
<b>Total</b>	<b>3.046.673</b>	<b>2.377.646</b>

## 19.a) Alte cheltuieli

	2023	2024
Cheltuieli de protocol reclamă și publicitate	656.987	418.421
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	-	-
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	22.528	96.837
Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte	342.519	379.114
Cheltuieli cu primele de asigurare	224.881	244.718
Cheltuieli cu despăgubiri amenzi și penalități	45.745	46.932
Cheltuieli cu deplasări detașări și transferări	117.123	122.787
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	57.700	60.901

Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	20.489	19.972
Cheltuieli cu redevențele locațiile de gestiune și chiriile	2.241	3.530
Pierderi din creanțe și debitori diverși	578.180	-
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	1.141.527	1.660.109
<b>Total</b>	<b>3.209.920</b>	<b>3.053.321</b>

## b) Cheltuieli în avans

### CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2024

<i>Nume cont</i>	<i>Sold debit</i>
Cheltuieli cu primele de asigurare	40.876,90
Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	2.409,52
Chelt cu alte impozite,taxe si varsaminte	16.734,45
Alte cheltuieli financiare	12.276,72
Pierderi bere spargerii decembrie	51,10
	<b>72.348,69</b>

### CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2023

<i>Nume cont</i>	<i>Sold debit</i>
Cheltuieli cu primele de asigurare	35.515,99
Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	4.995,13
Chelt cu alte impozite,taxe si varsaminte	16.967,05
Alte cheltuieli financiare	15.243,25
Pierderi bere spargerii decembrie	28,64
	<b>72.750,06</b>

## 20. Cheltuieli cu personalul

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Cheltuieli cu salariile	15.324.411	17.822.972
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	556.367	599.331
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	1.273.370	1.599.560
<b>Total</b>	<b>17.154.148</b>	<b>20.021.863</b>

La 31 decembrie 2024 numărul mediu de angajați în cadrul societății este de 192.

## 21. Venituri și cheltuieli financiare

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Venituri din activitatea financiară</b>	<b>5.231</b>	<b>10.273</b>
Câștig net din diferențe de curs valutar		
Venituri din dobânzi		14
Alte venituri financiare	5.231	10.259

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Cheltuieli din activitatea financiară</b>		
Cheltuieli privind dobânzile	483.491	363.041
Pierdere netă din diferențe de curs valutar	2.634	2.047
Alte cheltuieli financiare	1.052.683	1.240.554
<b>Total</b>	<b>1.538.808</b>	<b>1.605.642</b>

## 22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	31.12.2023	31.12.2024
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	171.503	215.063
	<b>171.503</b>	<b>215.063</b>
<b>Impozitul pe profit amânat</b>		
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	4.923	0
Venituri din impozitul pe profit amânat	-	762
	<b>4.923</b>	<b>(762)</b>
<b>Total</b>	<b>176.426</b>	<b>214.301</b>
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>	1.321.681	1.844.308
<b>Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16%</b>	211.469	295.089
<b>Efectul asupra impozitului pe profit al:</b>		
Rezervei legale		
Cheltuielilor nedeductibile	47.226	40.869
Veniturilor neimpozabile	(23.760)	(61.643)
Sumelor reprezentând sponsorizare în limite legale	(46.987)	(54.863)
Bonificatie aplicată cf OUG 153/2020	(16.445)	(4.389)
Înregistrării și reluării diferențelor temporare	4.923	(762)
<b>Impozitul pe profit</b>	<b>176.426</b>	<b>214.301</b>

## 23. Părți afiliate

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

### Lista persoane Consiliul de Administratie 2023

Anisoai Elena	Presedinte C.A.
Sauciuc Aurel	Vicepresedinte
Dragan Sabin Adrian	Membru

### Lista persoane Consiliul Director

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

### Lista persoane Consiliul de Administratie 2024

Anisoai Elena	Presedinte C.A.
Sauciuc Aurel	Vicepresedinte
Dragan Sabin Adrian	Membru

### Lista persoane Consiliul Director

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

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Remunerația Consiliului de Administrație	430.788	451.302
Salarii plătite personalului din conducere	1.750.807	1.857.814

## 24. Angajamente

Societatea nu a avut angajamente de capital la 31 decembrie 2024.

