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

CERTINSPECT Register — ISO 9001 — ISO 22000

Situaţia poziţiei financiare
Rezultate financiare trim. III 2026

RON	Nota	31.12.2025	30.09.2026
ACTIVE			
Imobilizări corporale	5	9.970.507	8.902.863
Imobilizări necorporale	6	25.439	15.900
Active financiare evaluate la cost	7	84.010	84.010
Alte active imobilizate		0	0
Total imobilizări		**10.079.956**	**9.002.773**
Stocuri	8	24.067.139	22.654.362
Creante comerciale	9	1.957.418	5.284.765
Cheltuieli in avans	19	73.248	156.043
Numerar şi echivalente de numerar	10	25.633	30.946
Alte creante	11	525.302	504.873
Total active curente		**26.648.740**	**28.630.989**
TOTAL ACTIVE		**36.728.696**	**37.633.762**
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	12	15.087.134	15.087.134
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.002.585	1.002.585
Rezultatul reportat	12	1.306.114	1.815.347
Alte rezerve	12	6.321.051	6.208.860
Total capitaluri proprii		**23.716.884**	**24.113.926**
DATORII			
Credite pe termen mediu		0	0
Datorii privind impozitul amânat	13	212.830	192.176
Total datorii pe termen lung		**212.830**	**192.176**
Datorii comerciale	14	1.828.185	2.711.406
Împrumuturi pe termen scurt banci	15	8.020.901	6.894.445
Alte datorii	14	2.949.896	3.721.809
Total datorii curente		**12.798.982**	**13.327.660**
TOTAL DATORII		**13.011.812**	**13.519.836**
TOTAL CAPITALURI PROPRII ŞI DATORII		**36.728.696**	**37.633.762**

Director General,
ec.Anisoi Elena

Director Economic,
ec. Ţebrean Iridenta

Situaţia rezultatului global
Rezultate financiare trim. III 2026

în RON	Nota	30.09.2025	30.09.2026
Venituri din cifra de afaceri	17	34.642.686	34.345.386
Variaţia stocurilor de produse finite şi producţia în curs de execuţie		2.170.116	875.103
Alte venituri	18	1.369.436	1.416.197
Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile		(13.471.635)	(13.020.999)
Cheltuieli cu personalul	20	(15.853.416)	(15.098.421)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5.6	(1.187.335)	(1.154.634)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	19	(1.064.531)	(1.219.813)
Alte cheltuieli	19	(2.383.043)	(2.475.538)
Profit operaţional		**4.222.278**	**3.667.281**
Venituri financiare		0	0
Cheltuieli financiare	21	(1.376.274)	(1.470.899)
Profit		**2.846.004**	**2.196.382**
Cheltuiala cu impozitul pe profit	22	390.724	289.770
Profit aferent perioadei de raportare		**2.455.280**	**1.906.612**
Alte elemente ale rezultatului global			
Creşteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat			
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI		**2.455.280**	**1.906.612**

Director General,
ec.Anisoi Elena

Director Economic,
ec. Ţebrean Iridenta

Situaţia modificărilor capitalurilor proprii

la 30 septembrie 2025

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizăril or corporale	Acţiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2025	**15.087.134**	**1.002.585**		**6.201.058**	**1.533.093**	**23.823.870**
Total rezultat global aferent perioadei					2.455.280	2.455.280
Rezultatul net al perioadei					2.455.280	2.455.280
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziţia acţiunilor proprii						
Repartizare la alte reserve				119.993	(119.993)	
Acţiuni proprii achiziţionate repartizate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					(1.106)	(1.106)
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacţii cu acţionarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.509.253)	(1.509.253)
Tranzacţii cu acţionarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 30 septembrie 2025	**15.087.134**	**1.002.585**		**6.321.051**	**2.358.021**	**24.768.791**

la 30 septembrie 2026

	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Acţiuni proprii	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2026	**15.087.134**	**1.002.585**		**6.321.051**	**1.306.114**	**23.716.884**
Total rezultat global aferent perioadei					1.906.612	1.906.612
Rezultatul net al perioadei					1.906.612	1.906.612
Alte elemente ale rezultatului global						
Achiziţia acţiunilor proprii						
Repartizare din alte reserve				(112.191)		(112.191)
Acţiuni proprii achiziţionate						
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale					(313)	(313)
Total alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global af perioadei						
Tranzacţii cu acţionarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Repartizare dividende din rezultatul reportat					(1.397.066)	(1.397.066)
Tranzacţii cu acţionarii înregistrate direct în capitalurile proprii						
Soldul la 30 septembrie 2026	**15.087.134**	**1.002.585**		**6.208.860**	**1.815.347**	**24.113.926**

Situaţia fluxurilor de trezorerie

la 30 septembrie 2026

în lei	**30.09.2025**	**30.09.2026**
Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:		
Încasări de la clienți	43.157.713	43.446.586
Plăți furnizori	(16.536.041)	(18.396.192)
Plăți către angajați	(7.681.990)	(7.369.745)
Plăți către bugetul local	(78.553)	(93.176)
Plăți către bugetul statului	(11.881.695)	(11.924.443)
Accize plătite	(2.457.391)	(2.708.134)
Impozit pe profit pătit		
Trezoreria netă din activități de exploatare	**4.522.043**	**2.954.896**
***Fluxuri de trezorerie din activități de investiție*:**		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări	(617.375)	(90.189)
Încasari din vânzarea de imobilizari corporale	47.558	121
Dobânzi încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție	**(569.817)**	**(90.068)**
Trezorerie netă din activități de finanțare		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Încasări credite		
Dobânzi plătite și restituiri credite	(2.634.743)	(1.571.536)
Plata ratelor aferente împrumuturilor pe termen lung		
Dividende plătite	(1.314.014)	(1.287.979)
Trezoreria netă din activități de finanțare	**(3.948.757)**	**(2.859.515)**
Creștere/(Scădere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	**3.469**	**5.313**
Numerar și echivalente de numerar **la începutul perioadei de raportare**	**22.503**	**25.633**
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei de raportare	**25.972**	**30.946**

Notele de la pagina 5 la pagina 27 fac parte integrantă din situaţiile financiare.

1. Entitatea care raportează

S.C. Bermas S.A. Suceava („Societatea") este o societate comercială pe acţiuni care funcţionează în România în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societăţile comerciale şi care s-a înfiinţat ca societate pe acţiuni prin HG 1353/27.12.1990 prin transformarea fostei Întreprinderi de Bere şi Malţ Suceava.
Societatea are sediul social în Suceava, judeţul 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 şi comercializarea berii, malţului şi altor băuturi alcoolice şi nealcoolice, a derivatelor şi subproduselor rezultate din procesul de fabricaţie, realizarea de prestări de servicii pentru terţi.

Acţiunile Societăţii sunt înscrise la Cota Bursei de Valori Bucureşti, categoria II, cu indicativul BRM, începând cu data de 16 aprilie 1998.

La 30 septembrie 2026, societatea este deţinută în proporţie de 30.87% de Asociaţia Victoria Bermas Suceava, judeţul Suceava, în proporţie de 20.80% de PAS Bermas Suceava judeţul Suceava şi în proporţie 48.33% de alţi acţionari.

Evidenţa acţiunilor şi acţionarilor este ţinută în condiţiile legii de către S.C. Depozitarul Central S.A. Bucureşti.

