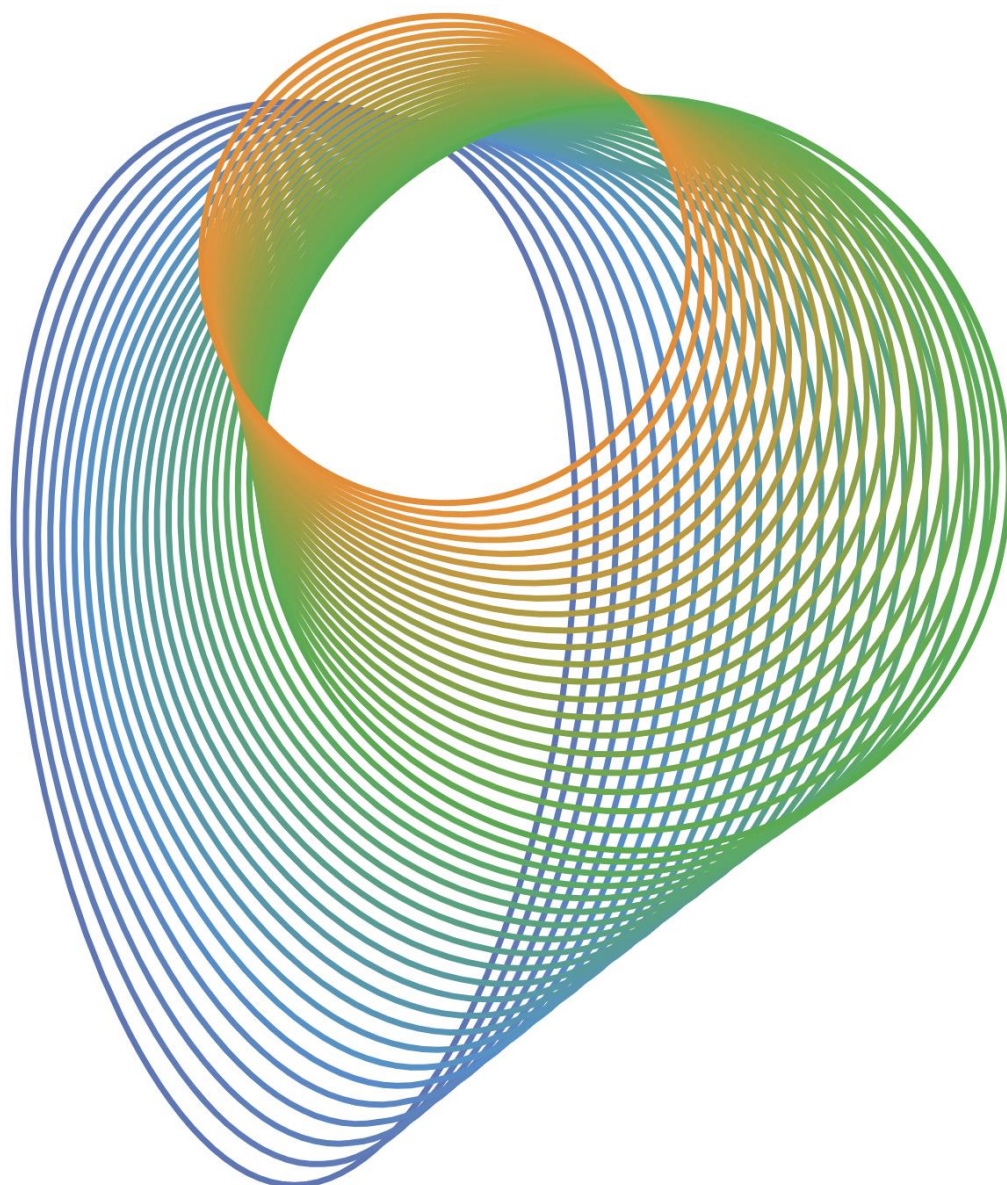


**PROMATERIS**  
**RAPORT ANUAL**  
**CONSOLIDAT**  
**2023**





## CUPRINS

DESPRE GRUPUL PROMATERIS	4
DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	4
SCURT ISTORIC	5
DESPRE BIODECK	6
DESPRE PROMATERIS RECYCLING	6
DESPRE PROMATERIS PACKAGING	6
STRUCTURILE DE CONDUCERE	7
ACȚIONARIAT	9
PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	9
ANGAJAȚI	10
IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR	10
EVENIMENTE CHEIE 2023	11
DIGITALIZAREA COMPANIEI	13
CERTIFICARI	13
DIVIZII	13
PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE	13
PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE	14
R&D	16
SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ	16
FURNIZORI	16
ANALIZA FINANCIARĂ	18
PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII CONSOLIDATE	18
EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR CONSOLIDATE	18
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	18
ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE	19
ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI	19
POLITICA DE DIVIDENDE	20
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	20
BVC 2024	20
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	22
BILANȚ	23
CASH-FLOW	24
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	25
DECLARAȚIA CONDUCERII	33



## INFORMAȚII DESPRE EMITENT

### INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul Anual
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Data publicării raportului	05.04.2024

### INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	PROMATERIS SA
Cod fiscal	RO108
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J23/835/2018
Sediu social	Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov

### INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	2.869.749,90 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Bursa de Valori București, Segment Principal, Categoria Standard
Număr total acțiuni	28.697.499 acțiuni
Simbol	PPL

### DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 786 083 603
Email	shares@promateris.com
Website	www.promateris.com



## DESPRE GRUPUL PROMATERIS

### DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

Conform actului constitutiv, PROMATERIS (fosta Prodplast) are ca principal domeniu de activitate fabricarea articolelor din material plastic, COD CAEN 222. Activitatea principală este "fabricarea altor produse din material plastic", COD CAEN 2229.

Compania Promateris este organizată corespunzător pentru realizarea activităților specifice domeniului principal de activitate, dispune de dotări moderne și potențial uman cu experiență pentru a răspunde cerințelor clienților și exigențelor concurenței în domeniul produselor din material plastic.

Emitentul, având peste 60 de ani de experiență, și-a diversificat continuu fabricația, astfel că, în prezent, produsele sale se adresează unei game foarte largi de utilizatori, atât industriali, cât și casnici, fiind apreciate pe piața românească precum și în țări precum Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

În ultima perioadă, aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având în vedere că și Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor pe bază bio („**biobased**”), compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale pe bază bio, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare.

Obiectivul Promateris este de a transforma, prin propriul exemplu, industria manufacturieră locală și de a reprezenta un model de inovare și în industriile conexe, cu activități de gestionare a deșeurilor, compostare, reciclare. Promateris a dezvoltat un departament de R&D în vederea realizării de produse sustenabile, alături de companii de renume din Austria și Japonia, este singura companie din România membră a European Bioplastics și a încheiat parteneriate cu universități din România în vederea cercetării și dezvoltării de noi materii prime, obținând și certificarea TUV Austria pentru producția de sacoșe compostabile.

Eforturile și parteneriatele pe care compania le dezvoltă sunt în direcția găsirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus, care au la bază tehnologii inovatoare. Este important ca Emitentul să ofere o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să înceapă să îl construiască, în vederea înlocuirii la scară mare a produselor din plastic de unică folosință.

Emitentul prin experiența, profesionalismul și motivarea angajaților săi, prin tehnologiile și utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnică și umană de a satisface cele mai exigente cerințe.





## SCURT ISTORIC

**Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției de ambalaje biodegradabile și compostabile și un promotor în regiune în industria de producție a compoșurilor bio.**

Societatea a fost înființată în 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice București. Din 1990 funcționează ca societate pe acțiuni "PRODPLAST" S.A în baza HG nr.1200 / 12.11.1990, în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare. În 2020, Prodplast a devenit Promateris.

Începând cu anul 2017, grupul Promateris adopta un nou model de business, îndreptându-se spre producția de alternative sustenabile la produsele din plastic de unică folosință, devenind astfel un **lider al inovației de produs**. În același an, este înființată compania **Biodeck**, unde Promateris este acționar majoritar, companie specializată în distribuția de **ambalaje sustenabile și de soluții pentru economia circulară**. Astfel, grupul Promateris începe un plan ambițios de creștere accelerată, înlocuind un model de business comoditizat, cu unul bazat pe inovație de produs, R&D și dezvoltarea de produse cu valoare adăugată.

Promateris are un **portofoliu de produse cu amprenta redusă de carbon**, precum și o strategie de sustenabilitate aliniată cu principiile European Green Deal. Produsele noastre sunt aliniate legislației și directivelor europene ce au ca scop reducerea consumului de plastic de unică folosință.

Investițiile în echipamente de ultimă generație, în departamentul de R&D și atenția deosebită pe care o arătăm față de calitatea produselor noastre, ne-au făcut să devenim furnizorul preferat al segmentului de retail din Europa Centrală și de Est. Portofoliul nostru de clienți include liderii pieței de retail din România, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. În ultimii ani, Promateris a dezvoltat parteneriate internaționale cu centre de cercetare de renume din Europa, cu producători de top din industria producției de ambalaje sustenabile, dar și cu producători de echipamente specializate în realizarea de soluții inovative, cu amprenta redusă de carbon. Aceste parteneriate ne poziționează în topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile și compostabile. Promateris este membră a Bio-based and Biodegradable Industries Association și a European Bioplastics. În anul 2020, Promateris a publicat primul său raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din CEE care a făcut public un astfel de raport.

## DESPRE BIODECK

Promateris este acționar majoritar la Biodeck, o companie specializată în distribuția de ambalaje cu emisii reduse de carbon. Conform actului constitutiv, Biodeck are ca principal domeniu de activitate "Comert cu ridicata nespecializat", COD CAEN 469. Activitatea principala este "Comert cu ridicata nespecializat", COD CAEN 4690.

Biodeck este lider de piață în furnizarea de ambalaje biodegradabile lanțurilor moderne de retail din România. Portofoliul companiei vizează și industria HoReCa, iar produsele sale sunt distribuite pe mai multe piețe, printre care: Bulgaria, Moldova, Ungaria, Grecia, Polonia etc.

Eforturile Biodeck sunt recunoscute public de către partenerii săi, printre care Carrefour, care a menționat proiectele dezvoltate împreună cu Biodeck în raportul lor de sustenabilitate 2020 ca exemplu de bună practică a industriei:

*Introducerea pungilor biodegradabile și compostabile în următoarele secțiuni: fructe și legume, măcelărie, pește, cârnați, produse congelate la vrac. Am redus consumul de aproape 6 milioane de pungi de plastic pe lună! \**

*Cea mai largă gamă de produse biodegradabile, care este dezvoltată anual, în parteneriat cu Biodeck, pentru a oferi clienților noștri alternative la produsele din plastic. Pentru a elimina produsele de unică folosință până la sfârșitul anului 2021 și cu o scădere considerabilă a achiziției acestora în 2019. \**

\* Extrase din Raportul de Sustenabilitate pe 2020 al Carrefour.

## DESPRE PROMATERIS RECYCLING

Promateris este acționar majoritar la Promateris Recycling S.A., o companie care are ca principal domeniu de activitate cod CAEN 3832 - Recuperarea materialelor reciclabile sortate. Promateris are o detinere de 80,02%, Biodeck 9,99% și Tudor Alexandru Georgescu 9,99%.

## DESPRE PROMATERIS PACKAGING

Promateris este acționar majoritar la Promateris Packaging S.A., care are ca principal domeniu de activitate CAEN 8292 - Activități de ambalare și prin care se dorește completarea gamei de produse cu alte tipuri de ambalaje biodegradabile. Promateris are o detinere de 96%, Biodeck 2% și Tudor Alexandru Georgescu 2%.



## STRUCTURILE DE CONDUCERE

Compania Promateris S.A. este administrată în sistem unitar de către un Consiliu de Administrație ales de către Adunarea Generală a Acționarilor, prin vot secret.

Componența acestuia începând cu 04.10.2023 a fost următoarea:

### **Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL**

#### **PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**



Absolvent al Facultății de Automatică și Calculatoare în cadrul Universității Politehnice București, dl. Matei Dimitriu este membru al Consiliului de Administrație Promateris încă din 2007. Este Președinte al Consiliului de Administrație începând cu anul 2010. Este Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al Nord S.A. și membru al Asociației Oamenilor de Afaceri din România.

Data de la care deține poziția actuală: iunie 2010 – PREZENT.

Mandatul curent are o durată de trei ani.

### **Andrei-Mihai Pogonaru**

#### **MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**



Andrei-Mihai Pogonaru este membru fondator al Central European Financial Services S.A. A transformat o afacere de familie într-un manager regional de active PE pentru două fonduri. Se afla la conducerea unor companii de portofoliu, printre care și un mall cu suprafață de 65.000 mp, situat în centrul Bucureștiului. Este membru în consiliul de administrație al mai multor companii, printre care YPO, Ashoka, United Way și Hospice și face parte din Institutul Aspen. Domnul Pogonaru deține diplome de licență și master în matematică de la Universitatea din Cambridge, Trinity College.

Data de la care deține poziția: OCTOMBRIE 2020 – PREZENT, pentru un mandat cu o durată de 3 ani.

### **Karina Pavăl**

#### **MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**



Karina Pavăl este Vicepreședinta Paval Holding, vehiculul de investiții al familiei Pavăl. Holdingul deține Dedeman, cel mai mare lanț retail DIY din România, precum și investiții în multiple companii listate și sectoare din retail, producție, imobiliare, private equity și agricultură. Karina este responsabilă de gestionarea investițiilor pe întreg lanțul de tranzacție de la origine la execuție. De asemenea, Karina este membră în consiliul de administrație al altor companii precum Cemacon, fonduri de private equity (Equiliant și Roca), dar și organizații non-profit precum Endeavor. Karina deține o diplomă de licență de la Queen Mary University din Londra și un MPhil în Finanțe și Imobiliare de la Universitatea din Cambridge.

Data de la care deține poziția: OCTOMBRIE 2023 – PREZENT, pentru un mandat cu o durată de 3 ani.



Pana la data de 4.10.2023, cand au fost alesi actualii membri ai Consiliului de Administratie, din acesta au facut parte dl. Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL, dl. Andrei-Mihai Pogonaru, reprezentant al Panda Investment SRL, dna. Maria Desmirean reprezentant Quantet Management SRL, dl. Adrian Georgescu, reprezentant al Value Waste SR si dl. Laurențiu Soare, reprezentant al Bio Invest MCG SRL.

Funcția de Director General a fost atribuită de către Consiliul de Administrație domnului Tudor Alexandru Georgescu. Poziția de Director Economic a fost ocupată de domnul Luca Gheorghe, Director Investiții de domnul Dragne Mihail-Dorin și Șef Centru Producție BIO de Miu Florentina.

Nici una dintre persoanele care ocupa poziție de membri Consiliului de Administrație sau Echipa Executivă nu a fost implicată în ultimii 5 ani în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul Promateris SA sau Biodeck SA.

Compania Biodeck S.A. este administrată în sistem unitar de către un Consiliu de Administrație ales de către Adunarea Generală a Acționarilor, prin vot secret.

Componența acestuia în 2023 a fost următoarea:

- CIRCULAR SOLUTIONS SRL, reprezentată prin Dna Mihaela Ramona Popescu, Presedinte, prin Hotărârea CA din 16.01.2021
- GL HOUSE OF CONSULTING AND MANAGEMENT SRL reprezentată prin Dl. Gheorghe Luca, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 16.01.2021
- WANMEI WM S.R.L.reprezentată prin Dl.Laurentiu Soare, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 30.06.2021
- Dna MARIA ULIANA DESMIREAN-GEORGESCU
- DI ADRIAN VLAD GEORGESCU

Durata mandatului Consiliului de Administrare a fost pana la data de 14.01.2024

Incepand cu data de 15.01.2024 noua componenta a Consiliu de Administrație ales de către Adunarea Generală a Acționarilor, prin vot secret, in data de 28.12.2023 este următoarea:

- CIRCULAR SOLUTIONS SRL, reprezentată prin Dl. Tudor Alexandru Georgescu – Presedinte prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- GL HOUSE OF CONSULTING AND MANAGEMENT SRL reprezentată prin Dl. Gheorghe Luca, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- WANMEI WM S.R.L.reprezentată prin Dl.Laurentiu Soare, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- Dna MARIA ULIANA DESMIREAN-GEORGESCU
- DI ADRIAN VLAD GEORGESCU



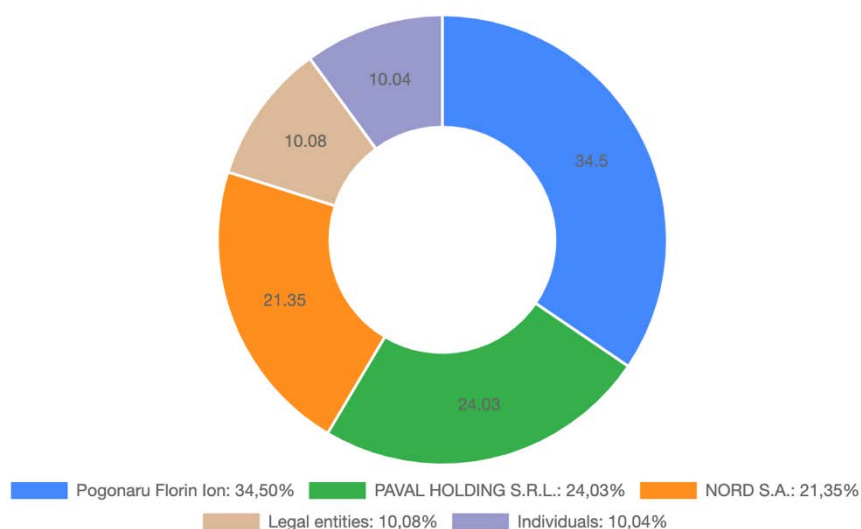
Administratorul unic al Promateris Packanging S.A. este Dna. Maria Uliana Desmirean.

Administratorul unic al Promateris Recycling S.A. este DI, Laurentiu Soare.

## ACȚIONARIAT

Promateris S.A. este o societate pe acțiuni constituită în conformitate cu legile din România. Promateris este o companie listată la Bursa de Valori București sub simbolul bursier PPL. Capitalul social al Promateris la 31 decembrie 2023 era de 2.869.749,90 lei, împărțit în 28.697.499 acțiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este prezentată mai jos:



## PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCURESTI

Începând din luna august 1997, acțiunile emise de S.C.Promateris S.A. sunt tranzacționate pe piața reglementată de BVB, categoria STANDARD, simbol PPL. Nu se negociază valori mobiliare emise de societate pe piețe din alte țări.

În cursul anului 2023, s-au tranzacționat 198.353 acțiuni PPL (din care 148.000 acțiuni prin tranzacții tip deal) cu o valoare totală de 1.701.053 lei (din care 1.191.600 lei în tranzacțiile tip deal și prețul acțiunilor PPL a variat de la 9,6 lei pe acțiune în 03.01.2023, până la 9,5 lei pe acțiune din data de 30.12.2023, înregistrând un maxim în cursul anului de 11,1 lei/acțiune.

Promateris respectă prevederile legale în vigoare privind transparența și furnizarea continuă a informațiilor către acționarii și investitorii de pe piața de capital.



Pe parcursul anului 2023, s-a respectat calendarul de comunicare financiară și s-au transmis raportările legale la organismele pieței de capital, Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare și Bursa de Valori București.

## ANGAJAȚI

La 31.12.2023, numărul total al angajaților la Promateris a fost de 143 salariați, din care: 52 muncitori calificați, 25 salariați cu studii superioare, 22 maiștri și tehnicieni, 44 salariați cu studii medii și alte încadrări.

În cursul anului 2023 au plecat 77 de salariați (prin pensionare 5 persoane, expirare contract de munca perioada de proba 15 persoane, incetare disciplinara 1 persoana, ca urmare a expirării contractului pe perioada determinată 4 persoane, prin acordul partilor 20 persoane și demisie 32 persoane) și s-au angajat 85 persoane.

La 31.12.2023, numărul total al angajaților la Biodeck S.A. a fost de 17 salariați, din care: 9 salariați cu studii superioare, 5 salariați studii medii, 3 salariați cu alte încadrări.

În cursul anului 2023 au plecat 12 de salariați (prin 6 persoane prin demisie, expirare contract de munca 1 persoane, ca urmare a expirării contractului pe perioada determinată 1 persoane, prin acordul partilor 4 persoane) și s-au angajat 7 persoane.

Pregătirea profesională a salariaților s-a realizat prin diverse cursuri de instruire și perfecționare, și anume: instruire și autorizare electricieni, stivuitoriști, auditori calitate, s.a.

În cadrul Grupului Promateris nu există sindicate organizate și nici nu au fost situații conflictuale până în prezent.

Raporturile dintre membrii conducerii executive și angajați au ca scop promovarea și aplicarea unor principii de muncă echitabile, de natură să permită desfășurarea activității societății în condiții bune, și, pe aceasta bază, să asigure o protecție socială pentru salariați, precum și evitarea unor conflicte colective de muncă.

## IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Promateris își desfășoară activitatea de producție în baza Autorizației de mediu nr. 257/15.05.2013 emisa de Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Agenția pentru Protecția Mediului București.

Societățile își propun intensificarea preocupărilor privind tinerea sub control a aspectelor de mediu asociate activităților sale pentru asigurarea conformității cu cerințele legale prin:

mărirea volumului de fabricare de produse din materiale biodegradabile, măsură cu impact direct asupra protecției mediului ;

creșterea vânzărilor de mărfuri din materiale biodegradabile ;

minimizarea cantităților de deșeuri generate și gestionarea lor în condiții de siguranță atunci când apariția lor nu poate fi evitată ;

reducerea emisiilor de noxe în atmosferă ;



reducerea consumurilor de resurse naturale prin re folosirea materialelor reciclate, atât din producția proprie cât și prin achiziții din exteriorul firmei.

Deși începând cu anul 2020, societatea a întreprins toate demersurile legale necesare pentru actualizarea autorizației de mediu, pentru a reflecta desfășurarea de către societate a activității de producere a foliilor biodegradabile, având în vedere perioada pandemiei de covid-19 și ca urmare a întârzierii, dincolo de termenele legale, provocate de Agenția de Mediu Ilfov care nu a procesat solicitarea societății, în luna martie 2023 societatea a fost amendată de Garda de Mediu Ilfov pentru lipsa actualizării autorizației de mediu.

Societatea a contestat amenda contravențională aplicată de Garda de Mediu, litigiul fiind în curs la data prezentului raport. Între timp, în luna iunie 2023, Autoritatea de Mediu a emis autorizația de mediu actualizată conform situației de fapt și cerințelor legale.

## **EVENIMENTE CHEIE 2023**

### **Prelungire mandat Director General**

Consiliul de Administrație al Promateris S.A., a hotărât, prin Hotărârea din data de 17.05.2023, în baza art. 24, alin. (12), lit. b) și art. 23, alin. (3), din Actul Constitutiv al societății, prelungirea mandatului Directorului General, pentru o perioadă de 3 ani, începând cu data de 23.05.2023 și până la data de 22.05.2026. Ultima zi de valabilitate a mandatului său de director general al Societății este data de 22.05.2026, și anume a Domnului TUDOR-ALEXANDRU GEORGESCU.

### **Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor din data de 25 Mai 2023**

Punctele cheie votate în ședința au inclus:

- Aprobarea rapoartelor anuale individuale și consolidate pentru anul 2022
- Aprobarea repartizării profitului net din 2022 în valoare de 1.955.172 lei către surse proprii de finanțare
- Aprobarea programului de activitate și a bugetului de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2023

### **Progrese semnificative în cadrul programelor de investiții**

Programele de investiții de 8 milioane de euro aflate în desfășurare în 2023 au înregistrat progrese conforme cu calendarul stabilit. Pe lângă noua linie de business BioMateris, investițiile noi vizează următoarele aspecte:

- Creșterea capacităților de producție și diversificarea gamei de produse
- Modernizarea și eficientizarea liniilor de producție existente
- Investiții pentru reducerea amprentei de carbon și consolidarea rezilienței procesului de producție
- Achiziționarea de echipamente moderne de laborator pentru activitățile de cercetare și dezvoltare (R&D)

### **Demisie Quantet Management S.R.L din funcția de membru al Consiliului de Administrație al Societății**

05.09.2023 - A fost înregistrată la Societatea adresa prin care societatea QUANTET MANAGEMENT S.R.L., prin reprezentant Maria Uliana Desmirean Georgescu, a informat Societatea cu privire la renunțarea la mandatul de administrator și membru al Consiliului de Administrație al Societății, începând cu data de 5.09.2023.