## 25. Active și datorii contingente

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 31 decembrie 2024.

## 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	31.12. 2023	31.12. 2024
Creanțe comerciale și alte active curente	3.041.030	2.813.564
Numerar și depozite la bănci	14.062	22.503
<b>TOTAL</b>	<b>3.055.092</b>	<b>2.836.067</b>

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	31.12. 2024	
	Valoare brută	Depreciere
Nerestante și restante între 0 și 30 zile	601.309	0
Restante între 31 și 60 zile	538.295	0
Restante între 61 și 120 zile	191.045	0
Restante între 121 și 180 zile	2.030	0
Restante între 181 și 360 zile	3.459	0
Mai mult de 360 zile	23.097	0
<b>Total</b>	<b>1.359.235</b>	<b>0</b>

**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:

31 decembrie 2024	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractual	mai puțin de 2 luni	2 - 12 luni	peste 12 luni
Datorii comerciale	888.955	888.955	888.955		
Credite pe termen mediu					
Împrumuturi pe termen scurt bănci	8.423.340	8.423.340		8.423.340	
Alte datorii	2.817.048	2.817.048	2.817.048		
<b>Total</b>	<b>12.129.343</b>	<b>12.129.343</b>	<b>3.706.003</b>	<b>8.423.340</b>	

**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

Riscul de credit – societatea are în derulare și va apela și în viitor la resurse atrase pentru finanțarea parțială a stocurilor de materii prime și semifabricate precum și utilaje și echipamente tehnologice. Costul resurselor este negociat și în general dimensionat în legătură cu ratele de referință de pe piața financiară în așa fel încât să fie sustenabil pe termenul contractual. Sunt luate în calcul și variațiile potențiale ale ratelor de dobândă.

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

<b>Instrumente cu rată variabilă</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Credite pe termen mediu		
Împrumuturi pe termen scurt bănci	11.589.145	8.423.340
<b>Total</b>	<b>11.589.145</b>	<b>8.423.340</b>

**(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 scădere a profitului cu 100.062 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 116.552 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 31 decembrie 2024 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 datoriilor care sunt exprimate într-o altă valută decât cea funcțională, respectiv euro.

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în tabelul următor:

<b>31 decembrie 2024</b>	<b>RON</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>Alte valute</b>
<b>Active financiare</b>				
Creanțe comerciale și alte active curente	2.813.564	-	-	-
Numerar și depozite la bănci	22.065	438	-	-
	<b>2.835.629</b>	<b>438</b>	-	-
<b>Datorii financiare</b>				
Datorii comerciale	822.964	65.991	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	8.423.340	-	-	-
Alte datorii	2.817.048	-	-	-
	<b>12.063.352</b>	<b>65.991</b>	-	-

**Analiza de sensibilitate**

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON în cursul anului 2024 comparativ cu euro ar fi determinat o creștere a profitului cu 33.318 lei.

**f. 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.

#### **g. Mediul de afaceri**

În cursul anului 2024, volumul vânzărilor în fizic realizat de societate a crescut cu 4,82% față de nivelul anului precedent.

Pentru menținerea segmentelor de piață câștigate și a cantităților de bere vândute, societatea a făcut eforturi susținute în ceea ce privește promovarea sortimentelor de bere, adoptarea unor politici de preț ținând seama de conjunctura economică generală, declinul vânzărilor pe fondul erodării puterii de cumpărare a consumatorilor afectați de inflație.

În anul 2024, au existat în continuare presiuni atât pe costurile de producție (materii prime, energie) care au avut o creștere de 8% cât mai ales pe costurile cu forța de muncă care s-au majorat cu circa 17% urmate de costurile cu ambalajele pentru bere (sticle, navete etc).

În aceste condiții, societatea BERMAS a trebuit să se adapteze reușind să-și mențină segmentele de piață reușind o creștere a vânzărilor de bere cu 4,82%.

În anul 2024, societatea a avut încheiate contracte de vânzare bere cu un număr de 35 comercianți distribuitori și en-gross-isti iar pentru anul 2025 are contractată întreaga cantitate de bere pentru vânzare.