2. Bazele întocmirii

(a) Declaraţia de conformitate

Situaţiile financiare individuale se întocmesc de către Societate în conformitate cu Ordinul 881/2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, Standardele Internaţionale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, Ordinul 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaţionale de Raportare Financiară.

Data tranziţiei la Standardele Internaţionale de Raportare Financiară a fost 1 ianuarie 2012.

Situaţiile financiare interimare pentru perioada de 9 luni încheiată la 30.09.2026 au fost pregătite în conformitate cu IAS 34 Raportarea financiară interimară.

(b) Prezentarea situaţiilor financiare

Situaţiile financiare individuale sunt prezentate în conformitate cu cerinţele IAS 1 „Prezentarea situaţiilor financiare". Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situaţiei poziţiei financiare şi o prezentare a veniturilor şi cheltuielilor în funcţie de natura lor în cadrul situaţiei rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informaţii care sunt credibile şi mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

(c) Moneda funcţională şi de prezentare

Conducerea Societăţii consideră că moneda funcţională, aşa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variaţiei cursului de schimb valutar", este leul românesc (lei). Situaţiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societăţii a ales-o ca monedă de prezentare.

(d) Bazele evaluării

Situaţiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepţia terenurilor şi clădirilor care sunt evaluate la valoare justă.

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situaţii financiare respectiv la întocmirea situaţiei poziţiei financiare la data de 30 septembrie 2026. Aceste situaţii financiare au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii.

(e) Utilizarea estimărilor şi judecăţilor

Pregătirea situaţiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăţi şi ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum şi valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor şi cheltuielilor. Judecăţile şi ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experienţa istorică precum şi pe alţi factori consideraţi rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăţilor referitoare la valorile contabile ale activelor şi datoriilor care nu pot fi obţinute din alte surse de informaţii. Rezultatele obţinute pot fi diferite de valorile estimărilor.

3. Politici contabile semnificative

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

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

(a) Tranzacţii în monedă străină

Operaţiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb valutar de la data decontării tranzacţiilor. Activele şi datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanţului contabil sunt transformate în monedă funcţională la cursul de schimb valutar din ziua respectivă.

Câştigurile sau pierderile din decontarea acestora şi din conversia folosind cursul de schimb valutar de la sfârşitul exerciţiului financiar a activelor şi datoriilor monetare denominate în monedă străină sunt recunoscute în situaţia rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026	Variaţie
Euro (EUR)	5,0985	5,2785	+3,53%
Dolar american (USD)	4,4463	4,6474	+4,52%

(b) Instrumente financiare

Instrumente financiare nederivate

Societatea recunoaşte iniţial activele financiare (creditele, creanţele şi depozitele) la data la care au fost iniţiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute iniţial la data tranzacţionării când Societatea devine parte a condiţiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea recunoaşte iniţial datoriile financiare nederivate la data tranzacţionării, atunci când Societatea devine parte a condiţiilor contractuale ale instrumentului. Acestea sunt recunoscute iniţial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacţionare direct atribuibile. Ulterior recunoaşterii iniţiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Societatea recunoaşte 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 tranzacţie prin care riscurile şi 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 recunoaşte o datorie financiară atunci când obligaţiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră.

Activele şi datoriile financiare sunt compensate iar în situaţia poziţiei financiare este prezentată valoarea netă numai atunci când Societatea are dreptul legal de a compensa valorile şi intenţionează fie să le deconteze în baza netă, fie să realizeze activul şi să stingă obligaţia simultan.

Societatea deţine următoarele active financiare nederivate: creanţe. numerar şi echivalente de numerar şi active financiare disponibile evaluate la cost.

Creanţe

Creanţele sunt active financiare cu plăţi fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piaţă activă. Asemenea active sunt recunoscute iniţial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacţionare direct atribuibile. Ulterior recunoaşterii iniţiale, creanţele sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective minus valoarea pierderilor din depreciere. Creanţele cuprind creanţe comerciale şi alte creanţe.

Numerar şi echivalente de numerar

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

Capital social

(i) Acţiuni ordinare

Acţiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii acţiunilor ordinare şi opţiunilor pe acţiuni sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea netă de efectele fiscale.

(ii) Răscumpărarea şi reemiterea capitalului social (acţiuni de trezorerie)

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este răscumpărat, valoarea contraprestaţiei plătite, care include şi alte costuri direct atribuibile, netă de efectele fiscale, este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii. Acţiunile răscumpărate sunt clasificate ca acţiuni de trezorerie şi sunt prezentate ca o rezervă privind acţiunile proprii. Atunci când acţiunile de trezorerie sunt vândute sau reemise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creştere a capitalurilor proprii iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacţiei este prezentat ca primă de emisiune.

(c) Imobilizări corporale

(i) Recunoaştere şi evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate iniţial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din preţul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preţ de natură comercială şi oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locaţia şi în condiţia necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere. cum ar fi: cheltuielile cu angajaţii care rezultă direct din construcţia sau achiziţionarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile iniţiale de livrare şi manipulare, costurile de instalare şi asamblare, onorariile profesionale.

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

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

Valoarea imobilizărilor corporale şi necorporale ale Societăţii la 30 septembrie 2026 este detaliată în notele 5 şi 6.

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

- terenuri;
- construcţii;
- echipamente, instalaţii tehnice şi maşini;
- mijloace de transport;
- alte imobilizări corporale.

Terenurile şi construcţiile sunt evidenţiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior şi orice pierderi cumulate din depreciere.

Echipamentele, instalaţiile tehnice şi maşini şi mijloacele de transport sunt evidenţiate utilizând metoda costului presupus aceasta reprezentând valoarea justă la data ultimei reevaluării (31 decembrie 2010) efectuată la data tranziţiei.

Valoarea justă se bazează pe cotaţii de preţuri din piaţă, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferenţele legate de natura, locaţia sau condiţiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializaţi. membri ANEVAR. Frecvenţa reevaluărilor este dictată de dinamica pieţelor cărora le aparţin terenurile şi clădirile deţinute 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 reparaţiile şi întreţinerea sunt recunoscute în situaţia 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 funcţionare iar, pentru activele construite de entitate. de la data la care activul este finalizat şi pregătit pentru utilizare.

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

Construcţii	40 ani
Echipamente	2-12 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier şi alte imobilizări corporale	4-12 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

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

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

Metodele de amortizare, duratele utile de viaţă estimate precum şi valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Societăţii la fiecare dată de raportare şi ajustate, dacă este cazul.

(iv) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

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

(d) Imobilizări necorporale

(i) Recunoaştere şi evaluare

Imobilizările necorporale achiziţionate de către Societate şi care au durate de viaţă utilă determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată şi 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 şi 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 viaţă utilă estimată pentru imobilizările necorporale, altele decât fondul comercial, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare. Duratele de viaţă utilă estimate pentru perioada curentă şi pentru perioadele comparative sunt următoarele:

- software 4 ani.

Metodele de amortizare, duratele de viaţă utilă şi valorile reziduale sunt revizuite la sfârşitul fiecărui an financiar şi sunt ajustate, dacă este cazul.

(e) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost şi valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor se bazează pe metoda primul intrat primul ieşit (FIFO) pentru materiale şi pe metoda costului mediu ponderat (CMP) pentru materii prime, semifabricate şi produse finite şi include cheltuielile efectuate pentru achiziţia stocurilor, costurile de producţie sau de prelucrare şi alte costuri suportate pentru a

aduce stocurile în forma şi în locaţia prezentă.