### **Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor din data de 4 Octombrie 2023 (AGOA și AGEA)**



04.10.2023 - În urma voturilor a 96,09% din totalul drepturilor de vot, Acționarii Societății au adoptat un număr hotărâri, inclusiv:

Ratificarea Contractelor de credit, actelor adiționale la acestea și a garanțiilor constituite în legătură cu aceste contracte de credit, încheiate de către dl. Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, în numele și pe seama Societății, în cursul anului 2022 și până la data prezentei hotărâri, în temeiul drepturilor și puterilor oferite acestuia conform prevederilor Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății din data de 14.06.2022

Ratificarea Deciziei Directorului General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, cu privire la contractarea unui credit pentru capital de lucru în suma maximă de 5.000.000 lei de la CEC Bank SA, în cadrul programului IMM Invest Innovation, fără constituirea de garanții suplimentare din partea Societății pe lângă garanția în valoare de 90% din suma creditului acordată de către Statul Român, prin Fondul Român de Contragarantare.

Imputernicirea dlui. Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, pentru a reprezenta Societatea în vederea contractării de credite a căror valoare cumulată nu va depăși suma de 20 milioane de EURO, echivalent în RON, pe parcursul exercițiilor financiare 2023 și 2024, în vederea finanțării Societății pentru activități de tipul, dar fără a se limita la: cofinanțare proiecte din fonduri rambursabile sau nerambursabile, naționale, europene sau internaționale, ajutoare de stat, etc., dezvoltarea unor proiecte investiționale ale companiei, capital de lucru necesar, refinanțarea unor contracte de credit existente, precum și, după caz, dobândirea, înstrăinarea, schimbul sau constituirea în garanție a unor active ale Societății pentru acestea (inclusiv active imobiliare și/sau echipamente), cu avizul Consiliului de Administrație pentru fiecare operațiune distinctă.

Alegerea, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 1 din Actul Constitutiv, pentru un mandat cu valabilitate de 3 ani, începând de la data hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor și până la data de 4.10.2026, a celor 3 membri ai Consiliului de Administrație al Societății, respectiv:

- o CIRCULAR SOLUTIONS S.R.L., înregistrată la ONRC sub numărul J40/13094/2015, CUI 35165753, prin reprezentant desemnat Matei Dimitriu;
- o Karina Paval;
- o Andrei Mihai Pogonaru,

ca urmare a (i) renunțării la mandat, începând cu data de 5.09.2023, a societății QUANTET MANAGEMENT S.R.L., (ii) expirării mandatelor de administratori, la data de 4.10.2023, a societăților VALUE WASTE S.R.L., BIO INVEST MCG S.R.L. și PANDA INVESTMENT S.R.L., și (iii) expirării la data de 21.10.2023 a mandatului societății CIRCULAR SOLUTIONS S.R.L.

Alegerea societății BDO AUDIT S.R.L. ca auditor al situațiilor financiare ale Societății, aferente anului 2023, pentru un mandat valabil până la data de 30.04.2024, și imputernicirea Consiliului de Administrație pentru a stabili condițiile contractuale pentru exercitarea auditului financiar.

## **Promateris anunță finalizarea proiectului Energie Verde**

04.10.2023 - Proiectul a fost realizat cu ajutorul unui grant din partea EEA & Norway Grants și a constat în instalarea unui sistem fotovoltaic la fabrica companiei din Buftea, județul Ilfov. Acesta are ca scop contribuirea la tranziția către energia verde a Promateris, prin înlocuirea utilizării energiei bazate pe combustibili fosili cu energia solară. Valoarea investiției se ridică la aproximativ 1 milion de euro, din care 597.000 de euro reprezintă fonduri norvegiene nerambursabile. Instalarea centralei fotovoltaice a fost realizată de către compania românească Simtel Team.

Sistemul fotovoltaic are o capacitate instalată de 1 MWp și a fost montat pe acoperișul fabricii Promateris din Buftea. Energia verde obținută va fi utilizată în producția de ambalaje pe bază de biomasă și compostabile, reprezentând aproximativ 19% din necesarul total de energie al Promateris. Acest sistem va oferi companiei o protecție împotriva fluctuațiilor tarifelor de energie electrică și va



reduce dependența de surse externe de energie. Mai mult, proiectul se încadrează în strategia de dezvoltare durabilă a Promateris, având ca obiectiv reducerea treptată a amprentei de carbon a companiei în cadrul activităților curente, cu scopul de a trece exclusiv la utilizarea surselor de energie electrică verde până în 2030.

Acesta este al treilea proiect al Promateris realizat cu fonduri norvegiene. În iunie 2021, compania a finalizat primul proiect dezvoltat cu astfel de fonduri - „Europa Verde – Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice”. Proiectul a avut o valoare de 2,6 milioane de euro, din care valoarea grantului a fost de 950.000 de euro și a vizat dezvoltarea de produse inovatoare, realizate din bioplastice, ce au la bază amidonul de porumb.

Cel de-al doilea proiect dezvoltat de companie cu granturi norvegiene a fost „Decarbonizarea economiei locale prin realizarea de produse pe bază de bio-materiale”. Investiția totală s-a ridicat la 1,6 milioane de euro, din care valoarea grantului a fost de 744.000 de euro. Proiectul urmează să fie finalizat în octombrie 2023 și vizează realizarea de către Promateris a materiei prime biodegradabile și compostabile pe bază de amidon de porumb în fabrica din Buftea. Odată cu finalizarea acestui proiect, Promateris va deveni prima companie din Europa de Est care produce materie primă pe bază de amidon de porumb.



## DIGITALIZAREA COMPANIEI

În anul 2023 Promateris a continuat implementarea unui amplu proces de digitalizare, prin implementarea unui ERP specializat industriei ambalajelor.

## CERTIFICARI

Promateris acorda o importanta deosebita practicilor de management de top, sigurantei angajatilor nostri, mediului inconjurator, dar si calitatii produselor pe care le realizam in fabrica noastra din Buftea. Certificarile de produs detinute de Promateris sunt certificate de TUV Austria si atesta biodegradabilitatea si compostabilitatea produselor noastre. Promateris isi desfasoara activitatea in baza celor mai bune practici din industrie si a obtinut/reinnoit urmatoarele certificari: Food Safety System Certifications 22000, ISO 9001 (Quality Management System), ISO 14001 (Environmental Management Systems), ISO 45001 (Occupational Health & Safety).

## MODELUL DE BUSINESS AL PROMATERIS

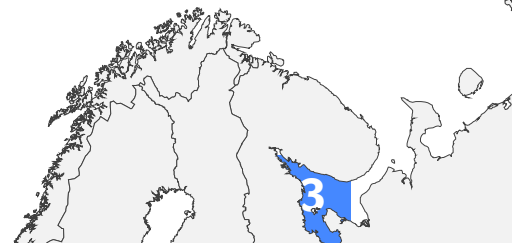
### DIVIZII

Promateris opereaza 2 divizii de business

Ambalaje biodegradabile si compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor

Compounduri tehnice bio (Biocompounds) – destinate uzului intern prin integrarea pe verticala dar si comercializarea catre alti producatori de ambalaje biodegradabile din piete in care nu concuram direct cu produsele din divizia de Bioplastice

### PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE





Promateris livrează în prezent produsele sale către clienți din următoarele piețe:

Romania  
Polonia  
Ungaria  
Ucraina  
Austria  
Croația  
Grecia  
Serbia  
Bulgaria

Volumul de vânzări de pe piața românească reprezintă 79 % din cifra de afaceri, iar pe piața externă 21 %. Pe piața externă, compania menține legătura cu clienții tradiționali, care cunosc și promovează produsele Promateris. În același timp, se acționează permanent pentru identificarea de noi clienți în vederea sporirii vânzărilor la export.

Clienții Promateris includ, în principiu, una dintre următoarele trei categorii:

**Lanțuri moderne de vânzare cu amănuntul:** comercianți cu amănuntul de bricolaj, distribuitori și lanțuri de retail moderne

**Producători:** nume internaționale importante în industria prelucrătoare: ambalaje, agricultură, producători de cabluri etc.

**Consumatorul final:** având în vedere o abordare mai durabilă a modelelor de consum în ceea ce privește risipa alimentară și gestionarea deșeurilor, Grupul oferă o gamă largă de produse care sunt concepute pentru a oferi atât performanță de mediu, cât și performanță funcțională.

## PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE

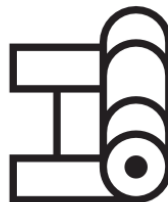
### AMBALAJE COMPOSTABILE



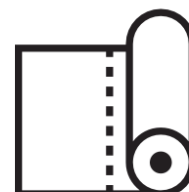
Folie biodegradabilă și compostabilă cu un singur strat și dublu strat



Folie tubulară biodegradabilă și compostabilă



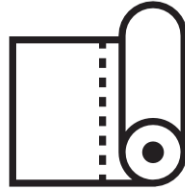
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri

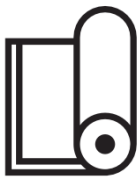


Folie de mulcire compostabilă



Folie de construcții compostabilă

## AMBALAJE DE PLASTIC REICLAT



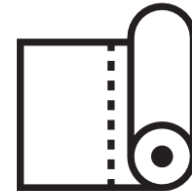
Folie într-un singur / dublu strat din plastic reciclat



Folie tubulară din plastic reciclat



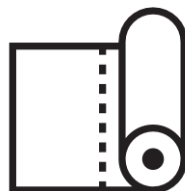
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă

De asemenea, Promateris produce compusi bio prin divizia de BioCompounds:



Biodeck, compania de distribuție B2C specializată în ambalaje sustenabile și soluții de vânzare cu amănuntul are în portofoliu peste 400 de produse, precum geți de transport, căptușeli de geți, pahare pentru băuturi calde, pahare pentru băuturi reci, tacâmuri, cutii takeaway, boluri, capace și materiale reciclabile. Clienții Biodeck sunt magazine alimentare, jucători din domeniul vânzării cu amănuntul, cafenele și restaurante, camioane cu alimente, companii aeriene, organizatori de festivaluri și petreceri.

În anul 2023 Promateris a făcut tranziția de la producerea de compuneri tehnice PVC la compuneri bio. Prin acest pas, Promateris reușește cu succes atât integrarea pe verticală (cu un impact benefic direct pe marje) cât și marchează încă un pas spre atingerea obiectivelor de sustenabilitate.

## R&D

Departamentul de cercetare și dezvoltare Promateris se concentrează pe găsirea de soluții durabile pentru:

- poluare cu plastic de unică folosință;
- soluții de gestionare a deșeurilor și de recuperare a deșeurilor biodegradabile și organice;
- îmbunătățirea eficienței producției (zero deșuri);
- rețete de produse noi.

## SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ

Principalii competitori sunt:

- pentru prelucrate bioplastice : Avantpack, Flexopack, Ceplast
- pentru prelucrate compuneri bio : Novamont, Biotec, Nurel

## FURNIZORI

Principalele obiective ale activității de aprovizionare au fost:

- reducerea costurilor de achiziție, implicit reducerea costurilor de producție,
- identificarea de noi furnizori,





asigurarea necesarului de materia prime si materiale, piese de schimb si marfuri in functie de politica de stocuri,

obținerea celor mai bune condiții la contractare (calitate / preț / condiții de piață).

Aprovizionarea se face de la un număr mare de furnizori evaluați și acceptați. Pentru siguranța procesului de producție pentru toate materiile prime, materialele de baza și mărfurile s-au emis comenzi constant la 2-3 furnizori. De asemenea, la majoritatea produselor există și un furnizor de rezervă la care se poate apela în caz de urgență.

Activitatea de achiziții de materii prime și materiale necesare realizării producției și a mărfurilor destinate revânzării s-a desfășurat prin valorificarea atât a surselor de pe piața internă, cât și a celor de pe piața externă.

În activitatea de achiziții de materii prime, materiale și mărfuri de la furnizori există permanent o preocupare în selectarea, compararea, negocierea și valorificarea ofertelor cele mai avantajoase pentru societăți. Acțiuni importante desfășurate de conducerea acestora au fost reprezentate de dimensionarea optimă a comenzilor la furnizori pentru a se evita formarea de stocuri fără mișcare.

Promateris are peste 50 de furnizori constanți, dintre care peste 30 de furnizori sunt locali și peste 20 de furnizori internaționali.

## ANALIZA FINANCIARĂ

### PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII CONSOLIDATE

	2023 consolidat – sume în lei
a) rezultat brut	-4.664.470
b) EBITDA	14.195.877
c) cifra de afaceri neta	137.729.576
d) export + livrari intracomunitare	29.111.866
e) venituri totale	140.750.763
f) cheltuieli totale	145.415.233
g) % din piata detinut	Nu avem informatii certe
h) disponibil la sfarsitul anului	3.995.433

### EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR CONSOLIDATE

#### a) Descrierea evolutiei vanzarilor pe piata interna si/sau externa

Cifra de afaceri realizata in anul 2023 a scazut cu 19 % fata de anul 2022. In structura, cifra de afaceri s-a realizat prin vanzarea productiei proprii in proportie de 94 %, marfuri 6%.

Afacerile societatii au fost influentate in mare parte de exitul din diviza de compounduri tehnice PVC, evolutia preturilor la materia prime si marfuri, de conjunctura economica mondiala, nationala si de evolutia cursului de schimb.

#### a) Clientii cu pondere in cifra de afaceri peste 10%

Clientii PROMATERIS S.A. din anul 2023 a caror pondere din cifra de afaceri a depasit in cursul anului 10% este:

1. BIODECK S.A. - cod fiscal RO37918297- Valoarea contractelor in cursul anului 2023: 73.007.660 RON, fara TVA;

### PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Indicatorul	Valoare	Conditie
Indicatorul solvabilitatii	45%	>= 50%
Rata indatorarii	1,37	<=3,50
Serviciul datoriei	4,16	>=1,2

## ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE

În anul 2023 grupul Promateris, în susținerea planului de creștere accelerată a achiziționat mai multe echipamente de producție pentru extrudare, echipamente pentru producerea și imprimarea foliilor, pungilor și sacoselor biodegradabile.

Echipamentele funcționale ale diviziei de compounding tehnice PVC au fost vândute.

## CAPACITATEA DE PRODUCȚIE

Societatea deține în proprietate terenuri în următoarele locații:

În comuna Belciugatele, jud. Călărași, în suprafață de 91.242 m<sup>2</sup>, în proprietate exclusivă, conform Contractelor de vânzare-cumpărare autentificate la notariat sub nr. 4437/22.06.2007 și 5348/03.08.2007 și alipite cu Actul nr. 7694/31.10.2007. Terenul este intabulat în cartea funciara ca teren intravilan, industrial. Societatea a demarat începând din anul 2007 un proiect de amplasare pe acest teren a unei investiții constând într-o fabrică de producere a articolelor din materiale plastice. În ultima perioadă, aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având în vedere că și Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor biobased, compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale bio-based, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare. În anul 2022 vor fi continuate demersurile pentru definitivarea soluției de proiect pentru dezvoltarea unei noi capacități de producție și obținerea tuturor avizelor acordurilor și a autorizațiilor necesare implementării proiectului.

În Crevedia, județul Dâmbovița, achiziționate în anul 2020 și 2021, intabulate în cartea funciara, intravilan. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacități de producție/depozitare și birouri, proiect finanțat printr-un credit de investiții obținut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.

În Buftea, Ilfov, în suprafață de 34.993 m<sup>2</sup>, achiziționat în luna octombrie 2016 în baza Contractului de Vânzare Cumpărare nr. 3792 și este intabulat în Cartea Funciara ca teren intravilan, industrie. Pe acest teren societatea deține clădiri de producție/depozitare și birouri, capacitățile de producție fiind compuse din:

Divizia BioCompounds: linii fabricație granule compoundinguri bio

Divizia BioPlastice: linii de extrudare folie, mașini de imprimare, mașini sudare folie și instalație de producere folii coextruse, care se utilizează pentru realizarea produselor din materiale bioplastice, unele dintre acestea putând fi utilizate și pentru realizarea produselor din polietilena

## ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI

Imobilizarile corporale puse în funcțiune în cursul anului 2023 și 2022 reprezintă echipamente de

productie.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate în activitatea curentă.

Nu există probleme în legătură cu dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

#### **POLITICA DE DIVIDENDE**

În ultimii 5 ani nu s-au distribuit dividende, profitul net a fost repartizat către surse proprii de finanțare necesare pentru investiții iar anul 2023 este pe pierdere.

## **ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI**

#### **BVC 2024**

Promateris estimează pentru anul 2024, venituri de 151.4 milioane de lei, EBITDA de 23,8 milioane de lei și un profit net de 4,8 milioane conform bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul curent. Bugetul va fi supus aprobării de către acționari în Adunarea Generală a Acționarilor.

<b>BVC 2024</b>	
Venituri	151.408.704 RON
Cheltuieli	140.948.993 RON
EBITDA	23.763.589 RON
Profit brut	5.721.939 RON
Profit net	4.802.942 RON

În 2024, compania își propune să continue dezvoltarea pe piețele noi din regiune și să-și consolideze poziția pe piețele cheie din Europa Centrală și de Est, în care activează.

În ceea ce privește divizia de BioPlastice, Promateris a efectuat investiții semnificative în echipamente de ultimă generație în ultimii ani. Compania va continua să își reducă amprenta de carbon prin reciclarea materialelor recuperabile provenite din producția de ambalaje biodegradabile, utilizând o linie de reciclare dedicată acestui proces. În 2024, Promateris urmărește diversificarea portofoliului de produse care respectă principiile economiei circulare, furnizând o gamă largă de produse și servicii destinate sectorului de retail modern. În prezent, produsele Promateris sunt utilizate de majoritatea retailerilor locali și internaționali care activează în regiune.

În 2024, o zonă strategică de dezvoltare va fi dezvoltarea pieței pentru divizia de BioCompounds, acoperind producția și găsirea unui echilibru între consumul intern și dezvoltarea portofoliului de clienți. Pe plan intern, divizia produce materia primă pentru divizia de BioPlastice, asigurând astfel eficiență operațională, predictibilitate și continuitate în lanțul de producție, precum și margini mai mari și un model de afaceri mai profitabil. Pe plan extern, granulele Promateris au primit feedback pozitiv și cereri din partea clienților în etapa de testare. Ne așteptăm la un interes comercial crescut pentru granulele noastre. Planificarea producției între uzul intern și vânzările externe va fi un element

tactic important de gestionat în 2024.

Prin divizia de BioCompounds, Promateris devine primul jucător din Europa Centrală și de Est care dezvoltă o capacitate de producție a materiei prime pentru ambalajele biodegradabile și compostabile. Acest proiect este co-finanțat prin granturi acordate de Islanda, Liechtenstein și Norvegia, în cadrul programului "Creșterea IMM-urilor din România", care a furnizat un grant de 744.000 de euro.

Datorită specificității piețelor de deschidere pentru divizia de BioCompounds, Promateris își va extinde portofoliul de clienți în întreaga Europă și nu se va limita doar la piețele regionale din Europa Centrală și de Est (CEE), semnalând astfel ambițiile organizației de a fi un jucător pan-european și de a se poziționa în fruntea inovației în sectorul bioplasticelor și al companiilor care adoptă principiile economiei circulare.

În 2023, Promateris a finalizat instalarea unei centrale fotovoltaice în Buftea, având o putere instalată de 1Mwp. Valoarea investiției s-a ridicat la aproximativ 1 milion de euro, iar Promateris a beneficiat de un ajutor în valoare de 597.000 de euro acordat de Islanda, Liechtenstein și Norvegia prin mecanismul financiar SEE și Norvegian 2014-2021. În acest context, producția de energie din surse regenerabile va ajuta la continuarea procesului de decarbonizare a Promateris. Prin acest proiect, Promateris contribuie, de asemenea, la decarbonizarea economiei și comunității locale (aproximativ 25.000 de locuitori în Buftea), ajutând totodată România să-și atingă obiectivele de tranziție către energia verde. Sistemul a fost instalat în Buftea, la unitatea noastră de producție, iar energia obținută va fi folosită pentru fabricarea produselor noastre biodegradabile și compostabile. Estimăm că centrala fotovoltaică va acoperi aproximativ 20% din consumul anual de electricitate al Promateris începând cu anul 2024.

## CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022
Venituri din vanzari*	137.729.576	171.035.515
Alte venituri din exploatare	1.290.894	1.407.191
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	(11.092.829)	14.521.100
Venituri din productia de imobilizari corporale	4.613.205	510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri	(76.169.792)	(129.792.292)
Cheltuieli cu energia si apa	(6.218.259)	(5.281.243)
Cheltuieli cu personalul	(18.296.069)	(16.324.849)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	(11.336.751)	(8.359.883)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante	(1.476.946)	(1.103.445)
Cheltuieli cu prestatiile externe*	(16.533.341)	(15.659.841)
Alte cheltuieli de exploatare	(1.289.542)	(2.603.129)
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>1.220.146</b>	<b>8.349.196</b>
Venituri financiare	1.730.292	1.920.558
Cheltuieli financiare	(7.590.387)	(6.350.492)
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>	<b>(4.639.949)</b>	<b>3.919.262</b>
Impozit pe profit	(24.521)	(1.039.138)
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>(4.664.470)</b>	<b>2.880.124</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)	5.221.592	0
<b>Total rezultat global</b>	<b>557.122</b>	<b>2.880.124</b>
<b>Total profit/(pierdere) curenta aferent:</b>		
Actionarilor Grupului	(4.506.745)	2.532.722
Intereselor care nu controleaza	(157.725)	347.402
<b>Total profit/(pierdere) si alte elemente ale rezultatului global curent aferent:</b>		
Actionarilor Grupului	(4.506.745)	2.532.722
Intereselor care nu controleaza	(157.725)	347.402
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>- 0,1625</b>	<b>0,1004</b>
<b>Rezultatul diluat pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>- 0,1625</b>	<b>0,1004</b>



**BILANȚ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizari corporale	129.567.487	95.812.375
Imobilizari necorporale	1.166.995	1.240.632
Investiții in instrumente de capital	994.757	1.009.203
Alte active imobilizate	305.950	34.299
<b>Active imobilizate - total</b>	<b>132.035.189</b>	<b>98.096.509</b>
<b>Active curente</b>		
Stocuri	33.711.606	50.283.006
Creante comerciale	30.105.666	29.872.908
Alte creante	7.993.670	4.165.337
Numerar si echivalente de numerar	3.995.433	2.658.486
Alte active	664.914	4.225.095
<b>Active curente - total</b>	<b>76.471.289</b>	<b>91.204.832</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>208.506.478</b>	<b>189.301.341</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.584.283	11.438.772
Alte rezerve	602.853	602.853
Rezultat reportat	71.161.930	75.578.102
<b>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului</b>	<b>91.348.544</b>	<b>90.619.205</b>
Interese care nu controleaza	2.103.293	2.261.018
<b>Capitaluri proprii - total</b>	<b>93.451.837</b>	<b>92.880.223</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Datorii catre institutii bancare	30.291.375	1.656.937
Impozit pe profit amanat	2.850.121	603.470
Datorii de leasing	1.710.227	1.471.369
Subventii pentru investitii	7.092.842	2.675.733
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>41.944.565</b>	<b>6.407.509</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>		
Datorii catre institutii bancare	52.340.143	66.297.911
Datorii comerciale	13.694.868	19.493.526
Datorii aferente contractelor cu clientii	1.762.636	437.314
Datorii de leasing	1.166.843	642.387
Alte datorii curente	2.825.578	556.375



	31.12.2023	31.12.2022
Subventii pentru investitii	1.320.008	2.586.096
<b>Datorii pe termen scurt - total</b>	<b>73.110.076</b>	<b>90.013.609</b>
<b>Total datorii</b>	<b>115.054.641</b>	<b>96.421.118</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>208.506.478</b>	<b>189.301.341</b>

## CASH-FLOW

	An 2023	An 2022
Numerar net din activitati de exploatare	6.220.000	(5.794.482)
Numerar net din activitati de investitie	(13.008.510)	(14.245.433)
Numerar net din activitati de finantare	8.125.457	20.416.540
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	1.336.947	376.625
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	2.658.486	2.281.861
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	3.995.433	2.658.486



## PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>A.1.</b> Toate companiile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului de Administrație („Consiliul”), care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile-cheie de conducere ale Companiei, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din prezenta Secțiune.	X		Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernare corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante. Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi.  Structura și principiile de guvernare corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante.
<b>A.2.</b> 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	X		Membrii Consiliului au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale Companiei. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflict de interese.

<sup>1</sup> Declarația rezumă principiile Codului de guvernare corporativă; versiunea completă a Codului poate fi citită pe site-ul Bursei de Valori București: [www.bvb.ro](http://www.bvb.ro).