În prezent pe piața românească sunt activi producători reprezentând grupuri cu prezență internațională în sectorul berii precum și producători autohtoni care au dezvoltat capacități de producție de dimensiuni mari. Din estimările proprii aceste entități dețin circa 93% din piața berii din România, diferența de circa 7% o dețin producătorii mici și mijlocii din care face parte și BERMAS SA

Concentrarea masivă a producției sectorului industriei berii în România a produs un dezechilibru major între capacitatea concurențială a celor două segmente ale pieței.

Pentru a face față concurenței, SC „BERMAS” SA, ca producător independent de bere cu o capacitate sub medie trebuie permanent să identifice posibilitățile de eficientizare a activității concomitent cu menținerea segmentului de piață câștigate și dezvoltarea acestora.

Societatea nu are nici o dependență semnificativă față de un client sau un grup de clienți a căror pierdere să aibă impact major asupra veniturilor.

Conducerea Societății consideră că, lichiditatea Societății ar putea fi afectată în cursul anului 2024 de o serie de evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- Creșterea cursului de schimb leu/Euro în cursul anului care se va reflecta în nivelul tuturor prețurilor la materii prime, materiale principale etc;
- O conjunctură nefavorabilă a pieței care ar conduce la incapacitatea de a face față concurenței, având în vedere concentrările economice care au avut loc în ultimii ani pe piața berii, situație care a creat un dezechilibru major între capacitățile concurențiale ale marilor jucători din această piață (multinaționale și producători care au dezvoltat capacități de producție mari) și ale micilor producători ce dețin capacități sub medie din care face parte și BERMAS SA;
- Creșterea taxării respectiv majorarea impozitelor și taxelor pentru întreg mediul de afaceri
- 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 hameiului;
- Eventuala creștere în continuare a prețurilor la combustibili, energie și gaze naturale 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;
- Intrarea în incapacitate de plată a unor clienți ai societății – distribuitori de bere ca urmare a deteriorării condițiilor economice ale mediului de afaceri care ar presupune riscuri la încasarea mărfii în procedura insolvență – faliment.

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.



## **h. 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 31.12.2024 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 23.823.870 lei față de 23.707.860 lei la 31.12.2023. SC BERMAS SA nu face subiectul unor cerințe legale de adecvare a capitalului.

## **DECLARAȚIE**

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată SC BERMAS SA își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2024 și confirmă că:

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

b) Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 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. Anisoii Elena*

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Acționarii,  
BERMAS S.A.**

## **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale**

### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **BERMAS S.A. (“Societatea”)**, cu sediul social în loc. Șcheia, str. Humorului, nr. 61, jud. Suceava, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 723636, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2024, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 23.823.870 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar: 1.629.245 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinului M.F.P nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), cu modificările și completările ulterioare (“Ordinul 2844/2016”).

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### *Aspecte cheie de audit*

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<p><b><i>Recunoasterea veniturilor</i></b></p> <p>Veniturile Societății cuprind în principal veniturile din vânzarea produselor finite.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute în momentul predării produselor către clienți, în baza condițiilor contractuale stabilite.</p> <p>În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p>	<p>Procedurile noastre s-au axat pe modul de evaluare privind recunoașterea veniturilor și au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii veniturilor înregistrate în cursul exercițiului financiar 2024 din vânzarea de produse finite în perioada financiară corespunzătoare, prin compararea tranzacțiilor selecționate cu documentația relevantă, incluzând facturile emise și încasările aferente;</li> <li>➤ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li> <li>➤ Evaluarea informațiilor și prezentărilor din situațiile financiare cu privire la cifra de afaceri netă în raport cu prezentările O.M.F.P nr. 2844/2016 și în raport de politicile contabile ale Societății.</li> </ul>

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Cap. 3 din Ordinul 2844/2016.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Cap. 3, pct. 15-19 din Ordinul 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31

decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul 2844/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate

acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### ***Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare***

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 13.12.2024 sa auditam situatiile financiare ale BERMAS S.A. Suceava pentru exercitiile financiare 2024 - 2027. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 - 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit, 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 auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare individuale și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Suceava, 10 martie 2025

**In numele: TED EXPERT S.R.L.**

Municipiul Suceava, judetul Suceava

Str. Mihai Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10

Înregistrată in Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA1293 / 2016

**Numele semnatarului:** Dionisie Marcan

Auditor financiar

Înregistrat in Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF2715 / 2009