În cazul stocurilor produse de Societate şi a celor în curs de producţie costul include cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producţiei pe baza capacităţii operaţionale normale.

Valoarea realizabilă netă este preţul de vânzare estimat pe parcursul desfăşurării normale a activităţii minus costurile estimate pentru finalizare şi costurile necesare efectuării vânzării.

Determinarea valorilor juste

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

Evaluarea la valoarea justă (în vigoare pentru situaţiile financiare anuale aferente perioadelor care încep la sau după 1 ianuarie 2013). IFRS 13 stabileşte un cadru unic pentru toate evaluările valorii juste atunci când valoarea justă este impusă sau permisă de Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. IFRS 13 descrie modul în care trebuie să se măsoare valoarea justă în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară atunci când aceasta este impusă sau permisă de Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. Standardul nu introduce cerinţe suplimentare de evaluare a activelor şi datoriilor la valoarea justă, dar nici nu elimină excepţiile de la evaluarea la valoarea justă existente în standardul actual. Standardul conţine informaţii adiţionale celor existente care să permită utilizatorilor situaţiilor financiare să evalueze metodele utilizate pentru evaluările la valoarea justă şi 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 şi în situaţiile financiare aferente anului 2012, IFRS 13 nu a avut un impact semnificativ asupra situaţiilor financiare. deoarece metodele şi ipotezele utilizate în prezent pentru a măsura valoarea justă a activelor sunt în conformitate cu IFRS 13. Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate iniţial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din preţul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preţ de natură comercială şi oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locaţia şi în condiţia necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajaţii care rezultă direct din construcţia sau achiziţionarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile iniţiale de livrare şi manipulare, costurile de instalare şi asamblare, onorariile profesionale. Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor şi cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite;
- când Societatea are obligaţia de a muta activul şi de a restaura spaţiul aferent. o estimare a costurilor de demontare şi mutare a elementelor şi de restaurare a spaţiului 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 situaţia de deschidere a poziţiei financiare, primele situaţii financiare ale entităţii întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, SC BERMAS SA a prezentat pentru fiecare element din situaţia de deschidere a poziţiei financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară: valoarea agregată a acelor valori juste şi ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile anterioare.

Terenurile şi construcţiile sunt evidenţiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior şi orice pierderi cumulate din depreciere. Echipamentele, instalaţiile tehnice şi maşini şi mijloacele de transport sunt evidenţiate utilizând metoda costului presupus aceasta reprezentând valoarea justă la data ultimei reevaluării (31 decembrie 2010) efectuată la data tranziţiei.

Valoarea justă se bazează pe cotaţii de preţuri din piaţă, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferenţele legate de natura, locaţia sau condiţiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializaţi, membri ANEVAR. Frecvenţa reevaluărilor este dictată de dinamica pieţelor cărora le aparţin terenurile şi clădirile deţinute 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 – preţuri cotate (neajustate) pe pieţe active pentru active sau datorii identice la care entitatea are acces la data raportării;

- nivelul 2 – date de intrare altele decât preţurile 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 piaţă.

Date de intrare de nivel 1

- preţurile cotate pe o piaţă activă pentru elemente identice reflectă cel mai bine valoarea justă;
- în cazul în care există un preț de nivel 1, o entitate trebuie să utilizeze acest preț pentru evaluarea la valoarea justă. Excepțiile includ:
  - ✓ entitate poate utiliza în anumite cazuri o metodologie alternativă de stabilire a prețurilor care nu se bazează exclusiv pe prețurile cotate disponibile ci mai degrabă pe relația titlurilor cu alte titluri de referință cotate (de exemplu, stabilirea valorii juste pe baza unei matrice de stabilire a preţului);
  - ✓ 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:
  - ✓ preţuri cotate pe piețe active pentru active sau datorii similare;
  - ✓ preţuri cotate pe piețe care nu sunt active pentru active sau datorii similare sau identice;
  - ✓ date de intrare observabile altele decât preţuri cotate pentru activ sau datorie (de exemplu, rate de dobândă şi curbe de rentabilitate, volatilităţi, plăţi în avans, rate de default);
  - ✓ date de intrare rezultate în principal din sau coroborate cu date observabile de pe piață, prin corelare sau alte mijloace;
- o ajustare a datelor de intrare de nivel 2 care nu se bazează pe date observabile și este semnificativă pentru întreaga evaluare conduce la o evaluare de nivel 3.

Date de intrare de nivel 3

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

După cum am precizat şi în situaţiile financiare ale anului 2025 anumite politici contabile ale Societăţii şi cerinţe de prezentare a informaţiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele şi datoriile financiare şi pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării şi/ sau prezentării informaţiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când e cazul, informaţii suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

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

Atunci când e cazul, informaţii 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 şi clădirilor se bazează pe metoda pieţei utilizând preţuri de piaţă cotate pentru elemente similare, atunci când acestea sunt disponibile.

(ii) Imobilizări necorporale

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

(iii) Stocuri

Valoarea justă a stocurilor este determinată pe baza preţului de vânzare estimat ce ar putea fi obţinut pe

parcursul desfăşurării normale a activităţii, minus costurile estimate cu finalizarea şi vânzarea şi o marjă rezonabilă de profit bazată pe efortul necesar pentru finalizarea şi vânzarea stocurilor.

(iv) Creanţe comerciale şi alte creanţe

Valoarea justă a creanţelor comerciale şi a altor creanţe este estimată ca valoarea prezentă a fluxurilor de trezorerie viitoare, actualizate cu rata de dobândă a pieţei la data raportării.

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

(f) Deprecierea activelor altele decât cele financiare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societăţii care nu sunt de natură financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existenţa 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 unităţii sale generatoare de numerar depăşeşte valoarea recuperabilă a activului sau a unităţii generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar şi care în mod independent faţă de alte active şi alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situaţia rezultatului global.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unităţi generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare şi valoarea sa justă mai puţin costurile pentru vânzarea acelui activ sau unităţi. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare preconizate de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condiţiile curente de piaţă şi 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 depăşeşte valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare şi 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 şi aprobate de către Adunarea Generală a Acţionarilor. Dividendele declarate înaintea datei de raportare sunt înregistrate ca obligaţii la data raportării.

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

(h) Rezerve din reevaluare

Reevaluările sunt efectuate cu suficienţă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanţului. În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea terenurilor şi a clădirilor cu evaluatori independenţi la 31 decembrie 2012.

Diferenţa dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi 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 creştere faţă de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creştere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii 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 minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar eventuala diferenţă 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 câştig realizat. Câştigul se consideră realizat pe măsura amortizării activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare respectiv la scoaterea din evidenţă a acestuia dacă nu a fost integral amortizat. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepţia cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situaţie în care surplusul din reevaluare reprezintă câştig efectiv realizat.

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

(i) Rezerve legale

Rezervele legale se constituie în proporţie de 5% din profitul brut statutar de la sfârşitul 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 şi nu sunt distribuibile decât la lichidarea Societăţii.

(j) Părţi afiliate

Părţile se consideră afiliate în cazul în care una din părţi are posibilitatea de a controla în mod direct sau indirect. sau de a influenţa în mod semnificativ cealaltă parte fie prin deţinere sau în baza unor drepturi contractuale, relaţii familiale sau de altă natură, aşa cum sunt definite în IAS 24 „Prezentarea informaţiilor privind părţile afiliate".