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere respectivului conflict de interese.			
<b>A.3.</b> Consiliul trebuie să fie format din cel puțin 5 (cinci) membri.		X	Începând cu 04.10.2023, Consiliul este format din 3 (trei) membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA), în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale și ale actului Constitutiv al Companiei.
<b>A.4.</b> Majoritatea membrilor Consiliului nu trebuie să aibă funcții executive. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survin orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X		Guvernanța PROMATERIS se realizează printr-un sistem unitar în care Consiliul asigură administrarea Companiei, conducerea curentă fiind delegată Directorului General și directorilor executivi. Consiliul este format din 5 (cinci) membri, dintre care toți sunt membri neexecutivi. Cu ocazia fiecărei (re)numiri a unui membru al Consiliului, Compania realizează o evaluare a independenței membrilor Consiliului de Administrație în baza criteriilor de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea Societăților), constând într-o evaluare individuală realizată de membrul relevant al Consiliului, urmată de o evaluare externă. În plus, în vederea pregătirii Raportului de Guvernanță Corporativă din Raportul Anual, Compania a reconfirmat cu toți membrii Consiliului independența sau ne-independența acestora la 31 decembrie 2023. Ca urmare a acestei evaluări, a rezultat că pe parcursul anului 2023, cel puțin doi membri ai Consiliului au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă și sunt independenți până la 04.10.2023, și un membru după aceasta dată.. Informații privind independența membrilor Consiliului de Administrație sunt disponibile la sediul Companiei.
<b>A.5.</b> 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.	X		Informații referitoare la angajamentele și obligațiile profesionale permanente ale membrilor Consiliului, inclusiv pozițiile executive și non-executive în societăți și instituții non-profit, se regăsesc în CV-urile membrilor Consiliului, disponibile la sediul Companiei.
<b>A.6.</b> 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.	X		Membrii Consiliului și directorii executivi au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale acesteia. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflicte de interese.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>A.7.</b> Compania trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		Compania are un Secretar General care sprijină activitățile Consiliului.
<b>A.8.</b> 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. Compania trebuie să aibă o politică/un ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	X		Compania are un ghid de autoevaluare al Consiliului care prevede scopul, criteriile și frecvența unei astfel de evaluări. În baza acestui ghid, Consiliul a realizat un proces de autoevaluare pentru anul financiar 2023, sub conducerea Președintelui Consiliului.
<b>A.9.</b> Declarația de 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.	X		Directorii Companiei se vor întruni cel puțin o dată pe săptămână, iar Consiliul se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin o dată la trei luni. În cursul anului 2023, au avut loc 21 de ședințe ale consiliului (17 cu participare deplină), 3 ședințe pentru comitetul de audit (participare deplină) și 1 ședință pentru comitetul de nominalizare și remunerare (participare deplină).
<b>A.10.</b> Declarația de guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din cadrul Consiliului.	X		Evaluarea independenței membrilor Consiliului de Administrație pe baza criteriilor de independență stabilite în Codul de guvernanta corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea societăților comerciale) a arătat că, în 2023, până în 4.10.2023, doi (2) membri ai consiliului au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de guvernanta corporativă și, prin urmare, 2 membri ai consiliului de administrație ai Promateris sunt independenți. De la numirea noului Consiliu de Administrație, în octombrie 2023, un membru dintre cei trei administratori este independent.
<b>A.11.</b> 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 independenți.		X	Membrii Consiliului sunt numiți de AGOA, pe baza unei proceduri transparente de propunere și cu majoritate de voturi ale acționarilor, așa cum este stipulat în Actul Constitutiv al Companiei și de legile aplicabile. Înainte desfășurării AGOA, CV-urile candidaților sunt disponibile pentru consultare de către acționari, iar acționarii pot suplimenta lista candidaților pentru funcția de membru al Consiliului. Compania are un comitet de nominalizare, compus din cei 3 (trei) membri ai Consiliului, unul dintre membrii Comitetului de Nominalizare fiind ales Președinte. Principalul rol al Comitetului de Nominalizare are dreptul de a face recomandări cu privire la propunerea de candidați pentru numirea în Consiliu.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
			Din perspectiva Codului de Guvernare Corporativă, Comitetul de Nominalizare nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât majoritatea membrilor comitetului de nominalizare nu este independentă, însă toți sunt non-executivi.
<b>Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și de control intern</b>			
<b>B.1.</b> Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit, în care cel puțin un membru trebuie să fie neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi demonstrat deținerea unei calificări adecvate, relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fi demonstrat deținerea unei experiențe adecvate în audit sau în contabilitate. 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.	X		Consiliul Promateris a înființat un Comitet de Audit, compus din membrii săi. Prin urmare, membrii Comitetului de Audit sunt toți neexecutivi. În 2023, Comitetul de Audit a fost format din trei membri ai Consiliului, dintre care doi (2) membri au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Comitetul de Audit include membri cu certificări corespunzătoare funcțiilor și responsabilităților pe care le dețin în Comitetul de Audit, un singur membru are și certificările necesare în domeniul financiar, al auditului și al expertizei contabile. După alegerile noilor membri ai CA ai octombrie 2023, în număr de 3, toți fac parte din Comitetul de Audit, fiind toți administratori non-executivi.
<b>B.2.</b> Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Urmare a evaluării independenței, a rezultat că în anul 2023 doi dintre membrii Comitetului de Audit au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Începând cu luna octombrie 2023, un singur membru este independent. Din perspectiva Codului de Guvernare Corporativă, Comitetul de Audit nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât președintele Comitetului de Audit îndeplinește doar condiția de membru-non-executiv, nu și pe cea de independent. Compania intenționează să redevină conformă cu această prevedere în viitorul apropiat, avându-se în vedere și analizându-se posibile alternative.
<b>B.3.</b> În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X		Termenii de Referință ai Comitetului de Audit detaliază rolul și atribuțiile Comitetului de Audit, care constau în principal din:
<b>B.4.</b> Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și sfera de acoperire a funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului,	X		(i) examinarea și revizuirea situațiilor financiare anuale individuale și consolidate și propunerea de distribuție a profitului; (ii) analiza și efectuarea de recomandări cu privire la numirea,





PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante Consiliului.			renunțarea sau revocarea auditorului financiar independent extern în vederea aprobării acestuia de către AGOA;
<b>B.5.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X		(iii) efectuarea unei evaluări anuale a sistemului de control intern, având în vedere eficacitatea și scopul funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către Comitetul de Audit, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului;
<b>B.6.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului.	X		(iv) evaluarea conflictelor de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate;
<b>B.7.</b> Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X		(v) evaluarea eficienței sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului;
			(vi) monitorizarea aplicării standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate;
			(vii) primirea cu regularitate a unui sumar al principalelor constatări ale rapoartelor de audit, dar și alte informații cu privire la activitățile Departamentului de Audit Intern și evaluarea rapoartelor echipei de audit intern;
			(viii) examinarea și revizuirea, înainte de supunerea lor spre aprobare Consiliului, a tranzacțiilor cu părțile afiliate care depășesc sau se estimează ca pot depăși 5% din activele nete ale Companiei din exercitiul financiar precedent, în concordanță cu Politica privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate
<b>B.8.</b> Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X		Comitetul de Audit trimite periodic către Consiliu rapoarte referitoare la chestiunile specifice care i-au fost atribuite.
<b>B.9.</b> Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de Companie cu acționarii și afiliații acestora.	X		Compania aplică un tratament egal pentru toți acționarii săi. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt tratate obiectiv, conform standardelor uzuale din domeniu, legilor și reglementărilor corporative aplicabile.
<b>B.10.</b> Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse, a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar), este aprobată de Consiliu în urma unei opinii cu caracter obligatoriu a comitetului de audit al		X	Compania a adoptat principiile-cheie de revizuire, aprobare și publicare a tranzacțiilor cu părți afiliate, conform reglementărilor aplicabile și a documentelor corporative ale Companiei, inclusiv faptul că tranzacțiile Companiei cu părțile afiliate, care depășesc sau se estimează că pot depăși, individual sau agregat, o valoare anuală de 5% din activele nete ale



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
Consiliului și este dezvoltată în mod corect acțiunilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.			Companiei din exercițiul financiar anterior, trebuie aprobate de Consiliu, pe baza opiniei Comitetului de Audit, urmând să formalizeze în viitorul apropiat principiile- cheie anterior-menționate într-o Politică privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate (la data prezentului raport, prin prisma acestui element, statusul este de „conformitate parțială”). PROMATERIS transmite periodic și ori de câte ori este legal necesar rapoarte privind tranzacțiile cu părți afiliate către Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București. Aceste rapoarte sunt revizuite de auditorul financiar independent în conformitate cu legislația relevantă în vigoare.
<b>B.11.</b> Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul Companiei sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		Auditorul intern este o entitate terță independentă.
<b>B.12.</b> 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 Executiv.		X	Nu se aplică deoarece funcția de audit intern nu a fost ocupată.
<b>Secțiunea C - Justa recompensă și motivare</b>			
<b>C.1.</b> Compania 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. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a Companiei.	X		Compania are o politică de remunerare în vigoare și aplică, în mod consecvent, principiile de remunerare în ceea ce privește membrii Consiliului, directorii executivi, managementul senior și celelalte categorii de personal. Aceste principii de remunerare de bază sunt menționate în Raportul de Guvernanță Corporativă. Până la data curentă, nu au intervenit modificări în Politica de Remunerare de natura să conducă la actualizarea politicii publicate pe website-ul Companiei.
<b>Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii</b>			
<b>D.1.</b> Compania trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana responsabilă/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, Compania 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: Principalele reglementări corporative: actul constitutiv,	X		Toate informațiile specificate în dispoziția D1 sunt furnizate pe website-ul emitentului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<p>procedurile privind adunările generale ale acționarilor;            CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale Companiei, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;            Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale);            Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor;            Informații privind evenimentele corporative;            Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;            Prezentările Companiei (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.</p>			
<p><b>D.2.</b> Compania va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor publicate pe pagina de internet a Companiei.</p>	X		Politica de Dividende a Companiei este publicată pe website-ul acesteia, la secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernanță Corporativă.
<p><b>D.3.</b> Compania 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, care vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această 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 Companiei.</p>	X		Compania are o Politică privind Previziunile, care este publicată pe website-ul acesteia, în secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernanță Corporativă.
<p><b>D.4.</b> 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.</p>	X		Informații cu privire la modalitatea de organizare a AGA sunt menționate în Actul Constitutiv al Companiei, precum și, pe scurt, și în Raportul de Guvernanță Corporativă. De asemenea, PROMATERIS are implementată din 2017 o Procedură Generală AGA precum și publică pentru fiecare AGA convocatoare detaliate, care descriu în detaliu procedura de urmat în cadrul fiecărei AGA. În acest fel, Compania se asigură că AGA sunt conduse și organizate în mod corespunzător, iar drepturile acționarilor sunt respectate.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>D.5.</b> Auditorii financiari independenți vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		Auditorii financiari independenți participă la AGA Ordinară în care sunt supuse aprobării situațiile financiare anuale individuale și consolidate.
<b>D.6.</b> Consiliul ar trebui să prezinte adunării generale anuale a acționarilor o scurtă evaluare a controalelor interne și a sistemului semnificativ de gestionare a riscurilor, precum și avize cu privire la chestiuni care pot fi soluționate la adunarea generală.		X	Informațiile despre controalele interne și sistemul semnificativ de gestionare a riscurilor sunt furnizate în Raportul anual. În cazul în care întrebarea legată de sistemul de control intern și de management al riscurilor semnificative va fi pusă în cadrul ședinței anuale, întrebarea va fi abordată de Consiliul de Administrație.
<b>D.7.</b> Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prelabile din partea Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului ia o altă hotărâre în acest sens.	X		Regulile și Procedurile AGA prevăd posibilitatea ca orice specialist, consultant, expert, analist financiar sau jurnalist acreditat să poată participa la AGA în baza unei invitații prelabile din partea Președintelui Consiliului.
<b>D.8.</b> 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, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		Rapoartele financiare trimestriale și semestriale includ informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care determină modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.
<b>D.9.</b> O companie 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 Companiei la data ședințelor/teleconferințelor.		X	PROMATERIS nu a organizat în cursul anului 2023 întâlniri individuale și teleconferințe cu analiști financiari, investitori, brokeri și alți specialiști de piață, în vederea prezentării elementelor financiare relevante pentru decizia investițională. Compania publică ocazional comunicate de presa referitor la rezultatele înregistrate și la proiectele companiei, pe website-ul Companiei, în secțiunea referitoare la Relația cu Investitorii.
<b>D.10.</b> În cazul în care o companie susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității Companiei fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		PROMATERIS desfășoară diverse activități privind responsabilitatea socială și de mediu. Pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați și secțiunea din Raportul Anual referitoare la Declarația nefinanciară consolidată.



## DECLARAȚIA CONDUCERII

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare pentru anul 2023, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Promateris, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile. Confirmăm de asemenea că situația performanței operaționale și informațiile prezentate în acest raport oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc în decursul anului 2023 și a impactului lor asupra situațiilor financiare. Menționăm totodată că Situațiile pentru 2023 sunt auditate.

Director General,

Tudor Alexandru Georgescu



## PROMATERIS S.A.

### SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR.  
2844/2016

PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE  
INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA CU  
MODIFICARILE ULTERIOARE





## CUPRINS

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE	1 – 2
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	4
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	5 – 6
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	7 – 47





## SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (retrat)
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale*	5.1	129.567.487	95.812.375
Imobilizari necorporale*	5.2	1.166.995	1.240.632
Investitii in instrumente de capital*	5.3	994.757	1.009.203
Alte active imobilizate*		305.950	34.299
<b>Active imobilizate – total</b>		<b>132.035.189</b>	<b>98.096.509</b>
<b>Active curente</b>			
Stocuri*	6	33.711.606	50.283.006
Creante comerciale*	7.1	30.105.666	29.872.908
Alte creante	7.1	7.993.670	4.165.337
Numerar si echivalente de numerar	8	3.995.433	2.658.486
Alte active*	7.2	664.914	4.225.095
<b>Active curente – total</b>		<b>76.471.289</b>	<b>91.204.832</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>208.506.478</b>	<b>189.301.341</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capital si rezerve</b>			
Capital social	10	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune		129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	11	16.584.283	11.438.772
Alte rezerve	11	602.853	602.853
Rezultat reportat*		71.161.930	75.578.102
<b>Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului</b>		<b>91.348.544</b>	<b>90.619.205</b>
Interese care nu controleaza	9	2.103.293	2.261.018
<b>Capitaluri proprii – total</b>		<b>93.451.837</b>	<b>92.880.223</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii catre institutii bancare	12	30.291.375	1.656.937
Impozit pe profit amanat	24	2.850.121	603.470
Datorii de leasing	13	1.710.227	1.471.369
Subventii pentru investitii	14	7.092.842	2.675.733
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>41.944.565</b>	<b>6.407.509</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>			
Datorii catre institutii bancare	12	52.340.143	66.297.911
Datorii comerciale*	15	13.694.868	19.493.526







	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (retratat)
Datorii aferente contractelor cu clientii		1.762.636	437.314
Datorii de leasing	13	1.166.843	642.387
Alte datorii curente	16	2.825.578	556.375
Subventii pentru investitii	14	1.320.008	2.586.096
<b>Datorii pe termen scurt – total</b>		<b>73.110.076</b>	<b>90.013.609</b>
<b>Total datorii</b>		<b>115.054.641</b>	<b>96.421.118</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>208.506.478</b>	<b>189.301.341</b>

\*Pozitiile au fost retratate - vedeti Nota 2. Bazele contabilitatii pct d)

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

\_\_\_\_\_  
**Director General,**  
**TUDOR GEORGESCU**

\_\_\_\_\_  
**Director Economic,**  
**GHEORGHE LUCA**





## SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nota	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022 (retrat)
Venituri din vanzari*	17	137.729.576	171.035.515
Alte venituri din exploatare	18	1.290.894	1.407.191
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		(11.092.829)	14.521.100
Venituri din productia de imobilizari corporale		4.613.205	510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri*	19	(76.169.792)	(129.792.292)
Cheltuieli cu energia si apa		(6.218.259)	(5.281.243)
Cheltuieli cu personalul*	20	(18.296.069)	(16.324.849)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	5,6,7	(11.336.751)	(8.359.883)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante		(1.476.946)	(1.103.445)
Cheltuieli cu serviciile externe*	21	(16.533.341)	(15.659.841)
Alte cheltuieli de exploatare*	20	(1.289.542)	(2.603.129)
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>1.220.146</b>	<b>8.349.196</b>
Venituri financiare*	23	1.730.292	1.920.558
Cheltuieli financiare*	23	(7.590.387)	(6.350.492)
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>(4.639.949)</b>	<b>3.919.262</b>
Impozit pe profit*	24	(24.521)	(1.039.138)
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>(4.664.470)</b>	<b>2.880.124</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)		5.221.592	0
<b>Total rezultat global</b>		<b>557.122</b>	<b>2.880.124</b>
<b>Total profit/(pierdere) curenta aferent:</b>			
Actionarilor Grupului*		(4.506.745)	2.532.722
Intereselor care nu controleaza*		(157.725)	347.402
<b>Total profit/(pierdere) si alte elemente ale rezultatului global curent aferent:</b>			
Actionarilor Grupului*		714.847	2.532.722
Intereselor care nu controleaza*		(157.725)	347.402
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	25	- <b>0,1625</b>	<b>0,1004</b>
<b>Rezultatul diluat pe actiune (lei/actiune)</b>	25	- <b>0,1625</b>	<b>0,1004</b>

\*Pozitiile au fost retratate - vedeti Nota 2. Bazele contabilitatii pct d)

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

Director General,  
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,  
GHEORGHE LUCA





## SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nota	An 2023	An 2022
<b>Fluxuri de din activitati de exploatare:</b>			
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu		155.902.297	198.882.905
Alte incasari		608.260	780.399
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii		(118.407.109)	(167.495.972)
Plati catre angajati		(9.804.785)	(8.893.378)
Plati in numele angajatilor		(254.135)	(763.920)
Plati privind asigurarile sociale si somajul		(5.894.030)	(4.780.716)
Plati privind impozitul pe salarii		(1.095.266)	(1.025.111)
Plati privind impozitul pe profit		(89.790)	(1.719.397)
Plati privind TVA		(9.383.540)	(15.556.096)
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe		(2.550.955)	(2.704.051)
Plati privind fondurile speciale		(184.005)	(750)
Alte plati		(2.626.942)	(2.518.395)
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>		<b>6.220.000</b>	<b>(5.794.482)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>			
Incasari din vanzari de mijloace fixe		295.685	0
Incasare subventii pentru investitii		6.308.811	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale		(23.497.006)	(10.545.433)
Incasari/plati aferenta altor active pe termen scurt		3.700.000	(3.700.000)
Incasari dividende		184.000	-
Plati pentru achizitie de actiuni		0	-
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>		<b>(13.008.510)</b>	<b>(14.245.433)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>			
Incasari din creditelor bancare	12	31.304.923	45.194.727
Rambursari de credite bancare	12	(18.911.389)	(19.818.585)
Incasari din descoperit de cont	12	(3.126.625)	24.071
Plati pentru contractele de leasing	13	(994.960)	(667.531)
Dobanzi incasate		67.540	325
Dobanzi platite		(5.214.032)	(4.234.103)
Reducere de numerare datorita divizarii societatii	5.3	0	(82.364)
Incasari imprumuturi actionari		5.000.000	0
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>		<b>8.125.457</b>	<b>20.416.540</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>		<b>1.336.947</b>	<b>376.625</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>		<b>2.658.486</b>	<b>2.281.861</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>8</b>	<b>3.995.433</b>	<b>2.658.486</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

Director General,  
Tudor Georgescu

Director Economic,  
Gheorghe Luca





## SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Consolidat	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve (nota 11)	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>11.438.772</b>	<b>602.853</b>	<b>75.578.102</b>	<b>90.619.205</b>	<b>2.261.018</b>	<b>92.880.223</b>
Profit/(pierdere) curenta	-	-	-	-	(4.506.745)	(4.506.745)	(157.725)	<b>(4.664.470)</b>
Rezerve din reevaluare	-	-	5.221.592	-	-	5.221.592	-	<b>5.221.592</b>
<b>Total rezultat global</b>	-	-	<b>5.221.592</b>	-	<b>(4.506.745)</b>	<b>714.847</b>	<b>(157.725)</b>	<b>557.122</b>
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(76.081)	-	76.081	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	14.492	14.492	-	<b>14.492</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2023</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>16.584.283</b>	<b>602.853</b>	<b>71.161.930</b>	<b>91.348.544</b>	<b>2.103.293</b>	<b>93.451.837</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

\_\_\_\_\_  
Director General,  
Tudor Georgescu

\_\_\_\_\_  
Director Economic,  
Gheorghe Luca





## SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Consolidat	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve (nota 11)	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	<b>28.699.303</b>	<b>129.728</b>	<b>11.617.057</b>	<b>4.572.772</b>	<b>73.148.743</b>	<b>118.167.603</b>	<b>1.922.974</b>	<b>120.090.577</b>
Profit/(pierdere) curenta	-	-	-	-	2.532.722	2.532.722	347.402	2.880.124
<b>Total rezultat cglobal</b>	-	-	-	-	<b>2.532.722</b>	<b>2.532.722</b>	<b>347.402</b>	<b>2.880.124</b>
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(178.285)	-	178.684	399	-	399
Tranzactii cu actionarii ca urmare a divizarii (nota 5.3)	(25.827.749)	-	-	(4.217.433)	-	(30.045.182)	-	(30.045.182)
Reducere de capital social ca urmare a retragerii din Grup (nota 5.3)	(1.804)	-	-	-	-	(1,804)	-	(1,804)
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	247.514	(282.047)	(34.533)	(9.358)	(43.891)
<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>11.438.772</b>	<b>602.853</b>	<b>75.578.102</b>	<b>90.619.205</b>	<b>2.261.018</b>	<b>92.880.223</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

\_\_\_\_\_  
Director General,  
Tudor Georgescu

\_\_\_\_\_  
Director Economic,  
Gheorghe Luca





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 1. INFORMATII GENERALE DESPRE GRUP

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare consolidate ale Societatii PROMATERIS S.A. („Societatea mama” sau „PROMATERIS S.A.”) si ale filialelor sale (impreuna „Grupul”) la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

Sediul social al Societatii mama este în Buftea, Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Jud. Ilfov, România, cod unic de înregistrare RO 108, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J23/835/2018.

Capitalul social al Societatii mama este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominala a unei acțiuni este 0,1 RON. Acțiunile societatii mama sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti (BVB) categoria standard, simbol PPL.

Partea care detine controlul final al Grupului este Pogonaru Florin-Ion.

Obiectul principal de activitate al Societatii mama si ale filialelor (“Grupul”) sunt: prelucrarea maselor bioplastice; distributia produselor biodegradabile; productia ambalajelor din hartie si recilcarea materialelor plastice.

Detaliile investițiilor Societății mama în filialele consolidate la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt următoarele:

Filiala	Activitatea	Cod unic de înregistrare	Sediul social	Nr. titluri	Valoare nominala per actiune	Valoare capital social	Procent deținere și drept de vot (%)
Biodeck S.A	Distributia produselor biodegradabile	37918297	Bucuresti	10.000	20	200.000	70%
Promateris Packaging S.A.	Productia ambalajelor din hartie	43730157	Buftea	501	1.000	501.000	96%
Promateris Recycling S.A.	Reciclarea materialelor plastice	43730114	Buftea	101	1.000	101.000	80,20%
<b>TOTAL</b>						<b>802.000</b>	

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

#### a) Declaratia de conformitate

Situatiile financiare consolidate anuale au fost intocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare, precum si în conformitate cu legea 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

#### b) Bazele intocmirii situatiilor financiare consolidate

Situațiile financiare consolidate anuale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția reevaluării anumitor proprietăți și instrumente financiare care sunt evaluate la sume reevaluate sau la valori juste de la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, așa cum este explicat în politicile contabile de mai jos. Costul istoric se bazează în general pe valoarea justă a contraprestației acordate în schimbul bunurilor și serviciilor.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

#### c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situatii financiare consolidate anuale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a tuturor societăților din cadrul Grupului. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în moneda funcțională prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare în valută existente în sold la data întocmirii situațiilor financiare consolidate sunt convertite în RON folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la data soldului de închidere. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în rezultatul exercitiului curent.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
EUR	4,9746	4,9474
USD	4,4958	4,6346

#### d) Sume comparative și modificări în prezentarea situației consolidate a poziției financiare și situația consolidată a rezultatului global

##### Note:

1. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a făcut o reconciliere între situația consolidată a poziției financiare raportată în anul anterior cu situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2022:

Indicator (RON)	Raportat la 31.12.2022	Creșteri / descreșteri	Nota	Raportat 31 Decembrie 2022 (retratată la 31 Decembrie 2023)
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizări corporale	89.095.305	6.717.070	5	95.812.375
Imobilizări necorporale	1.736.125	(495.493)	5	1.240.632
Investiții în instrumente de capital	108.203	901.000	5	1.009.203
Alte active imobilizate	6.524.322	(6.490.023)		34.299
<b>Active imobilizate – total</b>	<b>97.463.955</b>	<b>632.554</b>		<b>98.096.509</b>
<b>Active curente</b>				
Stocuri	48.512.732	1.770.274	6	50.283.006
Creanțe comerciale	29.652.205	220.703	7	29.872.908
Alte creanțe	4.165.337	-	7	4.165.337
Alte active	4.235.630	(10.535)	7	4.225.095
Numerar și echivalent de numerar	2.658.486	-	8	2.658.486





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

Indicator (RON)	Raportat la 31.12.2022	Cresteri / descresteri	Nota	Raportat 31 Decembrie 2022 (retratat la 31 Decembrie 2023)
<b>Active curente – total</b>	<b>89.224.390</b>	<b>1.980.442</b>		<b>91.204.832</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>186.688.345</b>	<b>2.612.996</b>		<b>189.301.341</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>				
<b>Capital si rezerve</b>				
Capital social	2.869.750	-	10	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	-	10	129.728
Rezerve din reevaluare	11.438.772	-	11	11.438.772
Alte rezerve	602.853	-	11	602.853
Rezultatul reportat	75.529.506	48.596		75.578.102
<b>Capitaluri proprii atribuite actionarilor grupului</b>	<b>90.570.609</b>	<b>48.596</b>		<b>90.619.205</b>
Interes minoritar care nu controleaza	2.261.181	(163)		2.261.018
<b>TOTAL Capitaluri proprii</b>	<b>92.831.790</b>	<b>48.433</b>		<b>92.880.223</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>				
Datorii catre institutii bancare	1.656.937	-	12	1.656.937
Datorii de leasing	603.470	-		603.470
Impozitul pe profit amanat	1.471.369	-		1.471.369
Subventii pentru investitii pe termen lung	2.675.733	-		2.675.733
<b>TOTAL Datorii pe termen lung</b>	<b>6.407.509</b>	<b>-</b>		<b>6.407.509</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>				
Datorii catre institutii bancare	66.297.911	-	12	66.297.911
Datorii comerciale	16.928.963	2.564.563	15	19.493.526
Datorii aferente contractelor cu clientii	437.314	-	15	437.314
Datorii de leasing	642.387	-		642.387
Subventii pentru investitii pe termen scurt	556.375	-		556.375
Alte datorii curente	2.586.096	-	16	2.586.096
<b>TOTAL Datorii pe termen scurt</b>	<b>87.449.046</b>	<b>2.564.563</b>		<b>90.013.609</b>
<b>TOTAL Datorii</b>	<b>93.856.555</b>	<b>2.564.563</b>		<b>96.421.118</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>186.688.345</b>	<b>2.612.996</b>		<b>189.301.341</b>







## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

2. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a făcut o reconciliere între situația consolidată a rezultatului global raportată în anul anterior cu situația consolidată a rezultatului global la 31 decembrie 2022:

Indicator (RON)	31 Decembrie 2022 (raportat la 31 Decembrie 2022)	Cresteri/descresteri		31 Decembrie 2022 (retratat la 31 Decembrie 2023)
Venituri din vanzari	168.782.763	2.252.752	17	171.035.515
Alte venituri din exploatare	1.407.191	0	18	1.407.191
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	14.521.100	0		14.521.100
Venituri din productia de imobilizari corporale	510.072	0		510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-129.704.826	-87.466	19	-129.792.292
Cheltuieli cu energia si apa	-5.281.243	0		-5.281.243
Cheltuieli cu personalul	-16.279.948	-44.901	20	-16.324.849
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	-8.359.883	0		-8.359.883
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante	-1.103.445	0		-1.103.445
Cheltuieli cu prestatiile externe	-12.699.354	-2.960.487	21	-15.659.841
Alte cheltuieli de exploatare	-2.597.540	-5.589	22	-2.603.129
Venituri financiare	1.019.558	901.000	23	1.920.558
Cheltuieli financiare	-6.354.150	3.658	23	-6.350.492
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>	<b>3.860.295</b>	<b>58.967</b>		<b>3.919.262</b>
Impozit pe profit	-1.028.603	-10.535	24	-1.039.138
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>2.831.692</b>	<b>48.432</b>		<b>2.880.124</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>				
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)	0	0		0
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>2.831.692</b>	<b>48.432</b>		<b>2.880.124</b>
<b>Total profit/(pierdere) curenta aferent:</b>				
Actionarilor Grupului	2.493.489	39.233		2.532.722
Intereselor care nu controleaza	338.203	9.199		347.402
<b>Total profit/(pierdere) si alte elemente ale rezultatului global curent aferent:</b>				
Actionarilor Grupului	2.493.489	39.233		2.532.722
Intereselor care nu controleaza	338.203	9.199		347.402
<b>Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>0,0987</b>		25	<b>0,1044</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

#### e) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite

##### *Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă*

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretările noi emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

**Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”** – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la diverse standarde datorită „îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Grupul consideră că adoptarea acestor amendamente nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare consolidate anuale.

##### *Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare*

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

**IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative, adoptate de UE în 8 septembrie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

**Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție adoptate de UE în 11 august 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Grupul estimează că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare consolidate anuale.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

#### d) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite (continuare)

##### *Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE*

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare consolidate (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

**Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),

**Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),

**IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,

**Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** – Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

##### *Noi standarde, interpretări și modificări care nu sunt încă efective*

#### b) Noi standarde, interpretări și amendamente care nu sunt încă efective

Există o serie de standarde, amendamente la standarde și interpretări care au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și care sunt efective în perioadele contabile viitoare, pe care Grupul a decis să nu le adopte anticipat.

Următoarele amendamente sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2024:

Răspundere într-un Acord de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16 Contracte de Leasing);

Clasificarea Datoriilor in Curente sau Necurente (Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare);

Datorii Necurente cu conditionalitati (Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare); și

Acorduri de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 Situația Fluxurilor de Trezorerie și IFRS 7 Instrumente Financiare: Divulgări)

##### *Următoarele amendamente sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2025:*

- Lipsa Convertibilității (Amendamente la IAS 21 Efectele Variațiilor Cursurilor de Schimb Valutar)

Grupul evaluează în prezent impactul acestor noi standarde contabile și amendamente. Grupul nu consideră că amendamentele la IAS 1 vor avea un impact semnificativ asupra clasificării datoriilor sale, deoarece caracteristica de conversie din instrumentele sale de datorie convertibilă este clasificată ca instrument de capital propriu și, prin urmare, nu afectează clasificarea datoriei sale convertibile ca o datorie necurentă. Grupul nu se așteaptă ca oricare alte standarde emise de IASB, care urmează să devină efective, să aibă un impact material asupra Grupului.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

Grupul estimează că adoptarea acestor amendamente ale standardelor existente nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare consolidate anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată.

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

#### a) Continuitatea activității

Membrii conducerii au, la momentul aprobării situațiilor financiare consolidate, o așteptare rezonabilă ca Grupul are resurse adecvate pentru a continua activitatea operațională în viitorul previzibil. În realizarea acestei evaluări, conducerea a luat în considerare accesul la finanțare viitoare prin contractele de împrumut existente, precum și potențialul Grupului în a obține finanțarea necesară de la acționarii săi. Astfel, continuă să adopte principiul continuării activității ca baza de întocmirea a situațiilor financiare consolidate.

#### b) Bazele consolidării

Situatiile financiare consolidate anuale cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor (impreuna formand Grupul Promateris) la data de 31 decembrie 2023 precum si informatiile comparative pentru exercitiul financiar anterior incheiat la 31 decembrie 2022.

##### (i) Filiale

Filialele sunt entitati controlate de catre Grup. Grupul controleaza o entitate daca este expus sau are dreptul asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitate si are capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii pentru a influenta valoarea rentabilitatii. Filialele sunt incluse in aria de consolidare din momentul in care incepe exercitarea controlului si pana in momentul incetarii lui.

##### (ii) Pierderea controlului

In momentul in care se pierde controlul, Grupul derecunoaste activele si datoriile filialei, interesele fara control si alte componente ale capitalurilor proprii aferente filialei. Orice surplus sau deficit rezultat in urma pierderii controlului este recunoscut in situatia profitului sau pierderii. In cazul in care Grupul pastreaza interese in fosta filiala, atunci acele interese sunt evaluate la valoarea justa de la momentul in care s-a pierdut controlul. Ulterior, acel interes retinut este contabilizat ca investitie prin metoda punerii in echivalenta sau ca un activ financiar disponibil pentru vanzare, in functie de nivelul de influenta retinut.

##### (iii) Interese fara control

Grupul evalueaza interesele fara control in filiala la valoarea cotei-parte detinute din activele nete ale filialei. Modificarile in interesele Grupului intr-o filiala care nu rezulta in pierderea controlului sunt contabilizate drept tranzactii cu actionarii. Ajustarile aduse intereselor fara control sunt bazate pe cota-parte din activul net al filialei.

##### (iv) Tranzactii eliminate la consolidare

Soldurile si tranzactiile in cadrul Grupului, precum si orice venituri sau cheltuieli nerealizate rezultate din tranzactii in cadrul Grupului, sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate. Profiturile nerealizate aferente tranzactiilor cu entitatile asociate contabilizate prin metoda punerii in echivalenta sunt eliminate in contrapartida cu investitia, in limita interesului Grupului in entitatea asociata. Pierderile nerealizate sunt eliminate in acelasi fel ca si castigurile nerealizate, insa numai in masura in care nu exista indicii de depreciere a valorii.

#### c) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate separat sunt inregistrate initial la costul de achizitie sau de productie (in regie proprie). Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulata si pierderea din depreciere, daca exista.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### c) Imobilizari necorporale (continuare)

Amortizarea este calculata pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale, cuprinsa intre 3 – 5 ani. Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate sunt reprezentate de programe informatice si licente.

Costurile aferente intretinerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care sunt efectuate.

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizare sau cedare. Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a acestora si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut.

#### d) Imobilizari corporale

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii ori pentru închiriere către terți (excluzand investiții imobiliare), sau în scopuri administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la sumele lor reevaluate. La data reevaluării, terenurile si cladirile sunt tratate după cum urmează: valoarea contabilă este ajustată într-o manieră care este în concordanță cu reevaluarea valorii contabile a activului. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valorile juste la data raportării. Ultima reevaluare a terenurilor si cladirilor a avut loc la data de 31 decembrie 2023.

Orice creștere din reevaluare care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este creditată în rezerva de reevaluare a imobilizarilor corporale, cu excepția cazului în care inversează o scădere din reevaluare pentru același activ recunoscut anterior la cheltuieli, caz în care creșterea este creditată în profit sau pierdere în măsura scăderii cheltuielilor anterior. O scădere a valorii contabile care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este contabilizată ca o cheltuială în măsura în care depășește soldul, după caz, din rezerva de reevaluare aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv.

Amortizarea clădirilor reevaluate este recunoscută în profit sau pierdere. Pe măsura utilizării imobilizării corporale, rezerva din reevaluare este transferata in rezultatul reportat. La vânzarea sau cedarea unei proprietăți reevaluate, surplusul din reevaluare atribuit rămas în rezerva de reevaluare a proprietăților este transferat direct în rezultatul reportat.

Imobilizarile corporale in curs sunt înregistrate la cost, minus orice pierdere din depreciere recunoscută. Costul include onorariile profesionale și, pentru activele eligibile, costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politica contabilă a Grupului. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și la alte active imobilizate, începe cand acestea sunt disponibile pentru utilizare, adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere.

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

Instalațiile, mașinile si utilajele sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Amortizarea se înregistrează în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel încât să reflecte costul de achiziție sau valoarea justă a activelor (cu excepția terenurilor și a construcțiilor în curs de execuție) dedusă din valorile lor reziduale, pe parcursul duratei lor de utilizare. Acest proces se realizează prin aplicarea metodei de amortizare liniară, conform duratelor de viață utilă stabilite de managementul Grupului:

- echipamente tehnologice	8 – 12 ani
- aparate si instalatii de masurare, control si reglare	4 – 12 ani
- mijloace de transport	5 – 10 ani
- tehnica de calcul	3 ani
- mobilier si echipament de lucru	4 – 12 ani
- constructii	24 ani





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### d) Imobilizari corporale (continuare)

Duratele de viață utilă estimate, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, cu efectul oricăror modificări ale estimării contabilizate pe o bază prospectivă.

Valoarea neta contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul raportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale este inclusă în profit sau pierdere când activul este derecunoscut.

#### e) Alte active imobilizate pe termen lung

Alte active imobilizate pe termen lung constau în principal în avansuri plătite furnizorilor pentru achiziția de imobilizări corporale. Grupul a optat pentru înregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale, la cost și clasificarea acestora pe termen lung, deoarece decontarea acestora generează recunoașterea de active imobilizate. Avansurile plătite furnizorilor se înregistrează la momentul plății în conformitate cu condițiile contractuale și se derecunosc în momentul recepționării imobilizărilor și înregistrării acestora în categoria imobilizărilor corporale.

#### f) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul cuprinde materialele directe la valoarea de achiziție, și după caz, costurile directe cu forța de muncă și cele cheltuieli care au fost suportate pentru aducerea stocurilor la locația și starea lor actuală. Costul este calculat folosind metoda costului mediu ponderat (CMP). Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate de finalizare și costurile care trebuie suportate pentru marketing, vânzare și distribuție.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

#### g) Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația consolidată a poziției financiare a Grupului atunci când Grupul devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Activele și datoriile financiare sunt inițial evaluate la valoarea justă, cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă semnificativă de finanțare și sunt măsurate la prețul tranzacției. Costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii de active și datorii financiare (altele decât activele și datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere) sunt adăugate sau deduse din valoarea justă a activelor sau datoriilor financiare, după caz, la recunoașterea inițială. Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției de active sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt recunoscute în profitul sau pierderea curentă.

#### **Active financiare**

Activele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă și ulterior la costul amortizat, deoarece acestea sunt detinute în cadrul unui model de afaceri pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și aceste fluxuri de trezorerie constau exclusiv în plăți de principal și dobânzi aferente principalului restant.

#### *Castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar*

Valoarea contabilă a activelor financiare denominate într-o monedă străină este determinată în acea monedă străină și convertită la cursul spot la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### g) Instrumente financiare (continuare)

##### **Active financiare (continuare)**

###### *Credite si creante*

Aceste active sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale, acestea sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Costul amortizat este redus prin ajustari pentru depreciere. Creditele si creantele cuprind creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar si depozite bancare.

###### *Creante comerciale si alte creante*

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea tranzactiei asa cum este definita in IFRS 15. Grupul nu are creante comerciale ce contin o componenta semnificativa de finantare. Creantele comerciale includ in principal facturile nedecontate emise pana la data de raportare pentru livrarea de bunuri si servicii. Ulterior recunoasterii initiale, creantele comerciale se evalueaza la cost amortizat in conformitate cu IFRS 9.

###### *Numerar si echivalente de numerar*

Numerarul si echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitelor la vedere si a depozitelor cu maturitate de pana la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativa la riscul de modificare a valorii juste, fiind utilizate de Grup pentru managementul angajamentelor pe termen scurt.

##### **Deprecierea activelor financiare**

Grupul recunoaste o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit aseptate aferente investitiilor in active financiare evaluate la cost amortizat, creante comerciale si alte creante. Valoarea pierderilor de credit aseptate este actualizata la fiecare data de raportare pentru a reflecta modificarea riscului de credit de la recunoasterea initiala a instrumentului financiar respectiv.

Grupul recunoaste pierderile de credit aseptate pe durata de viata pentru creantele comerciale si alte creante. Pierderile de credit aseptate pentru aceste active financiare sunt estimate pentru activele financiare pentru care exista indicii de ne colectare. Grupul considera ca nerambursarea a avut loc atunci cand un activ financiar are mai mult de 360 de zile in intarziere. Conducerea Grupului considera adecvata aceasta politica, tinand cont de faptul ca expunerea aferenta activelor financiare restante de mai mult de 90 de zile este redusa, si nu are un impact semnificativ asupra situatiilor financiare anuale consolidate.

##### **Derecunoasterea activelor financiare**

Grupul derecunoaste un activ financiar numai in momentul expirarii drepturilor contractuale la fluxurile de trezorerie din activ sau atunci cand transfera activul financiar si in mod semnificativ, toate riscurile si avantajele proprietatii asupra activului catre o alta entitate. In cazul in care Grupul nu transfera si nu pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii si continua sa controleze activul transferat, Grupul isi recunoaste participatia pastrata asupra activului si o datorie asociata pentru sumele pe care ar putea sa le plateasca. In cazul in care Grupul isi pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii asupra unui activ financiar transferat, Grupul continua sa recunoasca activele financiare si recunoaste, de asemenea, un imprumut garantat pentru sumele incasate.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### g) Instrumente financiare (continuare)

##### ***Datorii financiare si capital social***

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual și definiția datoriilor financiare și a instrumentelor de capitaluri proprii.

Datoriile financiare includ obligațiile de leasing, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

##### ***Datorii comerciale***

Datoriile comerciale sunt obligații de plată pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității, de la furnizori și sunt înregistrate la cost amortizat. Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie.

Datoriile generate de tranzacțiile în valută se evaluează în RON pe baza cursului de schimb de la data efectuării tranzacțiilor. Lunar, datoriile în valută existente în sold sunt convertite în lei prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR valabil la sfârșitul lunii.

##### ***Capital social***

##### ***Actiuni ordinare***

Actiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de actiuni ordinare, nete de orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii.

##### ***Derecunoașterea datoriilor financiare***

Grupul derecunoaște datoria financiară numai atunci când obligațiile contractuale sunt onorate, anulate sau au expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare derecunoscute și contraprestația plătită și de plătit este recunoscută în profit sau pierdere.







## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### h) Rezerva din reevaluare

Diferenta dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a terenurilor și clădirilor este recunoscută ca rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare este înregistrată și cumulată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în situația profitului sau pierderii în măsura în care aceasta compensează o scădere cu aceeași sumă a activului, recunoscută anterior în situația profitului sau pierderii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în situația profitului sau pierderii. Cu toate acestea, diminuarea este recunoscută în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, dacă există un sold creditor în rezerva din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul raportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

#### i) Alte rezerve

Grupul își repartizează o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare la alte rezerve, fiind reprezentate de rezerve legale. Rezerva legală constituită până când aceasta atinge 20% din capitalul social este deductibilă la calculul impozitului pe profit. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice formă (pentru emiterea de noi acțiuni), rezervă devine taxabilă.

#### j) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul raportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații.

Distribuția dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

#### k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Grupul să fie obligat să stingă acea obligație și se poate face o estimare credibilă a valorii obligației.

La data de 31 decembrie 2023, Grupul nu are înregistrate provizioane.

#### l) Subvenții pentru investiții

Grupul recunoaște subvenții guvernamentale doar atunci când există o asigurare rezonabilă că se respectă condițiile contractuale și că acestea vor fi primite.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute în profit sau pierdere în mod sistematic pe perioadele în care Grupul recunoaște drept cheltuieli costurile aferente pentru care subvențiile sunt destinate să le compenseze. În mod specific, subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Grupul să achiziționeze sau să construiască active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația consolidată a poziției financiare și transferate în profit sau pierdere pe o bază sistematică și rațională pe durata de viață utilă a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit ca și compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Grupului, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### m) Leasing

##### (i) Grupul in calitate de locatar

La initierea unui angajament, Grupul determina daca angajamentul este sau contine o operatiune de leasing. Grupul recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare corespondent cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing in care Grupul este locatar, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durata de cel mult 12 luni) si pentru contractele de leasing in care valoarea activului este mai mica (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Grupul recunoaste platile de leasing ca pe o cheltuiala operationala, utilizand o baza liniara pe toata durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluata initial la valoarea actualizata a platilor de leasing care nu sunt achitate la acea data, utilizand rata de dobanda implicita a leasingului. Daca aceasta rata nu poate fi determinata imediat, Grupul trebuie sa utilizeze rata de dobanda marginala.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat in situatia consolidata a pozitiei financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata ulterior prin cresterea valorii contabile pentru a reflecta dobanda aferenta datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobanzii efective) si prin scaderea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurta dintre perioada de leasing si durata de viata utila a activului-suport. In cazul in care leasingul transfera dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca Grupul va exercita o optiune de cumparare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viata utila a activului-suport. Amortizarea incepe la data inceperii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separata in situatia consolidata a pozitiei financiare.

#### n) Recunoasterea veniturilor

Grupul recunoaste venituri in principal din vanzarea produselor finite si a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestatiei la care Grupul se asteapta sa aiba dreptul intr-un contract cu un client si exclude sumele colectate in numele unor terți. Grupul recunoaste veniturile atunci când transferă unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Grupul produce și vinde o gamă de materiale biodegradabile și compostabile, în principal pungi și sacose biodegradabile, precum și compounduri tehnice și de specialitate. Produsele sunt vandute catre segmentul Business-to-Business.

Vânzările sunt recunoscute atunci când controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci când produsele sunt livrate catre client. Ulterior, clientul are deplină discreție asupra modului de utilizare al produselor achizitionate și, după caz, a prețului de revânzare a produselor. Livrarea are loc atunci când produsele au fost expediate în locația specifică, riscurile de pierdere au fost transferate către client și fie clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare, dispozițiile de acceptare au expirat, fie grupul are dovezi obiective că toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. O creanță este recunoscută atunci când bunurile sunt livrate, acesta fiind momentul în care contraprestatia este necondiționată, deoarece este necesară doar trecerea timpului înainte de scadența plății.

Contraprestatia promisa in contractele cu clientii este ajustata cu valoarea reducerilor comerciale si financiare, stimulentele, bonusurilor de performanță, penalităților sau altor elemente similare.

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Grupului, nu sunt acordate drepturi de retur, decat in cazuri exceptionale in care produsele nu indepinsc conditiile de calitate asumate in contract.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### o) Beneficiile angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta la valoarea care se asteapta sa fie platita daca Grupul are o obligatie prezenta, legala sau implicita, de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de catre angajat, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

Grupul nu este angajat in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de obligatii in acest sens. Grupul nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit. Grupul nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

#### p) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii cu exceptia cazului in care se refera la combinari de intreprinderi sau elemente recunoscute direct in capitaluri proprii sau in alte elemente ale rezultatului global.

##### **Impozitul pe profit curent**

Taxa curenta de plata se bazeaza pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat in contul de profit si pierdere, deoarece exclude elemente de venit sau cheltuiala care sunt impozabile sau deductibile in alti ani si mai exclude elemente care nu vor deveni niciodata impozabile sau deductibile.

Societatile inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. In prezent cota de impozitare este de 16%.

##### **Impozitul amanat**

Impozitul amanat se constituie folosind metoda bilantului pentru diferentele temporare ale activelor si datoriilor (diferentele dintre valorile contabile prezentate in bilantul societatii si baza fiscala a acestuia). Grupul si-a recunoscut o datorie cu impozitul amanat aferenta rezervei din reevaluare.

#### q) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile financiare ale Grupului includ:

venituri din dobanzi;  
cheltuieli cu dobanzile;  
castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar cu privire la activele si datoriile financiare;  
pierderi din depreciere cu privire la activele financiare (altele decat creantele comerciale).

Venitul sau cheltuiala cu dobanzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobanzii efective.

#### r) Rezultatul pe actiune

Grupul prezinta rezultatul pe actiune de baza in situatia consolidata a rezultatului global. Grupul are emise doar actiuni ordinare. Grupul nu a emis actiuni diluative.

Rezultatul pe actiune de baza se calculează prin împărțirea profitului sau pierderii curente atribuibile deținătorilor de actiuni ordinare ai entităților-mamă (numărătorul) la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație (numitorul) în cursul perioadei.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### s) Raportare pe segmente

Grupul a analizat activitatea operationala si a determinat ca opereaza un sigur segment de activitate si anume, productia si vanzarea de produse finite si marfuri prin canalul Business-to-Business. Grupul inregistreaza vanzari catre clienti in Romania si in tari din Europa centrala si de sud (Ungaria, Grecia, Serbia si Bulgaria), insa majoritatea activitatii este concentrata in Romania, in proportie de aproximativ 86%. Grupul nu detine active imobilizate in alte tari in afara de Romania.

### 4. UTILIZAREA ESTIMARILOR SI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

Pregatirea situatiilor financiare consolidate in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii grupului utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor si datoriilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, în:

- determinarea și revizuirea duratei de viață a mijloacelor fixe ale grupului;
- determinarea ajustărilor de depreciere a stocurilor. Conducerea grupului face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a grupului și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.
- determinarea ajustărilor de depreciere a creanțelor
- Evaluarea la valoarea justă: Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi încasat din vânzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării. Grupul evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului sau al datoriei, presupunând că aceștia acționează pentru a obține beneficii economice maxime.

Grupul folosește tehnici de evaluare care sunt potrivite în condițiile date și pentru care sunt disponibile informații suficiente pentru efectuarea evaluării la valoarea justă, maximizând utilizarea informațiilor relevante disponibile și reducând la minimum utilizarea datelor care nu sunt disponibile. Toate activele și datoriile care se evaluează la valoarea justă în situațiile financiare trebuie să fie încadrate în ierarhia valorii juste, bazată pe natura intrărilor astfel:

- Nivelul 1 – prețurile cotate pe piețele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării ;
- Nivelul 2 – intrări, altele decât prețurile cotate pe piață ce sunt incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect ;
- Nivelul 3 – intrări neobservabile pentru activ sau datorie.