(k) Beneficiile angajaţilor

(i) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaţilor includ salariile, primele şi contribuţiile la asigurările sociale. Obligaţiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaţilor nu se actualizează şi sunt recunoscute în situaţia rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

(ii) Planuri de contribuţii determinate

Societatea efectuează plăţi în numele angajaţilor proprii către sistemul de pensii al statului român. asigurările de sănătate şi fondul de şomaj în decursul derulării activităţii normale.

Toţi angajaţii Societăţii sunt membri şi de asemenea au obligaţia legală de a contribui (prin intermediul contribuţiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuţii determinate al Statului). Toate contribuţiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligaţii suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent şi în consecinţă, nu are niciun fel de alte obligaţii în acest sens. Societatea nu este angajată în nici un alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligaţia de a presta servicii ulterioare foştilor sau actualilor salariaţi.

(l) Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităţilor curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestaţiei încasate sau de încasat, minus returi, reduceri comerciale şi rabaturi pentru volum.

Veniturile sunt recunoscute atunci când există dovezi convingătoare, de regulă sub forma unui contract de vânzare executat, iar riscurile şi avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate în mod semnificativ cumpărătorului recuperarea contraprestaţiei este probabilă, costurile aferente şi returile 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 şi orice alte operaţiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuţie al lucrării se determină pe bază de situaţii de lucrări care însoţesc facturile, proces-verbale de recepţie sau alte documente care atestă stadiul realizării şi recepţia serviciilor prestate.

(m) Venituri şi cheltuieli financiare

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

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor şi 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 achiziţiei, construcţiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricaţie sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câştigurile şi pierderile din diferenţe de schimb valutar privind activele şi datoriile financiare sunt raportate pe o bază netă fie ca venit financiar fie ca şi cheltuială financiară în funcţie de fluctuaţiile valutare: câştig net sau pierdere netă.

(n) Impozit pe profit

Impozitul pe profit aferent exerciţiului cuprinde impozitul curent şi impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situaţia 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 şi a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

(ii) Impozitul amânat

Impozitul amânat este determinat de Societate folosind metoda bilanţului pentru acele diferenţe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active şi datorii şi valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportare în situaţiile financiare individuale.

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

Creanţele şi datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile şi creanţele curente cu impozitul şi dacă acestea sunt aferente impozitului colectat de aceeaşi autoritate fiscală pentru aceeaşi entitate supusă taxării sau pentru autorităţi fiscale diferite dar care doresc să realizeze decontarea creanţelor şi datoriilor curente cu impozitul utilizând o bază netă sau activele şi datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanţa 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. Creanţa privind impozitul amânat este revizuită la încheierea fiecărui exerciţiu financiar şi este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze. Impozitele adiţionale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeaşi dată cu obligaţia de plată a dividendelor.

(iii) Expuneri fiscale

Pentru determinarea valorii impozitului curent şi a celui amânat, Societatea ia în considerare impactul poziţiilor fiscale incerte şi posibilitatea apariţiei taxelor şi dobânzilor suplimentare. Această evaluare se bazează pe estimări şi ipoteze şi poate implica o serie de raţionamente cu privire la evenimentele viitoare. Informaţii noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să îşi modifice raţionamentul în ceea ce priveşte acurateţea estimării obligaţiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligaţiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

(o) Rezultatul pe acţiune

Societatea prezintă rezultatul pe acţiune de bază şi diluat pentru acţiunile ordinare. Rezultatul pe acţiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acţionarilor ordinari ai Societăţii la numărul mediu ponderat de acţiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acţiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acţionarilor ordinari şi a numărului mediu ponderat de acţiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acţiunile ordinare potenţiale.

(p) Active şi datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situaţiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepţia cazului în care posibilitatea unei ieşiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată.

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

(q) Evenimente ulterioare

Situaţiile financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârşitului de an, evenimente care furnizează informaţii suplimentare despre poziţia Societăţii la data raportării sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuităţii activităţii (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare sfârşitului de an ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

(r) Cifre comparative

Situaţia poziţiei financiare pentru exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2026 prezintă comparabilitate cu situaţia poziţiei financiare pentru perioada încheiată 31 decembrie 2025. Situaţia rezultatului global la 30 septembrie 2026 prezintă comparabilitate cu situaţia rezultatului global la 30 septembrie 2025.

(s) Raportarea pe segmente

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

(ş) Noi standarde şi interpretări

Au fost emise noi standarde, amendamente la standarde şi interpretări, care nu au intrat încă în vigoare până la 30.09.2026 sau care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană („UE") şi care nu au fost aplicate la întocmirea acestor situaţii financiare.

În cadrul secţiunilor următoare sunt prezentate: lista standardelor noi, amendamentelor şi interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate (IASB) şi de Uniunea Europeană în vigoare la 30 septembrie 2026 precum şi a celor neintrate în vigoare şi lista standardelor noi, amendamentelor şi interpretărilor standardelor adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate dar neadoptate încă de Uniunea Europeană până la 30.09.2026

i) Standarde şi interpretări adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate şi de Uniunea Europeană în vigoare în perioada curentă

Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS Volumul 11 -- În iulie 2024 IASB a emis Îmbunătățiri anuale ale stanadardelor de contabilitate IFRS Vol. 11 ce cuprinde amendamentele ce trebuie adoptate începând 1 ianuarie 2026.

Completări la Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) emis la 30 mai 2024 în vigoare de la1 ianuarie 2026.

***IFRS 9 Instrumente financiare și IFRS 7 Instrumente financiare: Informații de prezentat* – Contracte referitoare la electricitatea dependentă de factori naturali**. În decembrie 2024, IASB a emis amendamente specifice pentru o mai bună prezentare a contractelor referitoare la electricitatea dependentă de factori naturali, care au modificat IFRS 9 și IFRS 7: Informații de prezentat, acestea intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2026.

ii) Standarde şi interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate, care au fost adoptate de Uniunea Europeană şi nu sunt în vigoare la 30.09.2026

IFRS 18 Prezentarea informațiilor în situațiile financiare: în aprilie 2024 IASB a emis IFRS18 Prezentarea informațiilor în situațiile financiare care înlocuiește IAS 1 – Prezentarea Situațiilor financiare, acesta intră în vigoare după perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2027, cu adoptarea anticipată permisă.

IFRS 19 Filiale fără responsabilitate publică: Informații de prezentat. În mai 2024, IASB a emis IFRS19- Filiale fără responsabilitate publică: Cerințe de prezentare care va intra în vigoare pentru perioadele de raportare anuală care încep la sau după 1 ianuarie 2027, cu adoptarea anticipată permisă.

iii) Standarde şi interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate, care nu au fost adoptate de Uniunea Europeană şi nu sunt în vigoare la 30.09.2026

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 sa determine un curs de schimb la vedere atunci

când lipsește posibilitatea de schimb a monedei. Modificările indică faptul că, o entitate poate utiliza un curs de schimb observabil fără ajustare sau altă tehnică de estimare. Acest amendament intră în vigoare pentru perioadele de raportare anuală începând cu 1 ianuarie 2027.

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 paricipație - principala consecință a modificărilor este că, un câștig sau o pierdere este recunoscut/ă atunci când o tranzacție implică o afacere. În decembrie 2015, IASB a amânat pe termen nelimitat data de intrare în vigoare a acestui amendament, în așteptarea rezultatului proiectului său de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

4. Raportarea pe segmente

Din punct de vedere al segmentelor de activitate, societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor şi beneficiilor asociate. Factorii utilizaţi pentru identificarea segmentelor raportabile: s-au identificat segmentele ca componente distincte ale societăţii, care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) şi care sunt supuse la riscuri şi 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 operaţional. Principalul factor decizional operaţional care este responsabil cu alocarea resurselor şi evaluarea performanţei segmentelor de activitate a fost identificat ca fiind Consiliul de administraţie care ia deciziile strategice.

Vânzari pe produse	*30.09.2026*
Producţia vândută. din care:	**34.345.386**
- vânzări bere	34.085.977
- vanzari produse reziduale	258.049
- prestari servicii	1.360
Total	**34.345.386**

SC BERMAS SA nu raportează separat informaţiile pe segmente de activitate întrucât veniturile obţinute din principalul sector de activitate „producerea şi comercializarea berii" reprezintă peste 99% din total venituri.

Cifra de afaceri netă înregistrată la 30.09.2026 este de 34.345.386 lei şi reprezintă în proporţie de 99,24% produsul bere, diferenţa de 0,76% reprezentând vânzările de semifabricate, subproduse şi prestări servicii.

5. Imobilizări corporale

în lei	**Terenuri**	**Clădiri**	**Instalaţii tehnice şi maşini**	**Alte instalaţii. utilaje şi mobilier**	**Mijloace fixe în curs de execuţie**	**Total**
Cost						
Soldul la 31 decembrie 2025	**1.774.100**	**8.023.943**	**22.854.873**	**429.572**	**326.200**	**33.408.688**
Intrări			72.945	7.440		**80.385**
Transferuri prin punere în funcţiune						
Scăderi din reevaluare						
Ieşiri			105.020	50.691		**155.711**
Soldul la 30 septembrie 2026	**1.774.100**	**8.023.943**	**22.822.798**	**386.321**	**326.200**	**33.333.362**
Amortizarea acumulată						
Soldul la 31 decembrie 2025		**(6.934.998)**	**(16.174.963)**	**(328.220)**		**(23.438.181)**
Cheltuiala		(129.364)	(984.196)	(34.469)		**(1.148.029)**
Scăderi din reevaluare						-

Amortizare ieşiri			(105.020)	(50.691)	-	**(155.711)**
Soldul la 30 septembrie 2026	**-**	**(7.064.362)**	**(17.054.139)**	**(311.998)**	**-**	**(24.430.499)**
Valoarea contabilă netă						
Soldul la 31 decembrie 2025	**1.774.100**	**1.088.945**	**6.679.910**	**101.352**	**326.200**	**9.970.507**
Soldul la 30 septembrie 2026	**1.774.100**	**959.581**	**5.768.659**	**74.323**	**326.200**	**8.902.863**

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

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

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

Cost	**Terenuri**	**Clădiri**	**Instalații tehnice și mașini**
Soldul la 31 decembrie 2011	1.529.400	6.841.865	13.170.763
Reevaluare	244.700	74.279	
Intrări			265.574
Ieşiri			
Soldul la 31 decembrie 2012	1.774.100	6.916.144	13.436.337
Amortizarea acumulată			
Soldul la 31 decembrie 2011		(3.957.905)	(1.198.844)
Cheltuiala		(273.045)	(1.217.485)
Creșteri din reevaluare		(42.798)	
Soldul la 31 decembrie 2012		(4.273.748)	(2.416.329)
Valoarea contabilă netă			
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 şi imobilizările corporale sunt analizate periodic pentru a identifica dacă sunt indicii de depreciere la data bilanţului.
Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respective la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoaşterii 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 şi deprecierea prezentate în Situaţia rezultatului global reprezintă cheltuieli cu amortizarea la 30.09.2026 recunoscute în contul de profit şi 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 2025 cât şi 2026.

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

în lei	**Terenuri**	**Clădiri**	**Instalaţii tehnice şi maşini**	**Alte instalaţii. utilaje şi mobilier**	**Mijloace fixe în curs de execuţie**	**Total**
Cost						
Soldul la 31 decembrie 2025	**1.774.100**	**8.023.943**	**36.569.998**	**526.271**	**326.200**	**47.220.512**
Intrări			72.945	7.440		**80.385**
Transferuri prin punere în funcţiune						
Scăderi din reevaluare						
Ieşiri			158.141	50.691		**208.832**
Soldul la 30 septembrie 2026	**1.774.100**	**8.023.943**	**36.484.802**	**483.020**	**326.200**	**47.092.065**
Amortizarea acumulată						
Soldul la 31 decembrie 2025		**(6.934.998)**	**(30.135.495)**	**(437.005)**		**(37.507.498)**
Cheltuiala		(129.364)	(854.791)	(34.781)		**(1.018.936)**
Scăderi din reevaluare						-
Amortizare ieşiri			(158.141)	(50.691)	-	**(208.832)**
Soldul la 30 septembrie 2026	**-**	**(7.064.362)**	**(30.832.145)**	**(421.095)**	**-**	**(38.317.602)**
Valoarea contabilă netă						
Soldul la 31 decembrie 2025	**1.774.100**	**1.088.945**	**6.434.503**	**89.266**	**326.200**	**9.713.014**
Soldul la 30 septembrie 2026	**1.774.100**	**959.581**	**5.652.657**	**61.925**	**326.200**	**8.774.463**

6. Imobilizări necorporale

Cost	**Alte imobilizări necorporale**	**Total**
Soldul la 31 decembrie 2025	**248.210**	**248.210**
Intrări		
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 sept 2026	**248.210**	**248.210**
Amortizarea acumulată		
Soldul la 31 decembrie 2025	**(222.771)**	**(222.771)**
Cheltuiala	(9.539)	(9.539)
Cedări/transferuri		
Soldul la 30 septembrie 2026	**(232.310)**	**(232.310)**
Valoarea contabilă netă		
Soldul la 31 decembrie 2025	**25.439**	**25.439**
Soldul la 30 septembrie 2026	**15.900**	**15.900**

7. Active financiare evaluate la cost

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Fundaţiei Social-culturale "Victoria" Suceava	83.000	83.000
Clean Recycle SA	1.010	1.010
Total	**84.010**	**84.010**

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 fundaţiei este pe termen nelimitat iar scopul „încheierea de parteneriate cu autorităţile administraţiei publice, organizaţii neguvernamentale şi alte insituţii în scopul realizării unor activităţi sociale, ştiinţifice şi umanitare de interes local şi regional" este actual şi de perspectivă, consiliul director nu şi-a exprimat intenţia de închidere a fundaţiei, fundaţia fiind recunoscută ca fiind de utilitate publică. Din situaţiile financiare transmise rezultă că îşi desfăşoară activitatea în mod curent nefiind în stare de lichidare, aportul la capital fiind cel iniţial de la înfiinţare.

Prin Contractul de cesiune acţiuni nr 1 din 18.02.2020, SC BERMAS SA a primit drept de proprietate pentru 100 acţiuni nominative în valoare totală de 1.000 lei deţinute la CLEAN RECYCLE SA iar prin Contractul de cesiune din 24.03.2022 a primit drept de proprietate asupra unei acțiuni nominative de 10 lei tot la CLEAN RECYCLE SA.

8. Stocuri

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Producţia în curs de execuţie	13.100.435	9.135.767
Materii prime şi materiale consumabile	10.759.545	13.150.872
Produse finite şi mărfuri	207.159	367.723
Total	**24.067.139**	**22.654.362**

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puţin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustările pentru deprecierere recunoscute drept cheltuială la finalul anului de raportare reprezintă valoarea stocurilor fără mişcare la nivelul anului 2025. 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 mişcare la 30.09.2026 este de 120.857,99 lei.