La fiecare dată de raportare, conducerea grupului analizează valorile activelor și datoriilor care necesită reevaluarea sau reactualizarea valorii juste conform politicilor contabile aplicate. Valoarea contabilă a activelor și datoriilor principale ale societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii comerciale și alte datorii curente) aproximează valoarea lor justă la data de raportare.

Conducerea grupului consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare consolidate în viitorul apropiat.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 5. ACTIVE IMOBILIZATE

#### 5.1 Imobilizari corporale

Consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
<b>Cost</b>								
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>24.764.329</b>	<b>17.531.067</b>	<b>71.376.229</b>	<b>4.844.928</b>	<b>1.277.372</b>	-	<b>6.490.022</b>	<b>126.283.947</b>
Achizitii	-	-	3.054.832	39.388.695	194.263	<b>2.423.445</b>	-	<b>45.061.235</b>
Transferuri	-	2.613.186	43.297.019	(41.728.811)	-	-	<b>(4.181.394)</b>	-
lesiri	-	-	(8.532.936)	-	-	-	<b>(713.506)</b>	<b>(9.246.442)</b>
Reevaluare	1.442.367	6.535.696	-	-	-	-	-	<b>7.978.063</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2023</b>	<b>26.206.696</b>	<b>26.679.949</b>	<b>109.195.144</b>	<b>2.504.812</b>	<b>1.471.635</b>	<b>2.423.445</b>	<b>1.595.122</b>	<b>170.076.803</b>
<b>Amortizare acumulata</b>						-	-	-
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	-	<b>3.260.172</b>	<b>26.650.812</b>	-	<b>560.588</b>	-	-	<b>30.471.572</b>
Amortizarea anului	-	2.165.461	9.926.046	-	293.216	<b>362.831</b>	-	<b>12.747.554</b>
lesiri	-	-	(2.706.972)	-	-	-	-	<b>(2.706.972)</b>
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(2.150)	(688)	-	-	-	-	<b>(2.838)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2023</b>	-	<b>5.423.483</b>	<b>33.869.198</b>	-	<b>853.804</b>	<b>362.831</b>	-	<b>40.509.316</b>
<b>Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2023</b>	<b>26.206.696</b>	<b>21.256.466</b>	<b>75.325.946</b>	<b>2.504.812</b>	<b>617.831</b>	<b>2.060.614</b>	<b>1.595.122</b>	<b>129.567.487</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

#### 5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
<b>Cost</b>								
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.732</b>	<b>58.967.449</b>	<b>9.689.507</b>	<b>1.005.655</b>	-	<b>6.490.022</b>	<b>117.315.694</b>
Achizitii	-	-	344.673	10.256.879	271.717	-	-	<b>10.873.269</b>
Transferuri	102.203	1.132.335	13.670.469	(14.905.007)	-	-	-	-
lesiri	(102.203)	-	(1.606.362)	(196.451)	-	-	-	<b>(1.905.016)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>17.531.067</b>	<b>71.376.229</b>	<b>4.844.928</b>	<b>1.277.372</b>	-	<b>6.490.022</b>	<b>126.283.947</b>
<b>Amortizare acumulata</b>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	-	<b>2.486.207</b>	<b>21.126.718</b>	-	<b>296.767</b>	-	-	<b>23.909.692</b>
Amortizarea anului	-	809.259	7.148.370	-	263.821	-	-	<b>8.221.450</b>
lesiri	-	-	(1.603.615)	-	-	-	-	<b>(1.603.615)</b>
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(35.294)	(20.661)	-	-	-	-	<b>(55.955)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>	-	<b>3.260.172</b>	<b>26.650.812</b>	-	<b>560.588</b>	-	-	<b>30.471.572</b>
<b>Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>14.270.895</b>	<b>44.725.417</b>	<b>4.844.928</b>	<b>716.784</b>	-	<b>6.490.022</b>	<b>95.812.375</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

#### 5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2023 si 2022 reprezinta echipamente de productie.

Valoarea imobilizarilor gajate in favoarea bancilor in cadrul contractelor de imprumut este prezentata in nota 12.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate în activitatea curentă. Acestea sunt prezentate în nota 14.

#### Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

Imobilizarile corporale ale Grupului, reprezentate de terenuri si constructii, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluării, mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere ulterioare.

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Grupului la data de 31 decembrie 2023 a fost efectuată de către TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent fata de Grup. TNP Global & Partners este membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuată in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinată folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinată folosind abordarea prin venit.

Tabelul urmator prezinta metodele de evaluare utilizate la determinarea valorilor juste (Nivelul 3), precum si datele de intrare neobservabile semnificative utilizate.

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
<b>Terenuri</b>	<u>Abordarea prin comparatie directa</u> Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari)
<b>Constructii</b>	<u>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</u> Constructiile au fost evaluate prin aplicarea urmatoarelor metode, in functie de cea mai buna utilizare, de disponibilitatea si credibilitatea informatiilor de piata disponibile:		
	<u>Abordarea prin venit</u> Modelul de evaluare bazat pe metoda DCF estimeaza valoarea prezenta a fluxurilor nete de numerar care vor fi generate de o cladire din inchiriere, tinand cont de rata de ocupare si chiria anuala. Estimarea ratei de actualizare ia in considerare, printre altele, calitatea unei cladiri si localizarea.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata, <u>Chiria de piata</u> - Grad de neocupare de 8,33% pe an - Rate de capitalizare de 9,5% - Chiria anuala pe metru patrat de 5 EUR/mp/luna	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari) - Ratele de ocupare ar fi mai mari/(mai mici) - Ratele de capitalizare ar fi mai mici/(mai mari) - Chiria anuala pe metru patrat ar fi mai mare/(mai mica)
	<u>Abordarea prin cost</u> Abordarea prin cost ofera o indicatie asupra valorii prin utilizarea principiului economic conform caruia un comparator nu va plati mai mult pentru un active decat costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.	Ajustari pentru pretul si tipul materialelor de constructie, deprecierea externa de -10%.	





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

#### 5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	21.292.130	21.292.130

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2022
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	17.531.067	17.531.067

Atat in cursul anului 2023 cat si in cursul anului 2022 nu au existat transferuri intre nivelurile aferente valorii juste.

Valoarea neta contabila la cost istoric a imobilizarilor corporale masurate la valoare justa este prezentata in tabelul de mai jos:

	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2023	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2022
Terenuri	13.174.674	13.174.674
Constructii	18.116.950	13.249.259
<b>TOTAL</b>	<b>31.291.624</b>	<b>26.423.933</b>

#### 5.2 Imobilizari necorporale

Total imobilizari corporale	
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>1.580.357</b>
Achizitii de imobilizari necorporale	97.492
lesiri de imobilizari corporale	(1.278)
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>1.676.571</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>339.725</b>
Amortizarea anului	171.130
lesiri	(1.278)
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>509.577</b>
<b>Valoare neta contabila la 31.12.2023</b>	<b>1.166.995</b>







## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

#### 5.2 Imobilizari necorporale (continuare)

Consolidat	Total imobilizari necorporale
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>1.580.331</b>
Achizitii de imobilizari necorporale	1.256.745
Iesiri de imobilizari corporale	(1.256.719)
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>1.580.357</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>174.092</b>
Amortizarea anului	194.387
Iesiri	(28.754)
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>339.725</b>
<b>Valoare neta contabila la 31.12.2022</b>	<b>1.240.632</b>

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri. Sunt amortizate prin metoda liniară. În situația poziției financiare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare.

#### 5.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 31.12.2023 si la 31.12.2022 sunt detaliate mai jos.

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Detinere % la 01.01.2023	Cresteri/descresteri in contul de profit si pierdere	Sold la 31.12.2023	Detinere % la 31.12.2023
Romtaty SA	1.009.203	10%	(34.446)	974.757	10%
<b>TOTAL</b>	<b>1.009.203</b>		<b>(34.446)</b>	<b>974.757</b>	

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2022	Detinere % la 01.01.2022	Cresteri/descresteri in contul de profit si pierdere	Sold la 31.12.2022	Detinere % la 31.12.2022
Romtaty SA	108.203	10%	901.000	1.009.203	10%
<b>TOTAL</b>	<b>108.203</b>		<b>901.000</b>	<b>1.009.203</b>	

\* Cresterea este inregistrata in anul 2023 la Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile

#### Informatii privind Romtaty S.A.

Societatea Romtaty S.A. este o societate mixta romano-spaniola de productie articole injectate de mase plastice, infiintata in 1991, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/2798/1992.

La 31.12.2023 si la 31.12.2022 Grupul detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei societati in valoare de 108.203 RON (la cost de achizitie), pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la valoarea justa prin rezultatul curent.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 6. STOCURI

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime si materialele consumabile, produsele finite si marfurile. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza costului mediu ponderat.

Categoria de stoc	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Materii prime si materiale consumabile	10.389.264	20.710.868
Produse finite si semifabricate	17.792.833	24.891.071
Marfuri	5.529.509	5.813.245
<b>Categoria de stoc (ajustari)</b>	-	
Materii prime si materiale consumabile		-
Produse finite	-	-
Marfuri	-	(1.132.178)
<b>TOTAL</b>	<b>33.711.606</b>	<b>50.283.006</b>

Valoarea stocurilor gajate catre instituii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 12.

### 7. CREANTE

#### 7.1. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante comerciale din Romania	25.267.517	27.736.334
Creante comerciale din alte tari	8.102.300	3.333.423
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(3.264.152)	(1.196.849)
Debitori diversi	1.891.608	179.955
<i>Subtotal active financiare</i>	<i>31.997.273</i>	<i>30.052.863</i>
Plati in avans pentru achizitia de stocuri	646.759	2.144.632
Plati in avans pentru achizitia de servicii	420.612	139.292
Creante privind alte impozite si taxe	494.335	475.482
Creante privind TVA	4.540.357	1.145.769
Alte creante	-	80.207
<b>Total</b>	<b>38.099.336</b>	<b>34.038.245</b>

Primii 4 clienti in sold ai Grupului detineau o pondere de 63% in totalul creantelor in sold la 31 decembrie 2023 (64% la 31 decembrie 2022). Vezi detalierea pe clienti in Nota 17.

Societatea-mama a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazeaza pe experienta pierderilor istorice din creante ale Grupului, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, daca e cazul.

Grupul evalueaza individual pierderile din depreciere daca exista indicii ale cresterilor semnificative ale riscului de credit la nivel individual. Mai multe informatii sunt prezentate in Nota 27.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 7. CREANTE (continuare)

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

Ajustari	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>(1.196.849)</b>	<b>(1.196.849)</b>
Cresteri	2.103.503	-
Reduceri	(36.200)	-
<b>Sold final la 31 Decembrie</b>	<b>(3.264.152)</b>	<b>(1.196.849)</b>

Valoarea creanțelor comerciale gajate catre instituii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 12.

### 7.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante privind impozitul pe profit curent	155.373	90.104
Cheltuieli in avans	509.541	434.991
Alte active pe termen scurt	-	3.700.000
<b>Total</b>	<b>664.914</b>	<b>4.225.095</b>

### 8. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Grupul are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, EximBank (fosta Banca Romaneasca), Unicredit, CEC Bank si Trezorerie. Soldurile finalul perioadei de raportare denuminate in valuta au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din anul 2023, iar diferentele de curs aferente au fost inregistrate in profitul sau pierderea anului.

	2023	2022
Depozite la banci pe termen scurt	500	500
Numerar in banca	3.973.041	2.566.345
Numerar in casa	21.892	91.641
<b>Total</b>	<b>3.995.433</b>	<b>2.658.486</b>

### 9. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

Mai jos sunt prezentate informații financiare sintetizate privind interesele care nu controleaza. Informatiile financiare aferente intereselor care nu controleaza sunt reprezentate de Biodeck, Promateris Packaging si Promateris Recycling.

Interese fara control	Soldul initial al intereselor care nu controleaza 31.12.2023	Profit net aferent perioadei aferent intereselor care nu controleaza 31.12.2023	Soldul final al intereselor care nu controleaza 31.12.2023
Biodeck S.A.	2.227.996	-147.285	2.080.711
Promateris Packaging S.A.	12.361	-757	11.604
Promateris Recycling S.A.	20.661	-9.683	10.978
<b>TOTAL</b>	<b>2.261.018</b>	<b>-157.725</b>	<b>2.103.293</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 9. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA (continuare)

Interese fara control	Soldul initial al intereselor care nu controleaza 31.12.2022	Profit net aferent perioadei aferent intereselor care nu controleaza 31.12.2022	Soldul final al intereselor care nu controleaza 31.12.2022
Biodeck S.A.	1.885.194	342.802	2.227.996
Promateris Packaging S.A.	4.682	7.679	12.361
Promateris Recycling S.A.	23.740	-3.079	20.661
<b>TOTAL</b>	<b>1.913.616</b>	<b>347.402</b>	<b>2.261.018</b>

### 10. CAPITAL SOCIAL

La data de 31 decembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societatii-mama este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

La data de 31 decembrie 2022, capitalul social subscris și vărsat al Societatii-mama este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

Structura acționarilor la 31 decembrie 2023 este următoarea, conform Regstru Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2023			31 Decembrie 2023		
	Nr. Acțiuni	%		Valoare capital social	%	
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%		990.099	34,50%	
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%		689.550	24,03%	
NORD S.A.	6.061.571	21,12%		606.157	21,12%	
ACȚIONARI LISTĂ	5.839.436	20,35%		583.944	20,35%	
<b>Total</b>	<b>28.697.499</b>	<b>100%</b>		<b>2.869.750</b>	<b>100%</b>	

Structura acționarilor la 31 decembrie 2022 este următoarea, conform Regstru Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2022			31 Decembrie 2022		
	Nr. Acțiuni	%		Valoare capital social	%	
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%		990.099	35,50%	
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%		689.550	24,03%	
NORD S.A.	6.126.571	21,35%		612.657	21,35%	
ACȚIONARI LISTĂ	5.774.436	20,12%		577.444	20,12%	
<b>Total</b>	<b>28.697.499</b>	<b>100%</b>		<b>2.869.750</b>	<b>100%</b>	

### 11. REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Rezerve din reevaluare	16.584.283	11.438.772
Rezerve legale	602.853	602.853
<b>Rezerve – total</b>	<b>17.187.836</b>	<b>12.041.625</b>

Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluarea terenurilor si a constructiilor detinute de Grup. Ultima reevaluare a fost efectuata la 31 Decembrie 2023.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 12. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE

	Moneda	Sold la 31.12.2023	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	196.296	-	196.296	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	RON	1.083.333	583.333	500.000	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	2.298.047	1.590.956	707.091	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	9.791.042	6.853.730	2.937.313	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	10.696.550	8.319.539	2.377.011	15.06.2028
Overdraft ING	RON	1.262.281	-	1.262.281	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.082.142	-	8.082.142	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	1.115.397	867.531	247.866	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	3.353.591	1.805.780	1.547.811	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.325.624	-	1.325.624	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	676.740	386.709	290.031	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.153.325	-	1.153.325	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	2.059.902	1.177.087	882.815	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	USD	1.618.488	-	1.618.488	29.04.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	412.500	-	412.500	29.03.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.495.911	-	5.495.911	07.10.2023
Credit pe termen lung CEC	RON	4.828.119	4.828.119	-	18.07.2026
Actionari	RON	5.000.000	-	5.000.000	31.12.2024
dobanda	RON	241.804	-	241.804	01.01.2024
Biodeck Credit pe termen lung Banca Romaneasca	RON	3.878.592	3.878.592	-	02.07.2026
Credit pe termen scurt	RON	17.972.530	-	17.972.530	07.10.2024
dobanda	RON	89.302	-	89.302	01.01.2024
<b>TOTAL</b>		<b>82.631.518</b>	<b>30.291.375</b>	<b>52.340.143</b>	





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 12. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE (continuare)

	Moneda	Sold in RON la 31.12.2022	Termen lung	Termen scurt	Data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	1.374.074	-	1.374.074	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	RON	1.583.333	-	1.583.333	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	2.887.290	-	2.887.290	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	5.536.351	-	5.536.351	01.04.2027
Credit pe termen lung Banca Romaneasca	RON	5.000.000	-	5.000.000	26.05.2023
Credit pe termen lung Banca Romaneasca	RON	1.385.796	980.197	405.599	26.05.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	4.901.402	-	4.901.402	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	5.453.687	-	5.453.687	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	934.124	-	934.124	30.06.2023
Credit pe termen lung Unicredit	RON	966.771	676.740	290.031	29.04.2026
Credit pe termen lung Unicredit	EUR	4.426.156	-	4.426.156	02.05.2023
Credit pe termen scurt ING	RON	12.618.961	-	12.618.961	La notificarea bancii
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	5.504.881	-	5.504.881	07.10.2023
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	11.382.022	-	11.382.022	06.10.2023
Credit pe termen scurt Banca Romaneasca	RON	4.000.000	-	4.000.000	14.07.2023
<b>TOTAL</b>		<b>67.954.848</b>	<b>1.656.937</b>	<b>66.297.911</b>	

Imprumuturile bancare au dobanda variabila, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsa in intervalul 1,00% - 2,00% pe an.

Valoarea neta contabila la 31 Decembrie 2023 a activelor gajate in cadrul imprumuturilor la banci este de:

- stocuri gajate in contul datoriilor la banci este de maxim 41.084.106 RON.
- creante gajate in contul datoriilor la banci este de maxim 27.146.010 RON.
- imobilizari corporale gajate in contul datoriilor la banci este de 94.674 RON.
- conturi bancare curente si numerar restrictionat in banca in suma totala de 3.995.433 RON.

### Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Cossolidat	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii catre institutii bancare	67.954.848	36.304.923	-18.911.389	-3.126.625	5.521.794	-5.204.314	92.281	0	<b>82.631.518</b>
<b>Datorii catre institutii bancare</b>	<b>67.954.848</b>	<b>36.304.923</b>	<b>-18.911.389</b>	<b>-3.126.625</b>	<b>5.521.794</b>	<b>-5.204.314</b>	<b>92.281</b>	<b>0</b>	<b>82.631.518</b>

	1 Ianuarie 2022	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2022
Datorii catre institutii bancare	42.298.938	45.450.424	-19.818.585	24.071	4.234.103	-4.234.103	255.697	-255.697	67.954.848
<b>Datorii catre institutii bancare</b>	<b>42.298.938</b>	<b>45.450.424</b>	<b>-19.818.585</b>	<b>24.071</b>	<b>4.234.103</b>	<b>-4.234.103</b>	<b>255.697</b>	<b>-255.697</b>	<b>67.954.848</b>

### Indicatori financiari in cadrul imprumuturilor la banci

Imprumuturile la banci sunt garantate prin contracte de ipoteca asupra activelor Societatii, constand in active imobilizate, stocuri si creante. De asemenea, in cadrul imprumuturilor Societatea are obligatia de a indeplini o serie de indicatori (conform contractelor).





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 12. DATORII CATRE INSTITUTIILE BANCARE (continuare)

Pe parcursul anului 2023, grupul si-a ajustat modelul de afaceri, pentru a raspunde mai rapid modificarilor pe lantul de aprovizionare si pentru eficientizarea utilizarii materiilor prime. Aceasta transformare a presupus, pe de o parte, investitii semnificative pentru dezvoltarea unei noi linii de productie si integrarea pe verticala si, pe de alta parte, cresterea accelerata a necesarului de finantare, raportat la situatia din anii precedenti. Ca efect al angajarii unor investitii noi, cu punere in functiune in anul 2023, a aparut un decalaj natural intre necesarul de finantare (pe parcursul anului 2023) si efectul investitiilor asupra marjei de exploatare.

Astfel, tragerile grupului din creditele de investitii au avut un ritm mai accelerat decat cel preconizat la semnarea contractelor de finantare, ajungand la sfarsitul anului la o depasire temporara a indicatorului rata de acoperire a serviciului datoriei asumat prin contractele de imprumut cu ING si Unicredit Bank. Conducerea grupului a informat bancile partenere asupra situatiei si a obtinut acordul acestora pentru mentinerea relatiilor de creditare cu conditia ca in perioada urmatoare societatea va remedia situatia depasirilor temporare a valorilor asumate pentru indicatori. Grupul efectueaza in continuare platile datoriilor bancare in conformitate cu scadentarele agreeate cu institutiile financiare. Consecvent comportamentului de pana acum, grupul depune toate diligentele pentru incadrarea in limitele contractuale stabilite si respectarea obligatiilor asumate fata de institutiile financiare.

### 13. DATORIA DE LEASING

	Cladiri	Autoturisme	Total
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>0</b>	<b>1.641.670</b>	<b>1.641.670</b>
Intrari	0	271.718	<b>271.718</b>
Cheltuiala cu dobanda	0	-12.044	<b>-12.044</b>
Plati de leasing	0	-667.531	<b>-667.531</b>
Diferente de curs	0	12.044	<b>12.044</b>
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1.245.857</b>	<b>1.245.857</b>
			<b>0</b>
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>1.245.857</b>	<b>1.245.857</b>
Intrari	2.382.295	194.263	<b>2.576.558</b>
Cheltuiala cu dobanda	64.809	9.718	<b>74.527</b>
Plati de leasing	-393.342	-627.214	<b>-1.020.556</b>
Diferente de curs	10.402	-9.718	<b>684</b>
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>2.064.164</b>	<b>812.906</b>	<b>2.877.070</b>

	Rambursarea datoriilor de leasing este analizată după cum urmează:	
	2023	2022
Rate scadente în termen de 1 an	-919.863	-699.891
Rate scadente după 1 an, dar nu mai mult de 5 ani	-845.963	-1.029.377
Rate scadente după 5 ani	-1.029.377	0
<b>TOTAL</b>	<b>-2.795.203</b>	<b>-1.729.268</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 13. DATORIA DE LEASING (continuare)

#### Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Cosolidat	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii de leasing	1.245.857	0	-984.558	74.527	-35.314	2.576.558	10.402	-10.402	<b>2.877.070</b>
<b>TOTAL Datorii catre societati de leasing</b>	<b>1.245.857</b>	<b>0</b>	<b>-984.558</b>	<b>74.527</b>	<b>-35.314</b>	<b>2.576.558</b>	<b>10.402</b>	<b>-10.402</b>	<b>2.877.070</b>

	1 Ianuarie 2022	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2022
Datorii de leasing	1.641.670	0	-667.531	12.044	-12.044	271.718	0	0	1.245.857
<b>Datorii catre societati de leasing</b>	<b>1.641.670</b>	<b>0</b>	<b>-667.531</b>	<b>12.044</b>	<b>-12.044</b>	<b>271.718</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.245.857</b>

### 14. SUBVENTII NERAMBURSABILE

Grupul a încheiat cu Innovation Norway un contract privind primirea unui ajutor financiar în cadrul apelului de proiecte pentru proiectului Europa Verde - Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice, al EEA and Norway Grants 2014-2021 (« Proiectul »). Suma obținută de grup ca subvenție în cadrul Proiectului este de 950.000 de euro. Până la sfârșitul anului 2021 toate echipamentele contractate prin proiect au fost puse în funcțiune. Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe achiziționate prin aceste subvenții este de 8.427.483 RON. În cursul anului 2021 a fost încasată (în patru tranșe) suma de 594.720 Euro reprezentând ajutor financiar nerambursabil. Valoarea încasărilor a fost înregistrată în cadrul veniturilor în avans și sunt reluate la venituri pe măsura amortizării echipamentelor achiziționate.

În cursul perioadei 2021 - 2022, grupul a contractat cu Innovation Norway două proiecte pentru obținerea de fonduri nerambursabile, în valoare totală de 1.341.000 EUR pentru achiziționarea de panouri solare (« Green Energy for bio-based compostable packaging production » - valoare totală a subvenției 597.000 EUR) și echipamente de producție (« Bio-based circular solutions for decarbonise the local economy » - valoare totală a subvenției 744.000 EUR). La 31 Decembrie 2023, proiectele sunt implementate și granturile aferente acestora au fost încasate de Promateris.