9. Creanţe comerciale

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Clienţi	1.338.498	3.718.745
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	618.920	1.566.020
Avansuri acordate pt imobilizari corporale		-
Ajustări pentru deprecierea creanţelor		-
TOTAL	**1.957.418**	**5.284.765**

10. Numerar şi echivalente de numerar

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Numerar în casierie	7.326	8.386
Conturi curente la bănci	18.307	11.364
Avansuri de trezorerie	-	11.196
Alte valori	-	-
Total	**25.633**	**30.946**

11. Alte creanţe

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Debitori diverşi	182.595	216.027
Alte creanţe în legătură cu personalul		62.500
Ajustări pentru depreciere debitori diverşi		
Total	**182.595**	**278.527**

Evaluarea pentru deprecierea creanţelor este efectuată individual şi se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se aşteaptă a fi primite. Trimestrial şi la sfârşitul trimestrului III 2026 s-a făcut analiza clienţilor incerţi şi debitorilor diverşi cu care ne aflăm in litigiu.

12. Capital social

Structura acţionariatului societăţii

Soldul la 30 septembrie 2026	Număr acţiuni	Suma (RON)	(%)
Alţi acţionari	10.416.771	7.291.739.70	48.33%
Asociaţia Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106.30	30.87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288.30	20.80%
Total	**21.553.049**	**15.087.134**	**100%**

Informaţii cu privire la obiectivele, politicile şi procesele de administrare a capitalului conform IAS 1.134 cu respectarea informaţiilor care include IAS 1.135 informaţii calitative cu privire la obiectivele, politicile şi procesele de administrare a capitalului entităţii inclusiv descrierea de capital pe care îl administrează, modul în care sunt îndeplinite obiectivele, date cantitative în ce priveşte capitalul, schimbări de la o perioadă la alta.

Capitalul social al societăţii la data de 30.09.2026 este 15.087.134,30 lei integral subscris şi vărsat împarţit în 21.553.049 acţiuni nominative în valoare de 0,70 lei. Acţiunile societăţii sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidenţiate prin înscriere în cont, evidenţa acesora fiind păstrată de Depozitarul Central SA Bucureşti. Acţiunile sunt de valoare egală şi oferă şi acordă drepturi egale pentru fiecare acţiune.

Structura acţionarilor ce deţin peste 10% din capital este:

Soldul la 30 septembrie 2026	Număr acţiuni	Suma (RON)	(%)
Asociația Victoria Bermas	6.653.009	4.657.106.30	30.87%
PAS Bermas	4.483.269	3.138.288.30	20.80%
SC Vivat Construct SRL	2.931.765	1.992.103.40	13.60%

Rezervele legale ale societăţii la 30.09.2026 sunt în sumă de 3.017.427,16 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil conform Legii 227/2015 cu modificările şi completările ulterioare şi a Legii 31/1900 cu modificările şi completările ulterioare.

Alte rezerve

SC BERMAS SA înregistrează la 31.12.2025 în contul 1068 Alte rezerve suma de 3.303.623,74 având următoarea componenţă :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	125.695,77
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
TOTAL	3.303.623,74

SC BERMAS SA înregistrează la 30.09.2026 în contul 1068 Alte rezerve suma de 3.191.433,08 având următoarea componenţă :

Rezerve retratare IFRS	554.644,00
Rezerve pentru dezvoltare	13.505,11
Alte rezerve O.G. 70 /1994	195.909,33

Alte rezerve H.G. 40/2002	635.870,11
Rezerve capitalizare dividend	1.735.210,24
Alte rezerve Legea55/1995. Decret 834/1991	56.294,29
TOTAL	3.191.433,08

13. Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datoriile privind impozitul amânat la 30 septembrie 2026 sunt detaliate în tabelul următor:

30 septembrie 2026	Active	Datorii	Net
Imobilizări corporale	1.321.955		1.321.955
Stocuri	(120.858)		(120.858)
Creanţe comerciale			
Alte creanţe			
Total	**1.201.097**		**1.201.097**
Diferenţe temporare nete – cota 16%			1.201.097

Datorii privind impozitul amânat 192.176 lei.

14. Datorii comerciale

Descriere	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Datorii comerciale	1.828.185	2.711.406
TOTAL	**1.828.185**	**2.711.406**

Alte datorii

Descriere	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Creditori diverşi şi alte datorii	1.380.019	1.651.148
Datorii către bugetul de stat	1.044.856	1.558.287
Datorii catre angajati	525.021	512.374
Creanţe faţă de bugetul de stat	(342.707)	(226.346)
TOTAL	**2.607.189**	**3.493.463**

15. Împrumuturi pe termen scurt la bănci

Descriere	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Împrumuturi pe termen scurt bănci	8.020.901	6.894.445
TOTAL	**8.020.901**	**6.894.445**

Banca	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
Raiffeisen Bank Suceava	3.559.869	2.788.176
BRD Suceava	4.461.032	4.106.269
TOTAL	**8.020.901**	**6.894.445**

La 30 septembrie 2026, datoriile pe termen scurt către bănci se referă la următoarele:

- descoperire de cont la Raiffeisen garantată de 5.000.000 lei. Suma aflată în sold la 30.09.2026 este în valoare de 2.788.176 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 referinţă raportat la anul de 360 zile. Rata de referinţă va fi actualizată zilnic;
- 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 1,3% plus ROBOR la 3 luni. Suma utilizată la 30.09.2026 era de 4.106.269 lei.

Descoperirile de cont sunt garantate cu:

- ipotecă asupra unor imobilizări corporale cu o valoare contabila netă de 1.573.491 lei la 30 septembrie 2026;
- gaj asupra stocurilor de materie primă malţ;
- gaj de rang prioritar şi ipotecă asupra conturilor curente;
- ipotecă asupra disponibilităţilor din conturile deschise la BRD Suceava şi Raiffeisen.

Garanții

Garanții mobiliare + garanții pe echipamente la Raiffeisen Bank – 30.09.2026

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
	TOTAL	**1.573.490,68**

Referitor la afirmaţia că descoperirile de cont sunt garantate cu gaj de rang prioritar asupra conturilor curente precizăm că, la 30.09.2026, valoarea gajului pe disponibilul în conturile curente este de 0 lei, băncile procedând automat la transferarea disponibilităţilor băneşti în contul descoperiri

16. Rezultatul pe acţiune

Rezultatul pe acţiune la 30.09.2026 este de 0,0885 lei/acţiune faţă de 0,1139 lei/ acţiune în perioada similară a anul precedent.