Valoarea subvențiilor nerambursabile este prezentată mai jos:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
<b>Sold la 1 Ianuarie</b>	<b>3.232.108</b>	<b>3.937.959</b>
Subvenții primite	6.233.743	238.003
Valoarea subvențiilor reluate la venituri	(1.053.002)	(943.854)
<b>Sold la 31 Decembrie</b>	<b>8.412.850</b>	<b>3.232.108</b>
<b>Sold pe termen scurt</b>	<b>1.320.008</b>	<b>556.375</b>
<b>Sold pe termen lung</b>	<b>7.092.842</b>	<b>2.675.733</b>







## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 15. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

La 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2022 Grupul nu a avut datorii restante.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii comerciale catre furnizori de bunuri si servicii	13.483.116	18.087.158
Datorii comerciale catre furnizori de imobilizari	211.752	1.406.368
<b>TOTAL DATORII COMERCIALE</b>	<b>13.694.868</b>	<b>19.493.526</b>
Avansuri incasate de la clientii	1.762.636	437.314
<b>TOTAL DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE</b>	<b>15.457.504</b>	<b>19.930.840</b>

### 16. ALTE DATORII CURENTE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii fata de personal	1.219.682	744.709
Contributii sociale si alte taxe salariale	839.248	797.516
TVA de plata	766.648	1.043.871
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>2.825.578</b>	<b>2.586.096</b>

### 17. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri din vanzarea bunurilor	131.325.509	171.845.227
Contraprestatie variabilă - sconturi si rabaturi	(1.125.623)	(1.527.593)
<b>Total venituri din vanzarea de produse</b>	<b>130.199.886</b>	<b>170.317.634</b>
Venituri din servicii prestate	6.063.740	442.762
Alte venituri din contracte cu clientii	1.465.950	275.119
<b>Total</b>	<b>137.729.576</b>	<b>171.035.515</b>

Fluxurile de venituri principale ale grupului sunt:

- Venituri din vanzarea produselor reprezinta obligatii de executare aferente vanzarii de produse din mase bioplastice produse de catre Grup, indeplinite la un moment in timp si anume atunci cand clientul primeste si/sau bunurile sunt livrate. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită de client la vânzarea de produse finite. Conform contractelor incheiate, clienții au stabilit drepturi de returnare. Conducerea a analizat retururile istorice și sumele sunt considerate nesemnificative.
- Venituri din servicii prestate sunt obligații executate de-a lungul timpului. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 17. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII (continuare)

Analiza geografica a veniturilor este inclusa in tabelul de mai jos.

	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022
Vanzari pe piata interna	108.617.710	143.559.428
Vanzari pe piata externa	29.111.866	27.476.087
<b>Venituri din vanzari –total</b>	<b>137.729.576</b>	<b>171.035.515</b>

În veniturile din contracte cu clientii detaliate mai sus sunt incluse venituri de aproximativ RON 53 milioane (anul 2021: RON 91 milioane) in relatie cu cei mai mari 5 clienti ai Grupului, fiecare dintre acestia contribuind semnificativ in total venituri cu clientii, conform tabelului de mai jos.

	Anul 2023	Pocent in total venituri raportate 2023	Anul 2022	Pocent in total venituri raportate 2022
Client 1 (Romania)	22.446.654	16%	25.879.081	15%
Client 2 (Romania)	15.540.064	11%	24.910.112	15%
Client 3 (Romania)	6.080.368	4%	19.614.357	12%
Client 4 (Romania)	5.447.435	4%	20.678.266	12%
Client 5 (Romania)	3.952.486	3%	8.214.064	5%
<b>Total top 5 clienti (Romania)</b>	<b>53.467.008</b>	<b>39%</b>	<b>91.081.816</b>	<b>54%</b>
<b>Total venituri din contracte cu clientii</b>	<b>137.729.576</b>		<b>171.035.515</b>	

In anul 2023 in topul vanzarilor pe piata interna a aparut un nou client, Dedeman SRL (Client 4), cu o cifra de afaceri de 5.447.435 lei (in anul 2022 : 5.516.128 lei).

### 18. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Castig din vanzarea activelor	43.303	4.128
Venituri din subventii pentru investitii	1.151.895	943.854
Alte venituri din exploatare	95.696	459.209
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>1.290.894</b>	<b>1.407.191</b>

### 19. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu materiile prime	67.091.289	113.467.119
Cheltuieli privind marfurile	6.615.905	13.214.933
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	510.674	683.021
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	1.951.925	2.427.219
<b>TOTAL CHELTUIELI MATERIALE</b>	<b>76.169.792</b>	<b>129.792.292</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 20. CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATI, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Grupul nu are obligatii privind plata de pensii catre fostii directori si/sau administratori, membrii Consiliului de Administratie, nu a acordat avansuri sau credite directorilor si/sau administratorilor si nu au emis garantii in numele acestora.

Mai jos este inclusa valoarea remuneratiei membrilor cheie de conducere ai grupului. In total Grupul a platit RON 2.072.422 (anul 2022: 2.899.636 RON) catre membrii cheie de conducere.

Cheltuielile cu salariile platite in anul 2023 respectiv 2022, se compun din urmatoarele :

	Anul 2023	Anul 2022
Salarii	16.803.476	14.930.394
<i>Din care:</i>		
- sume platite catre management	570.422	720.636
Cheltuieli cu tichete de masa	1.000.847	681.916
Cheltuieli cu asigurari sociale	536.648	667.638
<b>Total salarii</b>	<b>18.340.971</b>	<b>16.279.948</b>
<b>Sume platite catre membrii consiliului de administratie</b>	<b>1.502.000</b>	<b>2.179.000</b>

Numarul mediu de angajati pentru anul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023 este de 141 (31 Decembrie 2022: 145).

### 21. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	388.210	521.703
Cheltuieli cu alte prestatii externe*	12.213.819	7.371.925
Cheltuieli cu primele de asigurare	458.615	561.055
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	1.812.046	2.267.587
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2.308.762	1.977.084
<b>TOTAL</b>	<b>17.181.452</b>	<b>12.699.354</b>

\* Cheltuieli cu alte prestatii externe executate de terti constau in principal in servicii de securitate, reciclare, audit.

### 22. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, in suma totala de 2.380.623 RON (anul 2022 : 2.597.540 RON) constau in principal in taxe si impozite locale, altele decat impozitul pe profit in valoare 24.521 RON (anul 2022: 1.374.652 RON).





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 23. REZULTATUL FINANCIAR

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri din dobanzi	67.540	325
Pierdere din diferente de curs valutar	(95.941)	(195.698)
Alte venituri financiare	44.506	914.415
Cheltuieli cu dobanzile	(5.815.688)	(4.750.887)
Cheltuieli din sconturi acordate	-	105.891
Alte cheltuieli financiare	(60.512)	(292.198)
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>(5.860.095)</b>	<b>(4.429.934)</b>

### 24. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL AMANAT

Impozit pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	24.521	1.039.138
Venituri /cheltuieli cu impozitul amânat	-	-
<b>Total</b>	<b>24.521</b>	<b>1.039.108</b>

Rata de impozitare aferenta perioadelor financiare 2023 si 2022 este de 16%.

Reconcilierea profitului curent înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

	2023	2022
<b>Rezultat brut</b>	<b>(4.616.133)</b>	<b>3.919.262</b>
<b>Impozit pe profit calculat la o rată de 16%</b>		<b>627.082</b>
Efectul veniturilor neimpozabile	(439.871)	(65.142)
Efectul cheltuieli nedeductibile	581.978	694.415
Efectul elementelor impozabile asimilate veniturilor	-	-
Efectul elementelor impozabile asimilate cheltuielilor	-	-
Efectul rezervei legală	-	-
Efectul diferentelor temporare	-	-
Alte efecte fiscale	(69.686)	70.565
Diminuare impozit pe profit cu cheltuielile de sponsorizare	(47.900)	(241.761)
Reducerea impozitului pe profit datorită bonificației prevăzute de OUG 153/200	-	(46.021)
<b>Total cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>24.521</b>	<b>1.039.138</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 24. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Impozitul amânat	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Total impozitul amânat la început de perioada	1.471.369	1.485.860
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare	14.491	14.491
Impozit amanat recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii	1.393.243	0
<b>Total impozit pe profit amanat</b>	<b>2.850.121</b>	<b>1.471.369</b>

### 25. REZULTATUL PE ACTIUNE

Rezultatul pe actiune reprezinta participatia fiecarei actiuni ordinare a Grupului la profitul sau pierderea inregistrat(a) de Grup in cursul perioadei de raportare.

Rezultatul pe actiune de baza s-a calculat ca raport între profitul net aferent acțiunilor ordinare și media ponderată a acțiunilor ordinare aflate în circulație in perioada de raportare.

Rezultatul pe actiune de baza calculat pentru anii financiari 2023 si 2022 este prezentat in tabelul urmator.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Profit sau pierdere aferenta perioadei de raportare	(4.664.470)	2.880.124
Numar mediu ponderat de actiuni ordinare aflate in circulatie in perioada de raportare	28.697.499	28.697.499
<b>Rezultat pe actiune (RON/actiune)</b>	<b>(0,1625)</b>	<b>0.1004</b>

Rezultatul diluat pe actiune reprezinta profitul sau pierderea atribuibil(a) fiecarei actiuni ordinare si actiuni ordinare potential diluate in circulatie la data raportarii.

Rezultatul diluat pe actiune in anul 2023 si 2022 este egal cu rezultatul de baza pe actiune intrucat numarul de actiuni in circulatie nu este afectat de drepturi / obligatii suplimentare.

In perioada 2007 – 2023 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finantarea investitiilor.

### 26. TRANZACTII CU ACTIONARI SEMNIFICATIVI SI PARTILE AFILATE

Actionarii semnificativi care detin participatii de cel putin 10% la 31.12.2023 si 31.12.2022 sunt:

Acționar	Nr. Acțiuni 2023	Procent detinere 2023	Nr. Acțiuni 2022	Procent detinere 2022
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	6.895.502	24,03%
NORD S.A.	6.061.571	21,12%	6.126.571	21,35%

Nu au existat tranzactii cu actionarii semnificativi in anul 2023 si 2022.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 26. TRANZACTII CU ACTIONARI SEMNIFICATIVI SI PARTILE AFILIATE (continuare)

Partile afiliate la 31.12.2023 si 31.12.2022 sunt:

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relatiei cu Promateris SA
<b>Dedeman SRL</b>	Bacau, str. Alexei Tolstoi nr. 8	Comert cu amanuntul al articolelor de fierarie, al artiolelor din sticla si al celor pentru vopsit in magazine specializate cod CAEN 4752	Parte afiliata prin actionar semnificativ

Denumire parte afiliata	Sold create la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)	Sold create la 31 Decembrie 2022	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2022 (fara TVA)
Dedeman SRL	990.041	5.447.435	1.096.575	5.516.128

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFICATIVE

#### Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație al Grupului are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul grupului. Politicile grupului de gestionare a riscului sunt definite astfel încât sa asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confrunta Grupul, 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 grupului.

Activitățile pe care le deruleaza Grupul il expun la o serie de riscuri, cele semnificative fiind:

- riscul de capital – a se vedea nota 27
- riscul de piata (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rata a dobanzii, riscul de pret)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

#### Riscul de piata

##### I. Managementul riscului valutar

Grupul este expus in mod limitat riscului valutar datorita faptului că majoritatea creantelor, datoriilor si imprumuturilor sunt in RON. Cu toate acestea, Grupul monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar. Monedea străina cel mai des utilizata în tranzacții este EUR. Valoarea contabila a activelor si datoriilor monetare ale Grupului denuminate in valute straine la data raportarii a fost urmatoarea:

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
<b>Active, din care:</b>	<b>24.221.060</b>	<b>9.909.102</b>	<b>568.236</b>	<b>67.616</b>	<b>34.766.013</b>
Creante comerciale	21.785.344	8.114.760	137.966	67.596	30.105.666
Numerar si echivalente de numerar	1.770.801	1.794.342	430.270	20	3.995.433
Alte active pe termen scurt	664.914				664.914





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
<b>Datorii, din care:</b>	<b>57.659.487</b>	<b>39.796.419</b>	<b>1.740.929</b>	<b>6.621</b>	<b>99.203.456</b>
Datorii catre institutii bancare	56.738.427	24.274.603	1.618.488		<b>82.631.518</b>
Datorii comerciale	921.061	12.644.746	122.441	6.621	<b>13.694.868</b>
Datorii de leasing		2.877.070			<b>2.877.070</b>
<b>Expunere neta la 31 Decembrie 2023</b>	<b>(33.438.428)</b>	<b>(29.887.317)</b>	<b>(1.172.693)</b>	<b>60.995</b>	<b>(64.437.443)</b>

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2022
<b>Active, din care:</b>	<b>24.889.983</b>	<b>11.422.490</b>	<b>441.927</b>	<b>2.089</b>	<b>36.756.489</b>
Creante comerciale	18.857.536	10.872.058	142.225	1.089	29.872.908
Numerar si echivalente de numerar	1.807.352	550.432	299.702	1.000	2.658.486
Alte active pe termen scurt	4.225.095				4.225.095
<b>Datorii, din care:</b>	<b>71.945.305</b>	<b>16.741.243</b>	<b>1.062</b>	<b>6.621</b>	<b>88.694.231</b>
Datorii catre institutii bancare	63.528.692	4.426.156			67.954.848
Datorii comerciale	8.416.613	11.069.230	1.062	6.621	19.493.526
Datorii de leasing		1.245.857			1.245.857
<b>Expunere neta la 31 Decembrie 2022</b>	<b>(47.055.322)</b>	<b>(5.318.753)</b>	<b>440.865</b>	<b>(4.532)</b>	<b>(51.937.742)</b>





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

#### Analiza de senzitivitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR fata de RON, ar creste/(scadea) profitul sau piererea cu sumele prezentate mai jos (fara impactul in impozitul pe profit):

	2023		2022	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(3.979.320)	3.979.320	(1.674.090)	1.674.090
Mai putin: impozit pe profit	(636.691)	636.691	(267.854)	267.854
Provit/(pierdere)	(3.342.629)	3.342.629	(1.406.236)	1.406.236
Active	990.830	(990.830)	1.142.226	(1.142.226)
Mai putin: impozit pe profit	158.533	(158.533)	182.756	(182.756)
Provit/(pierdere)	832.297	(832.297)	959.470	(959.470)
<b>Profit/(pierdere) neta</b>	<b>(2.510.332)</b>	<b>2.510.332</b>	<b>(446.766)</b>	<b>446.766</b>

### II. Managementul riscului de dobanda

Riscul generat de rata dobandzii reprezinta riscul ca fluxurile de numerar viitoare sa varieze datorita fluctuațiilor de pe piață a ratelor dobandzilor. Expunerea Grupul la riscul fluctuațiilor ratelor dobandzii se referă în primul rând la obligațiile pe termen lung cu rate variabile ale dobandzii.

Imprumuturile bancare au dobanda variabila, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsa in intervalul 1,00% - 2,00% pe an. Grupul nu are imprumuturi cu dobanda fixa.

Analiza de sensibilitate a profitului Grupului la riscul de rata a dobandzii a fost calculata mai jos, luând in calcul cheltuielile cu dobandzile aferente împrumuturilor bancare recunoscute in contul de profit si pierdere in anul respectiv.

	Variație rata dobandzii	Modificare în rezultatul Grupului
31 Decembrie 2023	+/-5%	-/+ 287.544
31 Decembrie 2022	+/-5%	-/+ 237.727

### III. Riscul de pret

Riscul de pret este riscul ca veniturile viitoare ale Grupului sa fie impactate negativ de schimbarile pretului de achiziție a materiilor prime si materialelor necesare productiei. Grupul analizeaza in mod constant evolutia preturilor de achizitie si intreprinde masuri pentru a asigura existenta necesarului de aprovizionare si acoperirea costurilor prin preturile de vanzare.

### IV. Managementul riscului de credit

Riscul de credit consta in eventualitatea ca partile contractante sa-si incalce obligatiile contractuale conducand la pierderi financiare pentru Grup. Grupul este expus riscului de credit provenind din activitatea sa operationala, in principal din incasarea creantelor comerciale. In ceea ce priveste numerarul si echivalentele de numerar, grupul a analizat riscul de credit si a determinat ca acesta nu este semnificativ.







## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

#### IV. Managementul riscului de credit (continuare)

##### Creante

Creantele comerciale provin de la o gama larga de clienti care activeaza in diverse domenii de activitate, precum retail, productie, etc. Pentru contracararea acestui factor de risc, Grupul a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clientii incerti si s-au contractat polite de asigurare a creantelor pentru clientii principali. Expunerea la riscul de credit este controlata prin monitorizarea permanenta a fiecarui debitor. Grupul evalueaza permanent riscul de credit al acestora luand in considerare performanta financiara, istoricul de plata si atunci cand este cazul, solicita asigurarea riscului de neplata.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecărei luni si orice livrare majora catre un client este analizata.

S-a instituit un sistem de evaluare a clientilor (existenti si noi) prin verificarea in anumite baze de date ale Ministerului Finantelor Publice, analiza situatiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garantii de plata (bilet la ordin, scrisoare de garantie bancara, s.a.) si stabilirea unor limite de credit pentru fiecare in parte. Valoarea garantiilor de plata primite de Grup la 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2022 nu este semnificativa.

Pentru riscul de concentrare a Grupului a se vedea Nota 7.1.

Profilul de risc de credit al creantelor comerciale este prezentat pe baza scadentei lor in termenii matricei de ajustari depreciere. Aceasta matrice se bazeaza initial pe ratele istorice de neplata observate ale Grupului, ajustate cu factorii prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, atunci cand este cazul. Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt, in general, in termen de 30-90 zile.

Metodologia utilizata de Grup pentru a masura pierderile preconizate pentru creantele comerciale ar putea fi descrisa dupa cum urmeaza:

- determinarea unei perioade adecvate de observatie de urmarire a ratei istorice de pierdere. Grupul a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea datelor privind creantele comerciale si gruparea lor in functie de stadiul scadent al acestora in fiecare perioada analizata si pe activitati principale;
- analiza evolutiei acestor solduri pe o perioada de 12 luni si determinarea sumelor inca neplatite din fiecare grup restant pentru a determina proportia soldurilor din fiecare categorie scadenta care nu a fost colectata in cele din urma;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) in functie de starea scadenta pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinata asupra creantelor comerciale la 31 decembrie 2023.
- Suplimentar, exista creante comerciale de la terti pentru care Grupul a facut evaluari individuale, prezentate mai jos.

##### Creanțe curente (Scadență nedepășită):

- Pentru creanțele curente sau cu o întârziere de plată de până la 30 de zile, se aplică o rată de ajustare de valoare de 0%, presupunând că aceste creanțe au un risc scăzut de neîncasare.
- Ușor întârziate (1 - 90 zile): Pentru creanțele ușor întârziate (1-30 zile și 31-90 zile), se aplică rate de ajustare de 5% și respectiv 15%, reflectând un risc crescut de neîncasare față de creanțele curente.
- Întârziate semnificativ (91 - 365 zile): Pentru creanțele semnificativ întârziate (91-180 zile și 181-365 zile), se aplică rate de ajustare de 30% și respectiv 50%, corespunzând cu o creștere și mai mare a riscului de neîncasare.
- Foarte întârziate (peste 365 de zile): Creanțele foarte întârziate, cu o întârziere de plată de peste 365 de zile, sunt considerate cu un risc înalt de neîncasare, și prin urmare se aplică o rată de ajustare de 100%, indicând așteptarea ca acestea să fie în mare parte neîncasabile.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Urmatorul tabel prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de ajustri depreciere a Grupului.

Creante comerciale curente	31 decembrie 2023		
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	29.119.340	-	0%
1 – 30 zile	612.833	(30.642)	5%
31 – 90 zile	285.670	(42.851)	15%
90 – 180 zile	201.532	(60.460)	30%
180 – 365 zile	40.485	(20.243)	50%
Peste 365 zile	3.264.152	(3.264.152)	100%
<b>Total creante</b>	<b>33.524.012</b>	<b>(3.418.346)</b>	
<b>Total creante nete</b>	<b>30.105.666</b>		

Creante comerciale curente	31 Decembrie 2022		
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	24.923.193	-	0%
1 – 30 zile	1.929.520	-	0%
31 – 90 zile	2.609.093	-	0%
90 – 180 zile	124.362	-	0%
180 – 365 zile	6.641	-	0%
Peste 365 zile	1.256.245	(1.196.849)	95%
<b>Total creante</b>	<b>30.849.054</b>	<b>(1.196.849)</b>	
<b>Total creante nete</b>	<b>29.652.205</b>		

Pentru creantele analizate global, Conducerea a considerat ca valoarea rezultata ca ajustare de depreciere creante este nemateriala si nu a fost inregistrata.

Pentru reconcilierea variatiei intre soldul initial si soldul final al ajustarilor de repreciere al creantelor comerciale, a se vedea 7.1.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

#### V. Managementul riscului de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul prin care Grupul nu ar putea fi in măsură sa își îndeplinească obligațiile financiare in măsura in care acestea devin scadente.

Abordarea Grupului cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine suficiente lichiditati pentru a face fata datoriilor atunci cand acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clienti incerti, a solicitat in anumite cazuri plata in avans a produselor livrate si a facut o selectie atenta a clientilor noi in functie de bonitatea si disciplina lor financiara.

Mai jos este prezentată situația creanțelor și datoriilor în funcție de scadență:

	Valoare contabila la 31 decembrie 2023	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Mai puțin de un an	Intre 1 si 2 ani	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	30,105,666	30,105,666	30,105,666			
Datorii catre institutii bancare	(82,631,518)	(85,422,898)	(53,314,041)	(23,741,502)	(8,367,356)	
Datorii comerciale	(13,694,868)	(13,694,868)	(13,694,868)			
Datorii de leasing	(2,877,070)	(2.947.686)	(955.462)	(878.601)	(1.113.523)	
<b>Poziția netă</b>	<b>(69,097,790)</b>	<b>(71.959.786)</b>	<b>(37.858.704)</b>	<b>(24.620.203)</b>	<b>(9.480.879)</b>	-

	Valoare contabila la 31 decembrie 2022	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2022	Mai puțin de un an	Intre 1 si 2 ani	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	29.872.908	29.872.908	29.872.908	-	-	-
Datorii catre institutii bancare	(67.954.848)	(68.228.994)	(66.472.641)	(1.469.415)	(286.938)	-
Datorii comerciale	(19.493.526)	(19.493.526)	(19.493.526)	-	-	-
Datorii de leasing	(1.245.857)	(1.245.857)	(667.248)	(650.179)	-	-
<b>Poziția netă</b>	<b>(58.821.323)</b>	<b>(59.167.039)</b>	<b>(56.760.507)</b>	<b>(2.119.594)</b>	<b>(286.938)</b>	-

Grupul nu are datorii sau creante cu scadente de peste 5 ani. Creantele si datoriile comerciale si alte datorii curente nu sunt purtatoare de dobanda, prin urmare valoarea contabila este similara cu valoarea contractuala.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 28. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Grupului legat de administrarea capitalului se refera la mentinerea capacitatii de a-si continua activitatea cu scopul de a furniza compensatii actionarilor si beneficii celorlalte parti interesate si de a mentine o structura optima a capitalului.

Grupul monitorizeaza capitalul pe baza gradului de indatorare, calculat ca datorie neta impartita la capitalul total.

Datoria neta = imprumuturi totale (imprumuturi curente si pe termen lung) minus numerarul si echivalentele de numerar.

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria neta.

	UM	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Total imprumuturi	Lei	82.631.518	67.954.848
Numerar si echivalente de numerar	lei	3.995.432	2.658.486
<b>Datorie neta (1 – 2)</b>	<b>lei</b>	<b>78.636.086</b>	<b>65.296.362</b>
Total capitaluri proprii	lei	93.451.837	92.880.223
<b>Total capital (3 +4)</b>	<b>lei</b>	<b>172.087.923</b>	<b>158.176.585</b>
<b>Grad de indatorare (3 / 5*100)</b>	<b>%</b>	<b>45,70%</b>	<b>41,28%</b>

Grupul are ca obiectiv constituirea rezervelor legale in limitele si in conditiile prevazute de art.183 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare. Acest obiectiv a fost realizat in exercitiile financiare in care s-a realizat profit.

### 29. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Conducerea considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale in situatiile financiare; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor aspecte. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

### 30. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

#### Litigii

Conducerea Grupului analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultarii cu reprezentantii sai legali decide necesitatea crearii unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentarii acestora in situatiile financiare. La 31 Decembrie 2023 si la 31 Decembrie 2022 Grupul nu are litigii semnificative.

#### Impact asupra mediului

Activitatea principala a Societatii are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activitatilor Grupului sunt monitorizate de autoritatile locale si de catre conducerea Grupului. Prin urmare, nu s-au înregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii, necuantificabile în prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

### 31. ALTE INFORMATII

Situatiile financiare sunt auditate de BDO Audit S.R.L., in baza contractului de audit financiar din 17.10.2023. Costurile contractuale pentru servicii prestate de firma de audit statutar pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2023 sunt in conformitate cu contractul incheiat intre cele doua parti, in valoare de 41.000 EUR.

### 32. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Grupul nu are evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

---

**Director General,  
TUDOR GEORGESCU**

---

**Director Economic,  
GHEORGHE LUCA**



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Promateris S.A.**

Sediul social: Sos. Bucuresti-Târgoviste, nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov, România,  
Cod unic de înregistrare: RO 108

### Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

#### **Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Promateris S.A. („Societatea”) și a filialelor acesteia (numite consolidat „Grupul”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	93.451.837 lei
Pierderea netă al exercițiului financiar:	(4.664.470) lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

#### **Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Grup conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **Aspectele 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 consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

##### *Aspect Cheie de audit*

##### **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile din vânzări reprezintă o valoare semnificativă de 138 milioane lei, constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;

##### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

Pentru a adresa acest aspect cheie, noi am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Grupului;
- evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraudele și erorile în recunoașterea veniturilor;



### *Aspect Cheie de audit*

- Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Politici contabile semnificative”.

De asemenea, 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.

### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

- inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.
- examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.
- efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.
- testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

### *Alte aspecte*

6. Situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat o opinie fără modificări.

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### *Alte informații - Raportul consolidat al Administratorilor*

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat administratorilor, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate 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 legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, 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 consolidat al administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

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

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

- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul nr. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate**

9. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate**

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile



financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

➤ Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 4 octombrie 2023 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale Promateris S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

#### **Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)**

18. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al Promateris S.A. (Societatea) și a filialelor acesteia (numite consolidat „Grupul”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 529900BBRUE8TIQBVV90 (Fișierele Digitale).

#### **Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF**

19. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;

- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;

20. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

### Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

21. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

22. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare consolidate auditate ale Grupului care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare consolidate care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă toate marcajele iXBRL sunt în conformitate cu cerințele ESEF.

23. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

24. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

**BDO AUDIT SRL**

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

**Mircea Tudor**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic: FA18

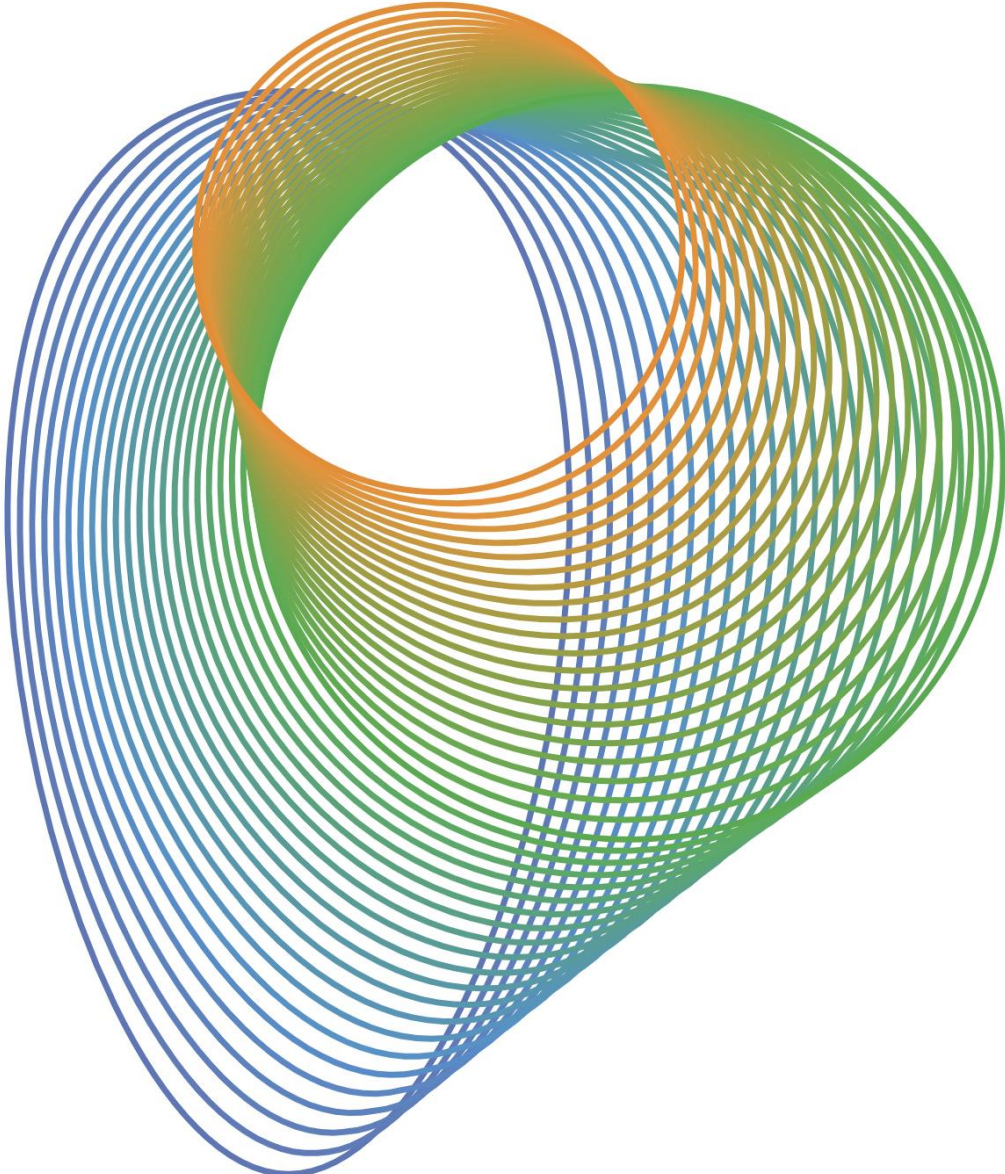
București,

15 aprilie 2024

  
Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIRCEA TUDOR  
Registrul Public Electronic: AF2566



**PROMATERIS**  
**RAPORT ANUAL**  
**INDIVIDUAL**  
**2023**





## CUPRINS

INFORMAȚII DESPRE EMITENT	3
DESCRIEREA ACTIVITAȚII EMITENTULUI	4
SCURT ISTORIC	5
STRUCTURILE DE CONDUCERE	6
ACȚIONARIAT	7
PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	7
ANGAJAȚI	8
IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR	9
EVENIMENTE CHEIE 2023	10
DIGITALIZAREA COMPANIEI	12
CERTIFICARI	12
DIVIZII	12
PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE	12
PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE	13
R&D	15
SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ	15
FURNIZORI	15
ANALIZA FINANCIARĂ	16
PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII INDIVIDUALE	16
EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR INDIVIDUALE	16
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	16
ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE	16
ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI	17
POLITICA DE DIVIDENDE	18
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	18
BVC 2024	18
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	19
BILANȚ	20
CASH-FLOW	21
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	22
DECLARAȚIA CONDUCERII	30



## INFORMAȚII DESPRE EMITENT

### INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul Anual
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Data publicării raportului	03.04.2024

### INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	PROMATERIS SA
Cod fiscal	RO108
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J23/835/2018
Sediu social	Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov

### INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	2.869.749,90 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Bursa de Valori București, Segment Principal, Categoria Standard
Număr total acțiuni	28.697.499 acțiuni
Simbol	PPL

### DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 786 083 603
Email	shares@promateris.com
Website	www.promateris.com



## DESCRIEREA ACTIVITAȚII EMITENTULUI

Conform actului constitutiv, PROMATERIS (fosta Prodplast) are ca principal domeniu de activitate fabricarea articolelor din material plastic, COD CAEN 222. Activitatea principală este "fabricarea altor produse din material plastic", COD CAEN 2229.

Compania Promateris este organizată corespunzător pentru specificitatea domeniului principal de activitate, dispune de dotări moderne și potențial uman cu experiență pentru a răspunde cerințelor clienților și exigențelor concurenței în domeniul produselor din material plastic.

Emitentul, având peste 60 de ani de experiență, și-a diversificat continuu fabricația, astfel că, în prezent, produsele sale se adresează unei game foarte largi de utilizatori, atât industriali, cât și casnici, fiind apreciate pe piața românească precum și în țări precum Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

În ultima perioadă, aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având în vedere că și Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor pe bază bio („**biobased**”), compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale pe bază bio, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare.

Obiectivul Promateris este de a transforma, prin propriul exemplu, industria manufacturieră locală și de a reprezenta un model de inovare și în industriile conexe, cu activități de gestionare a deșeurilor, compostare, reciclare. Promateris a dezvoltat un departament de R&D în vederea realizării de produse sustenabile, alături de companii de renume din Austria și Japonia, este singura companie din România membră a European Bioplastics și a încheiat parteneriate cu universități din România în vederea cercetării și dezvoltării de noi materii prime, obținând și certificarea TUV Austria pentru producția de sacoșe compostabile.

Eforturile și parteneriatele pe care compania le dezvoltă sunt în direcția găsirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus. Este important ca Emitentul să ofere o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să înceapă să îl construiască, în vederea înlocuirii la scară mare a produselor din plastic de unică folosință.

Emitentul prin experiența, profesionalismul și motivarea angajaților săi, prin tehnologiile și utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnică și umană de a satisface cele mai exigente cerințe.

## SCURT ISTORIC

### **Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției de ambalaje biodegradabile și compostabile și un promotor în regiune în industria de producție a compoandurilor bio**

Societatea a fost înființată în 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice București. Din 1990 funcționează ca societate pe acțiuni "PRODPLAST" S.A în baza HG nr.1200 / 12.11.1990, în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicata cu modificările și completările ulterioare. În 2020, Prodplast a devenit Promateris.

Începând cu anul 2017, grupul Promateris adopta un nou model de business, îndreptându-se spre producția de alternative sustenabile la produsele din plastic de unică folosință, devenind astfel un **lider al inovației de produs**. Promateris începe un plan ambițios de creștere accelerată, înlocuind un model de business comodizat, cu unul bazat pe inovație de produs, R&D și dezvoltarea de produse cu valoare adăugată.

Promateris are un **portofoliu de produse cu amprenta redusă de carbon**, precum și o strategie de sustenabilitate aliniată cu principiile European Green Deal. Produsele noastre sunt aliniate legislației și directivelor europene ce au ca scop reducerea consumului de plastic de unică folosință.

Investițiile în echipamente de ultimă generație, în departamentul de R&D și atenția deosebită pe care o arătăm față de calitatea produselor noastre, ne-au făcut să devenim furnizorul preferat al segmentului de retail din Europa Centrală și de Est. Portofoliul nostru de clienți include liderii pieței de retail din România, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. În ultimii ani, Promateris a dezvoltat parteneriate internaționale cu centre de cercetare de renume din Europa, cu producători de top din industria producției de ambalaje sustenabile, dar și cu producători de echipamente specializate în realizarea de soluții inovative, cu amprenta redusă de carbon. Aceste parteneriate ne poziționează în topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile și compostabile. Promateris este membră a Bio-based and Biodegradable Industries Association și a European Bioplastics. În anul 2020, Promateris a publicat primul său raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din CEE care a făcut public un astfel de raport.

## STRUCTURILE DE CONDUCERE

Compania Promateris S.A. este administrată în sistem unitar de către un Consiliu de Administrație ales de către Adunarea Generală a Acționarilor, prin vot secret.

Componența acestuia din 04.10.2023 este următoarea:

### **Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL**

#### **PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**



Absolvent al Facultății de Automatică și Calculatoare în cadrul Universității Politehnice București, dl. Matei Dimitriu este membru al Consiliului de Administrație Promateris încă din 2007. Este Președinte al Consiliului de Administrație începând cu anul 2010. Este Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al Nord S.A. și membru al Asociației Oamenilor de Afaceri din România.

Data de la care deține poziția actuală: iunie 2010 – PREZENT.  
Mandatul curent are o durată de trei ani.

### **Andrei-Mihai Pogonaru**

#### **MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

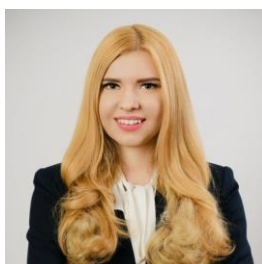


Andrei-Mihai Pogonaru este membru fondator al Central European Financial Services S.A. A transformat o afacere de familie într-un manager regional de active PE pentru două fonduri. Se afla la conducerea unor companii de portofoliu, printre care și un mall cu suprafață de 65.000 mp, situat în centrul Bucureștiului. Este membru în consiliul de administrație al mai multor companii, printre care YPO, Ashoka, United Way și Hospice și face parte din Institutul Aspen. Domnul Pogonaru deține diplome de licență și master în matematică de la Universitatea din Cambridge, Trinity College.

Data de la care deține poziția: OCTOMBRIE 2020 – PREZENT, pentru un mandat cu o durată de 3 ani.

### **Karina Pavăl**

#### **MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**



Karina Pavăl este Vicepreședinta Paval Holding, vehiculul de investiții al familiei Pavăl. Holdingul deține Dedeman, cel mai mare lanț retail DIY din România, precum și investiții în multiple companii listate și sectoare din retail, producție, imobiliare, private equity și agricultură. Karina este responsabilă de gestionarea investițiilor pe întreg lanțul de tranzacție de la origine la execuție. De asemenea, Karina este membră în consiliul de administrație al altor companii precum Cemacon, fonduri de private equity (Equiliant și Roca), dar și organizații non-profit precum Endeavor. Karina deține o diplomă de licență de la Queen Mary University din Londra și un MPhil în Finanțe și Imobiliare de la Universitatea din Cambridge.

Data de la care deține poziția: OCTOMBRIE 2023 – PREZENT, pentru un mandat cu o durată de 3 ani.





Pana la data de 4.10.2023, cand au fost alesi actualii membri ai Consiliului de Administratie, din acesta au facut parte dl. Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL, dl. Andrei-Mihai Pogonaru, reprezentant al Panda Investment SRL, dna. Maria Desmirean reprezentant Quantet Management SRL, dl. Adrian Georgescu, reprezentant al Value Waste SR si dl. Laurențiu Soare, reprezentant al Bio Invest MCG SRL.

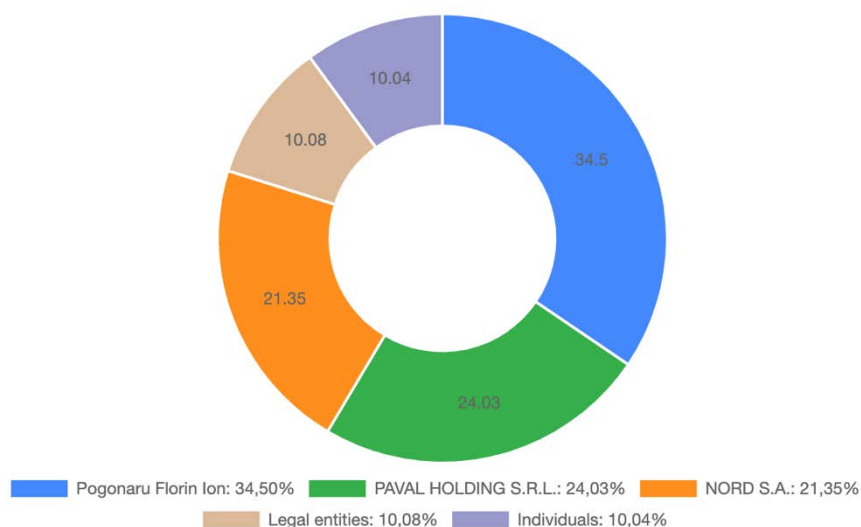
Funcția de Director General a fost atribuită de către Consiliul de Administrație domnului Tudor Alexandru Georgescu. Poziția de Director Economic a fost ocupată de domnul Luca Gheorghe, Director Investiții de domnul Dragne Mihail-Dorin și Șef Centru Producție BIO de Miu Florentina.

Nici una dintre persoanele care ocupa poziție de membri Consiliului de Administrație sau Echipa Executivă nu a fost implicată în ultimii 5 ani în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul Promateris SA.

## ACȚIONARIAT

Promateris S.A. este o societate pe acțiuni constituită în conformitate cu legile din România. Promateris este o companie listată la Bursa de Valori București sub simbolul bursier PPL. Capitalul social al Promateris la 31 decembrie 2023 era de 2.869.749,90 lei, împărțit în 28.697.499 acțiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este prezentată mai jos:



## PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCURESTI

Începând din luna august 1997, acțiunile emise de S.C.Promateris S.A. sunt tranzacționate pe piața reglementată de BVB, categoria STANDARD, simbol PPL. Nu se negociază valori mobiliare emise de societate pe piețe din alte țări.

În cursul anului 2023, s-au tranzacționat 198.353 acțiuni PPL (din care 148.000 acțiuni prin tranzacții tip deal) cu o valoare totală de 1.701.053 lei (din care 1.191.600 lei în tranzacțiile tip deal și prețul acțiunilor PPL a variat de la 9,6 lei pe acțiune în 03.01.2023, până la 9,5 lei pe acțiune din data de



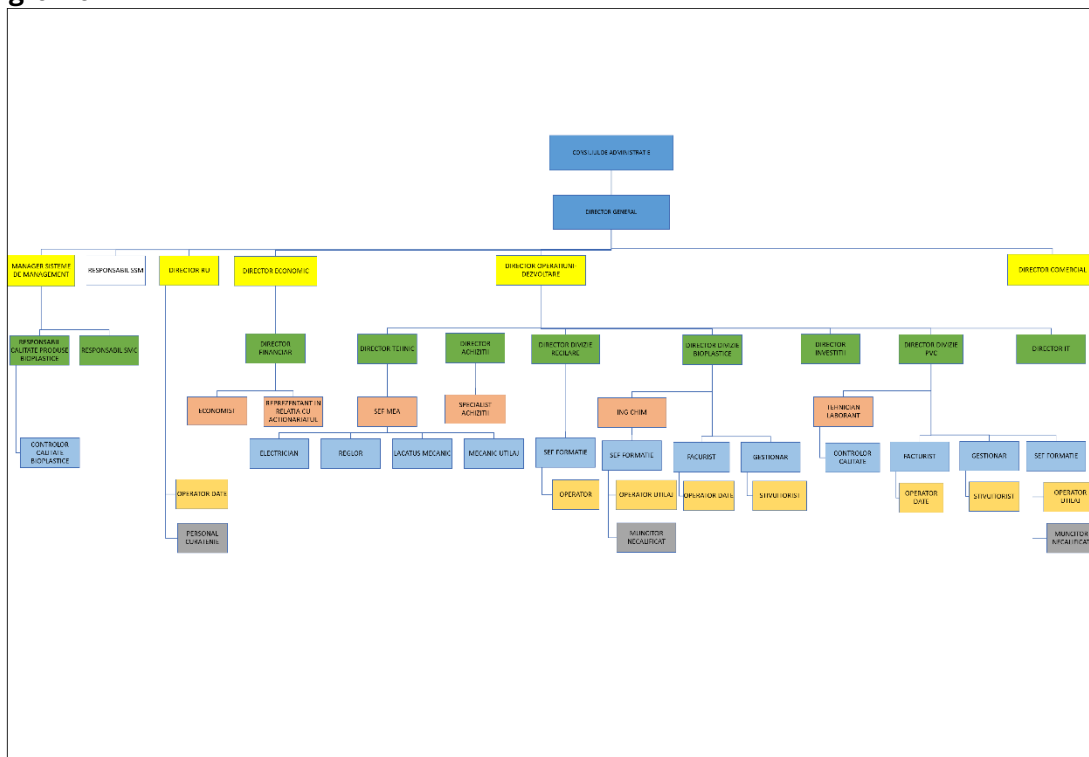
30.12.2023, înregistrând un maxim în cursul anului de 11,1 lei/actiune.

Promateris respectă prevederile legale în vigoare privind transparența și furnizarea continuă a informațiilor către acționarii și investitorii de pe piața de capital.

Pe parcursul anului 2023, s-a respectat calendarul de comunicare financiară și s-au transmis raportările legale la organismele pieței de capital, Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare și Bursa de Valori București.

## ANGAJAȚI

### Organigrama



La 31.12.2023, numărul total al angajaților la Promateris S.A. a fost de 143 salariați, din care: 52 muncitori calificați, 25 salariați cu studii superioare, 22 maiștri și tehnicieni, 44 salariați cu studii medii și alte încadrări.

În cursul anului 2023 au plecat 77 de salariați (prin pensionare 5 persoane, expirare contract de munca perioada de proba 15 persoane, incetare disciplinara 1 persoana, ca urmare a expirării contractului pe perioada determinată 4 persoane, prin acordul partilor 20 persoane și demisie 32 persoane) și s-au angajat 85 de persoane.

	<b>2023</b>
numarul mediu anual de salariati	138
numarul de salariati la inceputul anului	140
numarul de salariati la sfarsitul anului	143
dintre care:	
- muncitori calificati	



- personal cu studii superioare	52
- maistri si tehnicieni	25
- personal cu studii medii si alte incadrari	22
	44

Pregătirea profesională a salariaților s-a realizat prin diverse cursuri de instruire și perfecționare, și anume: instruire și autorizare electricieni, stivuitoriști, auditori calitate, s.a.

În cadrul Promateris S.A. nu există sindicate organizate și nici nu au fost situații conflictuale până în prezent.

Raporturile dintre membrii conducerii executive și angajați au ca scop promovarea și aplicarea unor principii de muncă echitabile, de natură să permită desfășurarea activității societății în condiții bune, și, pe aceasta bază, să asigure o protecție socială pentru salariați, precum și evitarea unor conflicte colective de muncă.

## IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Promateris S.A. își desfășoară activitatea de producție în baza Autorizației de mediu nr. 257/15.05.2013 emisa de Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Agenția pentru Protecția Mediului București.

Promateris își propune intensificarea preocupărilor privind ținerea sub control a aspectelor de mediu asociate activităților sale pentru asigurarea conformității cu cerințele legale prin:

- mărirea volumului de fabricare de produse din materiale biodegradabile, măsură cu impact direct asupra protecției mediului;

- creșterea vânzărilor de mărfuri din materiale biodegradabile;

- minimizarea cantităților de deșeuri generate și gestionarea lor în condiții de siguranță atunci când apariția lor nu poate fi evitată;

- reducerea emisiilor de noxe în atmosferă;

- reducerea consumurilor de resurse naturale prin re folosirea materialelor reciclate, atât din producția proprie cât și prin achiziții din exteriorul firmei.

Deși începând cu anul 2020, societatea a întreprins toate demersurile legale necesare pentru actualizarea autorizației de mediu, pentru a reflecta desfășurarea de către societate a activității de producere a foliilor biodegradabile, având în vedere perioada pandemiei de covid-19 și ca urmare a întârzierii, dincolo de termenele legale, provocate de Agenția de Mediu Ilfov care nu a procesat solicitarea societății, în luna martie 2023 societatea a fost amendată de Garda de Mediu Ilfov pentru lipsa actualizării autorizației de mediu.

Societatea a contestat amenda contravențională aplicată de Garda de Mediu, litigiul fiind în curs la data prezentului raport. Între timp, în luna iunie 2023, Autoritatea de Mediu a emis autorizația de mediu actualizată conform situației de fapt ai cerințelor legale.



## EVENIMENTE CHEIE 2023

### **Prelungire mandat Director General**

Consiliul de Administrație al Promateris S.A., a hotărât, prin Hotărârea din data de 17.05.2023, în baza art. 24, alin. (12), lit. b) și art. 23, alin. (3), din Actul Constitutiv al societății, prelungirea mandatului Directorului General, pentru o perioadă de 3 ani, începând cu data de 23.05.2023 și până la data de 22.05.2026. Ultima zi de valabilitate a mandatului său de director general al Societății este data de 22.05.2026, și anume a Domnului TUDOR-ALEXANDRU GEORGESCU.

### **Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor din data de 25 Mai 2023**

Punctele cheie votate în ședința au inclus:

- Aprobarea rapoartelor anuale individuale și consolidate pentru anul 2022
- Aprobarea repartizării profitului net din 2022 în valoare de 1.955.172 lei către surse proprii de finanțare
- Aprobarea programului de activitate și a bugetului de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2023

### **Progrese semnificative în cadrul programelor de investiții**

Programele de investiții de 8 milioane de euro aflate în desfășurare în 2023 au înregistrat progrese conforme cu calendarul stabilit. Pe lângă noua linie de business BioMateris, investițiile noi vizează următoarele aspecte:

- Creșterea capacităților de producție și diversificarea gamei de produse
- Modernizarea și eficientizarea liniilor de producție existente
- Investiții pentru reducerea amprentei de carbon și consolidarea rezilienței procesului de producție
- Achiziționarea de echipamente moderne de laborator pentru activitățile de cercetare și dezvoltare (R&D)

### **Demisie Quantet Management S.R.L din funcția de membru al Consiliului de Administrație al Societății**

05.09.2023 - A fost înregistrată la Societatea adresa prin care societatea QUANTET MANAGEMENT S.R.L., prin reprezentant Maria Uliana Desmirean Georgescu, a informat Societatea cu privire la renunțarea la mandatul de administrator și membru al Consiliului de Administrație al Societății, începând cu data de 5.09.2023.