17. Venituri din cifra de afaceri

	30.09.2025	**30.09.2026**
Venituri din vânzarea produselor finite	34.222.379	34.085.977
Venituri din vânzarea semifabricatelor	29.078	
Venituri din vânzarea produselor reziduale	388.109	258.049
Venituri din servicii prestate	3.120	1.360
Total	**34.642.686**	**34.345.386**

18. Alte venituri

	30.09.2025	**30.09.2026**
Venituri din subvenţii de exploatare		
Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente		
Alte venituri din exploatare	1.369.436	1.416.197
Total	**1.369.436**	**1.416.197**

19.a) Alte cheltuieli

	30.09.2025	**30.09.2026**
Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate	376.595	385.230
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele		
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	-	-

Cheltuieli cu alte impozite. taxe şi vărsăminte	305.236	324.239
Cheltuieli cu primele de asigurare	186.726	195.133
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi şi penalităţi	37.932	37.756
Cheltuieli cu deplasări. detaşări şi transferări	120.882	115.311
Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii	47.496	50.815
Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile	19.495	20.802
Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile	2.858	4.648
Pierderi din creanţe şi debitori diverşi	-	-
Pierdere netă din vânzarea imobilizărilor corporale	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	1.285.823	1.341.604
Total	**2.383.043**	**2.475.538**

b) Cheltuieli în avans

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 31.12.2025

CHELT	*NUME CONT*	*SOLD DEBIT*
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	42.489,98
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	5.683,05
635	Chelt cu alte impozite, taxe si varsaminte	20.032,15
668	Alte cheltuieli financiare	5.000,04
345	Pierderi bere spargeri decembrie	42,81
		73.248,03

CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS 30.09.2026

CHELT	*NUME CONT*	*SOLD DEBIT*
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	61.167,27
626	Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	1.754,09
635	Chelt cu alte impozite, taxe si varsaminte	29.163,83
668	Alte cheltuieli financiare	19.254,62
345	Pierderi bere spargeri iunie	30,46
6021	Cheltuieli materialele auxiliare	22.072,24
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	15.961,28
6022	Cheltuieli privind combustibilii	2.047,21
628	Alte cheltuieli cu serviciile exec terti	4.592,31
		156.043,31

20. Cheltuieli cu personalul

	30.09.2025	**30.09.2026**
Cheltuieli cu salariile	14.186.343	13.469.625
Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială	459.633	441.696
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	1.207.440	1.187.100
Total	**15.853.416**	**15.098.421**

La 30 septembrie 2026 numărul mediu de angajaţi în cadrul societăţii a fost de 180.

21. Venituri şi cheltuieli financiare

	30.09.2025	30.09.2026
Venituri din activitatea finaciară		
Câştig net din diferenţe de curs valutar		
Venituri din dobânzi		
Alte venituri financiare		

	30.09.2025	30.09.2026
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	326.489	445.080
Pierdere netă din diferenţe de curs valutar	3.179	1.747
Alte cheltuieli financiare	1.046.606	1.024.072
Total	**1.376.274**	**1.470.899**

22. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	30.09.2025	30.09.2026
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	390.138	310.424
	390.138	**310.424**
Impozitul pe profit amânat		
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	586	
Venituri din impozitul pe profit amânat		20.654
	586	**20.654**
Total	**390.724**	**289.770**

	30.09.2025	30.09.2026
Profit înainte de impozitare	**2.845.418**	**2.217.036**
Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16% (2016: 16%)	**455.267**	**354.726**
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
Rezervei legale		
Cheltuielilor nedeductibile	32.405	33.304
Veniturilor neimpozabile		
Sumelor reprezentând sponsorizare în limite legale	(97.534)	(77.606)
Înregistrării şi reluării diferenţelor temporare	586	(20.654)
Impozitul pe profit	**390.724**	**289.770**

23. Părţi afiliate

Părţi afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administraţie şi din Consiliul Director.

30.09.2026

Lista persoane Consiliul de Administratie

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

Lista persoane Consiliul Director

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

24. Angajamente

Societatea nu a avut angajamente de capital la 30 septembrie 2026.

25. Active şi datorii contingente

Societatea nu a avut active sau datorii contingente la 30 septembrie 2026.

. 26. Evenimente ulterioare datei bilanţului

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilanţului.

27. Gestionarea riscului financiar

Prezentare generală

Societatea acţionează pe piaţa concurenţială liberă, fiind expusă din acest punct de vedere riscurilor normale. Nu există expunere majoră sau semnificativă în ceea ce priveşte preţurile sau lichiditatea.

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

Riscul de preţ 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 piaţă.

Aceste note prezintă informaţii cu privire la expunerea Societăţii la fiecare din riscurile menţionate mai sus, obiectivele, politicile şi procesele Societăţii pentru evaluarea şi gestionarea riscului şi procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea în cadrul acestor situaţii financiare sunt incluse şi alte informaţii cantitative.

Politicile Societăţii de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea şi analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor şi controalelor adecvate, precum şi monitorizarea riscurilor şi a respectării limitelor stabilite. Politicile şi sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condiţiile de piaţă şi în activităţile Societăţii.

a) Riscul de credit

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

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

(i) Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă	**30.09.2025**	**30.09.2026**
Creanţe comerciale şi alte active curente	3.574.552	3.964.665
Numerar şi depozite la bănci	25.972	30.946
TOTAL	**3.600.524**	**3.995.611**

Expunerea Societăţii la riscul de credit este influenţată 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 bonităţii înainte de a i se oferi condiţiile standard ale Societăţii de plată şi de livrare.

Societatea stabileşte o ajustare pentru depreciere care reprezintă estimările sale cu privire la pierderile din creanţe comerciale. Ajustările pentru deprecierea creanţelor se referă în principal la componente specifice aferente expunerilor individuale semnificative suportate şi identificate.

(ii) Depreciere

Analiza numărului de zile de întârziere pentru creanţele comerciale şi alte creanţe:

		30.09. 2026
în lei	**Valoare brută**	**Depreciere**
Nerestante şi restante între 0 şi 30 zile	1.382.311	
Restante între 31 şi 60 zile	1.620.332	
Restante între 61 şi 120 zile	661.928	
Restante între 121 şi 180 zile	78.050	
Restante între 181 şi 360 zile	220.196	
Mai mult de 360 zile	1.848	0
Total	**3.964.665**	**0**

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul Societăţii de a întâmpina dificultăţi în îndeplinirea obligaţiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Societăţii în administrarea lichidităţii constă în asigurarea pe cât de mult posibil, că va dispune mereu de lichidităţi suficiente pentru a-şi achita obligaţiile scadente, atât în condiţii normale cât şi în condiţii de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a pune în pericol reputaţia Societăţii.

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

30 septembrie 2026	**Valoare contabilă**	**Fluxuri de numerar contractuale**	**mai puţin de 2 luni**	**2 - 12 luni**	**peste 12 luni**
Datorii comerciale	2.711.406	2.711.406	2.711.406		
Credite pe termen mediu					
Împrumuturi pe termen scurt bănci	6.894.445	6.894.445		6.894.445	
Alte datorii	3.721.809	3.721.809	3.721.809		
Total	**13.327.660**	**13.327.660**	**6.433.215**	**6.894.445**	

c) Riscul de piaţă

Riscul de piaţă este riscul că variaţia preţurilor pieţei, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii şi preţul instrumentelor de capitaluri proprii, să afecteze veniturile Societăţii sau valoarea instrumentelor financiare deţinute. Obiectivul gestionarii riscului de piaţă este acela de a gestiona şi controla expunerile la riscul de piaţă în cadrul unor parametri acceptabili şi în acelaşi timp de a optimiza rentabilitatea investiţiilor.

d) Riscul de rată a dobânzii

(i) Profilul expunerii la risc

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

Instrumente cu rată variabilă	*30 septembrie 2025*	*30 septembrie 2026*
Credite pe termen mediu		
Împrumuturi pe termen scurt bănci	6.115.086	6.894.445
Total	**6.115.086**	**6.894.445**

(ii) Analiza de senzitivitate 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 senzitivitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă

O creştere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o scădere a profitului cu 55.933 lei la 30 septembrie 2026 (30 septembrie 2025 : 54.519 lei). Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

O depreciere a ratelor de dobândă cu 100 puncte de bază la 30 septembrie 2026 ar fi condus la acelaşi 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 achiziţiilor şi datoriilor care sunt exprimate într-o altă valută decât cea funcţională, respectiv euro.

Expunerea Societăţii la riscul valutar este prezentată în tabelul următor:

30 septembrie 2026	*RON*	*EUR*	*USD*	*Alte valute*
Active financiare				
Creanţe comerciale şi alte active curente	3.964.665		-	-
Numerar şi depozite la bănci	30.574	372	-	-
	3.995.239	**372**	**-**	**-**
Datorii financiare				
Datorii comerciale	2.632.271	79.135	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	6.894.445	-	-	-
Alte datorii	3.721.809	-	-	-
	13.248.525	**79.135**	**-**	**-**

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10 puncte procentuale a monedei RON la 30 septembrie 2026 comparativ cu euro ar fi determinat o creştere profitului cu 12.968 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 şi să implementeze schimbările aduse de legislaţia europeană. Modul în care Societatea a implementat aceste schimbări rămâne deschis auditului fiscal timp de cinci ani.

Interpretarea textului şi procedurilor de implementare practică a noilor reglementări fiscale UE intrate în vigoare poate varia şi există riscul ca anumite tranzacţii, spre exemplu să fie percepute diferit de autorităţile fiscale în comparaţie cu tratamentul Societăţii.

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

g) Mediul de afaceri

La 30.09.2026, volumul vânzărilor în fizic realizat de societate a scăzut cu 6,59% față de nivelul înregistrat în perioada similară a 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 2026, au existat în continuare presiuni pe costurile de producție, în special la utilități tehnologice, apa și gazele naturale au avut o creșteri cuprinse între 18-70% 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, în condițiile scăderii cererii începând cu luna iulie 2025.

În anul 2025, societatea a avut încheiate contracte de vânzare bere cu agenți economici distribuitori și en-gross-işti iar pentru anul 2026 are contractată întreaga cantitate de bere pentru vânzare.

Pentru a face faţă concurenţei, SC „BERMAS" SA, ca producător independent de bere cu o capacitate sub medie trebuie permanent să identifice posibilităţile de eficientizare a activităţii concomitent cu menținerea segmmentului de piață câștigate și dezvoltarea acestora

Societatea nu are nici o dependenţă semnificativă faţă de un client sau un grup de clienţi a căror pierdere să aibă impact major asupra veniturilor.

Conducerea Societăţii consideră că, lichiditatea Societăţii a fost afectată în cursul anului 2026 de o serie de evenimente sau factori de incertitudine cum ar fi:

- Creșterea cursului de schimb leu/Euro în cursul anului care s-a reflectat în nivelul prețurilor la materii prime, materiale principale etc;
- O conjunctură nefavorabilă a pieţei conduce la incapacitatea de a face faţă concurenţei, având în vedere concentrările economice care au avut loc în ultimii ani pe piaţa berii, situaţie care a creat un dezechilibru major între capacităţile concurenţiale ale marilor jucători din această piaţă (multinaţionale şi producători care au dezvoltat capacităţi de producţie mari) şi ale micilor producători ce deţin capacităţi sub medie din care face parte şi 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 creşterea preţurilor oarzelor şi hameiului;
- Creşterea în continuare a preţurilor la combustibili, energie și gaze naturale cu implicaţii majore în costurile de producţie având în vedere şi durata ciclului de fabricaţie a malţului şi a berii bazată pe tehnologia clasică care presupune în total (malţ + bere) circa 120 zile;
- Intrarea în incapacitate de plată a unor clienţi ai societăţii – distribuitori de bere ca urmare a deteriorării condiţiilor 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 şi creşterea afacerii societăţii, în condiţiile actuale prin:

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

h) Adecvarea capitalului

SC BERMAS SA are o politică de menţinere a capitalurilor proprii în scopul dezvoltării societăţii şi atingerii obiectivelor propuse. Obiectivul principal al societăţii este continuarea activităţii în scopul furnizării de profitabiliate pentru acţionarii săi. În ultimii doi ani, activul net contabil al SC BERMAS SA a depăşit de 1,5 ori nivelul capitalului social. Conducerea SC BERMAS SA îşi propune ca şi în exerciţiul financiar următor să se menţină cel puţin la acelaşi nivel.

Capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt formate din capitalul social, rezervele create, rezultatul curent şi rezultatul reportat. La 30.09.2026 capitalurile proprii ale SC BERMAS SA sunt de 24.113.926 lei faţă de 23.716.884 lei la 31.12.2025. SC BERMAS SA nu face subiectul unor cerinţe legale de adecvare a capitalului.

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

CERTINSPECT Register ISO 9001 ISO 22000

RAPORT TRIMESTRIAL
Conform Regulamentului A.S.F. nr.5/2018 şi Legii nr. 24/2017 pentru trimestrul III al anului 2026

A. *Data raportului:* 30 septembrie 2026
Denumirea societăţii comerciale: **S.C. „BERMAS" S.A.**
Sediul social: Localitatea Şcheia, str.Humorului, nr.61, Jud. Suceava
Numărul de telefon/fax: 0230/526543 fax: 0230/526542
Codul de înregistrare fiscală: RO 723636
Număr de ordine în Registrul Comerţului: J33/37/1991
Capital social subscris şi vărsat: 15.087.134,30
Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucureşti.

1. ***Prezentarea evenimentelor importante care s-au produs în perioada de timp relevantă şi impactul pe care acestea îl au asupra poziţiei financiare a emitentului***
   - Nu este cazul
2. ***Descrierea generală a poziţiei financiare şi a performanţelor emitentului aferente perioadei trimestrului III 2026***

- La data de 30.09.2026 SC "BERMAS" SA a înregistrat un profit brut de 2.196.382 lei şi un profit net de 1.906.612 lei, cifra de afaceri la 30.09.2026 fiind de 34.345.386 lei.

B. Indicatori economico-financiari

- Lei -

LICHIDITATE ŞI CAPITAL DE LUCRU	*Nr. rând*	*30.09.2026*
1. Rata lichidităţii curente (rd. 02/ rd.03)	01	**2,15**
Active curente	02	28.630.989
Datorii curente	03	13.327.660
2. Gradul de îndatorare (rd. 05 / rd. 06)*100	04	
Capital împrumutat (credite peste un an)	05	
Capital propriu	06	24.113.926
3. Gradul de îndatorare (rd. 08 / rd. 09)*100	07	
Capital împrumutat (credite peste un an)	08	
Capital angajat (capital împrumutat + capital propriu)	09	24.113.929
4. Viteza de rotaţie a debitelor clienţi (rd. 11 / rd. 12)*270 = zile	10	**26 zile**
Sold mediu clienţi	11	3.316.992
Cifra de afaceri	12	34.345.386
5. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate (rd.14 / rd.15) = rotaţii	13	**3,81**
Cifra de afaceri	14	34.345.386
Active imobilizate	15	9.002.773

Situaţiile financiare la 30.09.2026 nu au fost auditate.

DIRECTOR GENERAL,
ec. Anisoi Elena

DECLARAŢIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilităţii nr.82/1991 republicată ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare trimestriale la data de 30.09.2026 şi confirmăm că:

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

b) Situaţiile financiare întocmite la 30.09.2026 oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată.

c) Persoana juridica îşi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate.

Director General,
ec. Anisoi Elena