### **Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor din data de 4 Octombrie 2023 (AGOA și AGEA)**

04.10.2023 - În urma voturilor a 96,09% din totalul drepturilor de vot, Acționarii Societății au adoptat un număr hotărâri, inclusiv:

- Ratificarea Contractelor de credit, actelor adiționale la acestea și a garanțiilor constituite în legătură cu aceste contracte de credit, încheiate de către dl. Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, în numele și pe seama Societății, în cursul anului 2022 și până la data prezentei hotărâri, în temeiul drepturilor și puterilor oferite acestuia conform prevederilor Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății din data de 14.06.2022
- Ratificarea Deciziei Directorului General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, cu privire la contractarea unui credit pentru capital de lucru în suma maximă de 5.000.000 lei de la CEC Bank SA, în cadrul programului IMM Invest Innovation, fără constituirea de garanții suplimentare din partea Societății pe lângă garanția în valoare de 90% din suma creditului acordată de către Statul Român, prin Fondul Român de Contragarantare.
- Imputernicirea dlui. Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, pentru a



reprezenta Societatea în vederea contractării de credite a căror valoare cumulată nu va depăși suma de 20 milioane de EURO, echivalent în RON, pe parcursul exercițiilor financiare 2023 și 2024, în vederea finanțării Societății pentru activități de tipul, dar fără a se limita la: cofinanțare proiecte din fonduri rambursabile sau nerambursabile, naționale, europene sau internaționale, ajutoare de stat, etc., dezvoltarea unor proiecte investiționale ale companiei, capital de lucru necesar, refinanțarea unor contracte de credit existente, precum și, după caz, dobândirea, înstrăinarea, schimbul sau constituirea în garanție a unor active ale Societății pentru acestea (inclusiv active imobiliare și/sau echipamente), cu avizul Consiliului de Administrație pentru fiecare operațiune distinctă. Alegerea, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 1 din Actul Constitutiv, pentru un mandat cu valabilitate de 3 ani, începând de la data hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor și până la data de 4.10.2026, a celor 3 membri ai Consiliului de Administrație al Societății, respectiv:

- o CIRCULAR SOLUTIONS S.R.L., înregistrată la ONRC sub numărul J40/13094/2015, CUI 35165753, prin reprezentant desemnat Matei Dimitriu;
- o Karina Paval;
- o Andrei Mihai Pogonaru,

ca urmare a (i) renunțării la mandat, începând cu data de 5.09.2023, a societății QUANTET MANAGEMENT S.R.L., (ii) expirării mandatelor de administratori, la data de 4.10.2023, a societăților VALUE WASTE S.R.L., BIO INVEST MCG S.R.L. și PANDA INVESTMENT S.R.L., și (iii) expirării la data de 21.10.2023 a mandatului societății CIRCULAR SOLUTIONS S.R.L.

Alegerea societății BDO AUDIT S.R.L. ca auditor al situațiilor financiare ale Societății, aferente anului 2023, pentru un mandat valabil până la data de 30.04.2024, și imputernicirea Consiliului de Administrație pentru a stabili condițiile contractuale pentru exercitarea auditului financiar.

## **Promateris anunță finalizarea proiectului Energie Verde**

04.10.2023 - Proiectul a fost realizat cu ajutorul unui grant din partea EEA & Norway Grants și a constat în instalarea unui sistem fotovoltaic la fabrica companiei din Buftea, județul Ilfov. Acesta are ca scop contribuirea la tranziția către energia verde a Promateris, prin înlocuirea utilizării energiei bazate pe combustibili fosili cu energia solară. Valoarea investiției se ridică la aproximativ 1 milion de euro, din care 597.000 de euro reprezintă fonduri norvegiene nerambursabile. Instalarea centralei fotovoltaice a fost realizată de către compania românească Simtel Team.

Sistemul fotovoltaic are o capacitate instalată de 1 MWp și a fost montat pe acoperișul fabricii Promateris din Buftea. Energia verde obținută va fi utilizată în producția de ambalaje pe bază de biomasă și compostabile, reprezentând aproximativ 19% din necesarul total de energie al Promateris. Acest sistem va oferi companiei o protecție împotriva fluctuațiilor tarifelor de energie electrică și va reduce dependența de surse externe de energie. Mai mult, proiectul se încadrează în strategia de dezvoltare durabilă a Promateris, având ca obiectiv reducerea treptată a amprentei de carbon a companiei în cadrul activităților curente, cu scopul de a trece exclusiv la utilizarea surselor de energie electrică verde până în 2030.

Acesta este al treilea proiect al Promateris realizat cu fonduri norvegiene. În iunie 2021, compania a finalizat primul proiect dezvoltat cu astfel de fonduri - „Europa Verde – Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice”. Proiectul a avut o valoare de 2,6 milioane de euro, din care valoarea grantului a fost de 950.000 de euro și a vizat dezvoltarea de produse inovatoare, realizate din bioplastice, ce au la bază amidonul de porumb.

Cel de-al doilea proiect dezvoltat de companie cu granturi norvegiene a fost „Decarbonizarea economiei locale prin realizarea de produse pe bază de bio-materiale”. Investiția totală s-a ridicat la 1,6 milioane de euro, din care valoarea grantului a fost de 744.000 de euro. Proiectul urmează să fie finalizat în octombrie 2023 și vizează realizarea de către Promateris a materiei prime biodegradabile și compostabile pe bază de amidon de porumb în fabrica din Buftea. Odată cu finalizarea acestui proiect,



# PROMATERIS

Promateris va deveni prima companie din Europa de Est care produce materie primă pe bază de amidon de porumb.



## DIGITALIZAREA COMPANIEI

În anul 2023 Promateris a continuat implementarea unui amplu proces de digitalizare, prin implementarea unui ERP specializat industriei ambalajelor.

## CERTIFICARI

Promateris acordă o importanță deosebită practicilor de management de top, siguranței angajaților noștri, mediului înconjurător, dar și calității produselor pe care le realizăm în fabrica noastră din Buftea. Certificările de produs deținute de Promateris sunt certificate de TÜV Austria și atestă biodegradabilitatea și compostabilitatea produselor noastre. Promateris își desfășoară activitatea în baza celor mai bune practici din industrie și a obținut/reînnoit următoarele certificări: Food Safety System Certifications 22000, ISO 9001 (Quality Management System), ISO 14001 (Environmental Management Systems), ISO 45001 (Occupational Health & Safety).

## MODELUL DE BUSINESS AL PROMATERIS

### DIVIZII

Promateris operează 2 divizii de business

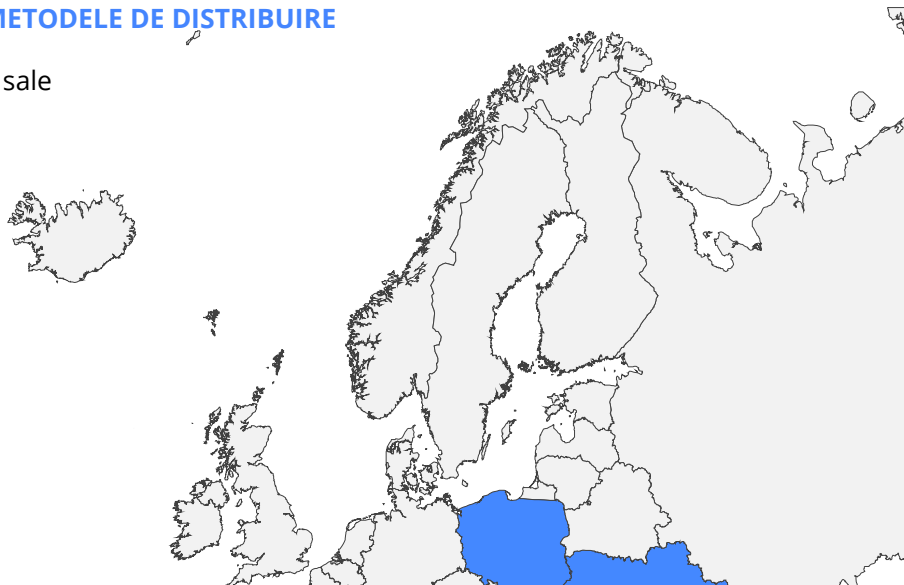
Ambalaje biodegradabile și compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor

Compounduri tehnice bio (Biocompounds) - destinate uzului intern prin integrarea pe verticală dar și comercializarea către alți producători de ambalaje biodegradabile din piete în care nu concurem direct cu produsele din divizia de Bioplastice

### PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE

Promateris livrează în prezent produsele sale către clienți din următoarele piețe:

- România
- Polonia
- Ungaria
- Ucraina
- Austria
- Croația
- Grecia
- Serbia





## Bulgaria

Volumul de vânzări de pe piața românească reprezintă 79 % din cifra de afaceri, iar pe piața externă 21 %. Pe piața externă, compania menține legătura cu clienții tradiționali, care cunosc și promovează produsele Promateris. În același timp, se acționează permanent pentru identificarea de noi clienți în vederea sporirii vânzărilor la export.

Clienții Promateris includ, în principiu, una dintre următoarele trei categorii:

**Lanțuri moderne de vânzare cu amănuntul:** comercianți cu amănuntul de bricolaj, distribuitori și lanțuri de retail moderne

**Producători:** nume internaționale importante în industria prelucrătoare: ambalaje, agricultură, producători de cabluri etc.

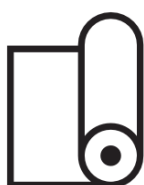
**Consumatorul final:** având în vedere o abordare mai durabilă a modelelor de consum în ceea ce privește risipa alimentară și gestionarea deșeurilor, Grupul oferă o gamă largă de produse care sunt concepute pentru a oferi atât performanță de mediu, cât și performanță funcțională.

## PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE

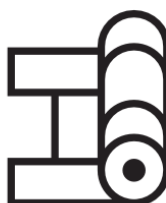
### AMBALAJE COMPOSTABILE



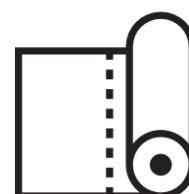
Folie biodegradabilă și compostabilă cu un singur strat și dublu strat



Folie tubulară biodegradabilă și compostabilă



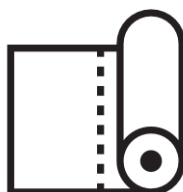
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă



Folie de construcții compostabilă



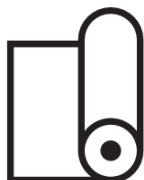


detaşabile. Pungi de cumpărături în bloc

## AMBALAJE DE PLASTIC REICLAT



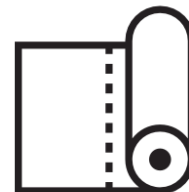
Folie într-un singur / dublu strat din plastic reciclat



Folie tubulară din plastic reciclat



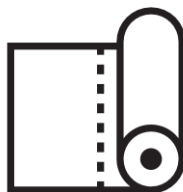
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detaşabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă

De asemenea, Promateris produce compusi bio prin divizia de BioCompounds:



În anul 2023 Promateris a făcut tranziția de la producerea de compuneri tehnice PVC la compuneri bio. Prin acest pas, Promateris reușește cu succes atât integrarea pe verticală (cu un impact benefic direct pe marje) cât și marchează încă un pas spre atingerea obiectivelor de sustenabilitate.





## R&D

Departamentul de cercetare și dezvoltare Promateris se concentrează pe găsirea de soluții durabile pentru:

- poluare cu plastic de unică folosință;
- soluții de gestionare a deșeurilor și de recuperare a deșeurilor biodegradabile și organice;
- îmbunătățirea eficienței producției (zero deșeurii);
- rețete de produse noi.

## SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ

Principalii competitori sunt:

- pentru prelucrate bioplastice : Avantpack, Flexopack, Ceplast
- pentru prelucrate compounduri bio: Novamont, Biotec, Nurel

## FURNIZORI

Principalele obiective ale activității de aprovizionare au fost:

- reducerea costurilor de achiziție, implicit reducerea costurilor de producție;
- identificarea de noi furnizori;
- asigurarea necesarului de materie primă și materiale, piese de schimb și marfuri în funcție de politica de stocuri;
- obținerea celor mai bune condiții la contractare (calitate / preț / condiții de piață).

Aprovizionarea se face de la un număr mare de furnizori evaluați și acceptați. Pentru siguranța procesului de producție pentru toate materiile prime, materialele de bază și mărfurile s-au emis comenzi constant la 2-3 furnizori. De asemenea, la majoritatea produselor există și un furnizor de rezervă la care se poate apela în caz de urgență.

Activitatea de achiziții de materii prime și materiale necesare realizării producției și a mărfurilor destinate revânzării s-a desfășurat prin valorificarea atât a surselor de pe piața internă, cât și a celor de pe piața externă.

În activitatea de achiziții de materii prime, materiale și mărfuri de la furnizori există permanent o preocupare în selectarea, compararea, negocierea și valorificarea ofertelor cele mai avantajoase pentru societăți. Acțiuni importante desfășurate de conducerea acestora au fost reprezentate de dimensionarea optimă a comenzilor la furnizori pentru a se evita formarea de stocuri fără mișcare.

Promateris are peste 50 de furnizori constanți, dintre care peste 30 de furnizori sunt locali și peste 20 de furnizori internaționali.



## ANALIZA FINANCIARĂ

### PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII INDIVIDUALE

	2023 – sume în lei
a) rezultat brut	(4.115.875)
b) EBITDA	12.042.349
c) cifra de afaceri neta	121.898.608
d) export + livrari intracomunitare	29.111.866
e) venituri totale	118.447.057
f) cheltuieli totale	122.562.932
g) % din piata detinut	Nu avem informatii certe
h) disponibil la sfarsitul anului	3.158.848

### EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR INDIVIDUALE

#### a) Descrierea evolutiei vanzarilor pe piata interna si/sau externa

Cifra de afaceri realizata in anul 2023 a scazut cu 19% fata de anul 2022. In structura, cifra de afaceri s-a realizat prin vanzarea productiei proprii in proportie de 94 %, marfuri 6%.

Afacerile societatii au fost influentate in mare parte de exitul din diviza de compounduri tehnice PVC, evolutia preturilor la materia prime si marfuri, de conjunctura economica mondiala, nationala si de evolutia cursului de schimb.

#### b) Clientii cu pondere in cifra de afaceri peste 10%

Clientii PROMATERIS S.A. din anul 2023 a caror pondere din cifra de afaceri in cursul anului 2020 a depasit 10% sunt:

1. BIODECK S.A. - cod fiscal RO37918297- Valoarea contractelor in cursul anului 2023: 73.007.660 RON, fara TVA;

### PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Indicatorul	Valoare	Conditie
Indicatorul solvabilitatii	49%	$\geq 50\%$
Rata indatorarii	0,21	$\leq 3,50$
Serviciul datoriei	1,34	$\geq 1,2$

### ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE

In anul 2023 Promateris, in sustinerea planului de crestere accelerata a achizitionat si pus in functiune mai multe echipamente de productie pentru extudere, echipamente pentru producerea si imprimarea foliilor, pungilor si sacoselor biodegradabile.

Echipamentele functionale ale diviziei de compounduri tehnice PVC au fost vandute.

### **CAPACITATEA DE PRODUCȚIE**

Societatea deține in proprietate terenuri în următoarele locații :

În comuna Belciugatele, jud. Călărași, în suprafață de 91.242 m<sup>2</sup>, în proprietate exclusivă, conform Contractelor de vânzare-cumpărare autentificate la notariat sub nr. 4437/22.06.2007 și 5348/03.08.2007 și alipite cu Actul nr. 7694/31.10.2007. Terenul este intabulat în cartea funciara ca teren intravilan, industrial. Societatea a demarat începând din anul 2007 un proiect de amplasare pe acest teren a unei investiții constând într-o fabrică de producere a articolelor din materiale plastice. În ultima perioada, aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulara se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având in vedere ca și Comisia Europeana a subliniat importanta decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor biobased, compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale bio-based, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare. În anul 2022 vor fi continuate demersurile pentru definitivarea soluției de proiect pentru dezvoltarea unei noi capacități de producție și obținerea tuturor avizelor acordurilor și a autorizațiilor necesare implementării proiectului.

In Crevedia, județul Dâmbovița, achiziționate in anul 2020 și 2021, intabulate în cartea funciară, intravilan. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacități de producție/depozitare și birouri, proiect finanțat printr-un credit de investiții obținut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.

În Buftea, Ilfov, în suprafață de 34.993 m<sup>2</sup>, achiziționat în luna octombrie 2016 în baza Contractului de Vânzare Cumpărare nr. 3792 și este intabulat în Cartea Funciară ca teren intravilan, industrie. Pe acest teren societatea deține clădiri de producție/depozitare și birouri, capacitățile de producție fiind compuse din:

Divizia BioCompounds: linii fabricație granule compounduri bio

Divizia BioPlastice: linii de extrudare folie, mașini de imprimare, mașini sudare folie și instalație de producere folii coextruse, care se utilizează pentru realizarea produselor din materiale bioplastice, unele dintre acestea putând fi utilizate și pentru realizarea produselor din polietilena.

### **ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI**

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2023 și 2022 reprezinta echipamente de productie.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate in activitatea curenta.

Nu există probleme în legătură cu dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

## POLITICA DE DIVIDENDE

În ultimii 5 ani nu s-au distribuit dividende, profitul net a fost repartizat către surse proprii de finanțare necesare pentru investiții iar anul 2023 este pe pierdere.

# ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

## BVC 2024

Promateris estimează pentru anul 2024, venituri de 133,4 milioane de lei, EBITDA de 20,6 milioane de lei și un profit net de 3,4 milioane conform bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul curent. Bugetul va fi supus aprobării de către acționari în Adunarea Generală a Acționarilor.

BVC 2024	
Venituri	133.374.870 RON
Cheltuieli	129.341.855 RON
EBITDA	20.559.000 RON
Profit brut	4.033.016 RON
Profit net	3.387.733 RON

În 2024, compania își propune să continue dezvoltarea pe piețele noi din regiune și să-și consolideze poziția pe piețele cheie din Europa Centrală și de Est, în care activează.

În ceea ce privește divizia de BioPlastice, Promateris a efectuat investiții semnificative în echipamente de ultimă generație în ultimii ani. Compania va continua să își reducă amprenta de carbon prin reciclarea materialelor recuperabile provenite din producția de ambalaje biodegradabile, utilizând o linie de reciclare dedicată acestui proces. În 2024, Promateris urmărește diversificarea portofoliului de produse care respectă principiile economiei circulare, furnizând o gamă largă de produse și servicii destinate sectorului de retail modern. În prezent, produsele Promateris sunt utilizate de majoritatea retailerilor locali și internaționali care activează în regiune.

În 2024, o zonă strategică de dezvoltare va fi dezvoltarea pieței pentru divizia de BioCompounds, acoperind producția și găsirea unui echilibru între consumul intern și dezvoltarea portofoliului de clienți. Pe plan intern, divizia produce materia primă pentru divizia de BioPlastice, asigurând astfel eficiență operațională, predictibilitate și continuitate în lanțul de producție, precum și margini mai mari și un model de afaceri mai profitabil. Pe plan extern, granulele Promateris au primit feedback pozitiv și cereri din partea clienților în etapa de testare. Ne așteptăm la un interes comercial crescut pentru granulele noastre. Planificarea producției între uzul intern și vânzările externe va fi un element tactic important de gestionat în 2024.

Prin divizia de BioCompounds, Promateris devine primul jucător din Europa Centrală și de Est care dezvoltă o capacitate de producție a materiei prime pentru ambalajele biodegradabile și compostabile. Acest proiect este co-finanțat prin granturi acordate de Islanda, Liechtenstein și



Norvegia, în cadrul programului "Creșterea IMM-urilor din România", care a furnizat un grant de 744.000 de euro.

Datorită specificității piețelor de deschidere pentru divizia de BioCompounds, Promateris își va extinde portofoliul de clienți în întreaga Europă și nu se va limita doar la piețele regionale din Europa Centrală și de Est (CEE), semnalând astfel ambițiile organizației de a fi un jucător pan-european și de a se poziționa în fruntea inovației în sectorul bioplasticelor și al companiilor care adoptă principiile economiei circulare.

În 2023, Promateris a finalizat instalarea unei centrale fotovoltaice în Buftea, având o putere instalată de 1Mwp. Valoarea investiției s-a ridicat la aproximativ 1 milion de euro, iar Promateris a beneficiat de un ajutor în valoare de 597.000 de euro acordat de Islanda, Liechtenstein și Norvegia prin mecanismul financiar SEE și Norvegian 2014-2021. În acest context, producția de energie din surse regenerabile va ajuta la continuarea procesului de decarbonizare a Promateris. Prin acest proiect, Promateris contribuie, de asemenea, la decarbonizarea economiei și comunității locale (aproximativ 25.000 de locuitori în Buftea), ajutând totodată România să-și atingă obiectivele de tranziție către energia verde. Sistemul a fost instalat în Buftea, la unitatea noastră de producție, iar energia obținută va fi folosită pentru fabricarea produselor noastre biodegradabile și compostabile. Estimăm că centrala fotovoltaică va acoperi aproximativ 20% din consumul anual de electricitate al Promateris începând cu anul 2024.

## CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT GLOBAL	Nota	Anul încheiat la 31.12.2023	Anul încheiat la 31.12.2022
Venituri din vanzari	15	121.898.608	151.241.702
Alte venituri din exploatare	16	1.274.531	1.243.495
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		(10.768.253)	14.196.524
Venituri din productia de imobilizari corporale		4.613.205	510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri	17	(72.628.687)	(121.528.435)
Cheltuieli cu energia si apa		(6.071.298)	(5.281.243)
Cheltuieli cu personalul	18	(16.134.851)	(13.948.295)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	19	(11.091.994)	(7.979.879)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante		(783.076)	(1.103.445)
Cheltuieli cu prestatiile externe	20	(8.920.812)	(9.476.162)
Alte cheltuieli de exploatare	21	(1.268.884)	(2.347.099)
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>118.489</b>	<b>5.527.235</b>
Venituri financiare	22	1.428.966	1.820.634
Cheltuieli financiare	22	(5.663.330)	(4.472.387)
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>(4.115.875)</b>	<b>2.875.482</b>
Impozit pe profit	23		(871.879)
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>(4.115.875)</b>	<b>2.003.603</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)		5.221.592	0
<b>Total rezultat global</b>		<b>1.105.717</b>	<b>2.003.603</b>
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>		<b>(0,1434)</b>	<b>0,0698</b>
<b>Rezultatul diluat pe actiune (lei/actiune)</b>		<b>(0,1434)</b>	<b>0,0698</b>



## BILANȚ

POZITIE FINANCIARA	31.12.2023	31.12.2022 (Retratat)
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizari corporale	126.359.584	92.265.711
Imobilizari necorporale	940.826	970.635
Investiții in instrumente de capital	1.460.890	1.711.203
Alte active imobilizate	9.443	13.566
<b>Active imobilizate – total</b>	<b>128.770.743</b>	<b>97.961.115</b>
<b>Active curente</b>		
Stocuri	24.373.476	43.157.551
Creante comerciale	18.847.107	17.089.902
Alte creante	2.790.555	2.886.444
Numerar si echivalente de numerar	3.158.848	1.069.086
Alte active	136.780	3.841.053
<b>Active curente – total</b>	<b>49.306.766</b>	<b>68.044.036</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>178.077.509</b>	<b>166.005.151</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.584.283	11.438.772
Alte rezerve	574.022	574.022
Rezultat reportat	66.793.354	70.818.656
<b>Capitaluri proprii – total</b>	<b>86.951.137</b>	<b>85.830.928</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Datorii catre institutii bancare	26.412.783	1.656.937
Impozit pe profit amanat	2.850.121	1.471.369
Datorii de leasing	170.519	603.470
Subventii pentru investitii	7.092.833	2.656.983
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>36.526.256</b>	<b>6.388.759</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>		
Datorii catre institutii bancare	34.278.311	50.918.891
Datorii comerciale	14.097.197	18.869.640
Datorii aferente contractelor cu clientii	1.742.222	306.658
Datorii de leasing	642.387	642.387
Alte datorii curente	2.527.481	2.491.513
Subventii pentru investitii	1.312.518	556.375
<b>Datorii pe termen scurt – total</b>	<b>54.600.116</b>	<b>73.785.464</b>
<b>Total datorii</b>	<b>91.126.372</b>	<b>80.174.223</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>178.077.509</b>	<b>166.005.151</b>



## CASH-FLOW

	An 2023	An 2022
Numerar net din activitati de exploatare	10.455.271	1.633.653
Numerar net din activitati de investitie	(11.800.426)	(15.250.896)
Numerar net din activitati de finantare	3.434.917	13.723.610
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	2.089.762	106.367
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	1.069.086	962.719
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	3.158.848	1.069.086



## PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>A.1.</b> Toate companiile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului de Administrație („Consiliul”), care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile-cheie de conducere ale Companiei, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din prezenta Secțiune.	X		Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernare corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante. Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernare corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante.
<b>A.2.</b> 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 respectivului conflict de interese.	X		Membrii Consiliului au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale Companiei. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflict de interese.

<sup>1</sup> Declarația rezumă principiile Codului de guvernare corporativă; versiunea completă a Codului poate fi citită pe site-ul Bursei de Valori București: [www.bvb.ro](http://www.bvb.ro).





PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>A.3.</b> Consiliul trebuie să fie format din cel puțin 5 (cinci) membri.		X	Începând cu 04.10.2023, Consiliul este format din 3 (trei) membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA), în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale și ale actului Constitutiv al Companiei.
<b>A.4.</b> Majoritatea membrilor Consiliului nu trebuie să aibă funcții executive. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survin orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X		Guvernanța PROMATERIS se realizează printr-un sistem unitar în care Consiliul asigură administrarea Companiei, conducerea curentă fiind delegată Directorului General și directorilor executivi. Consiliul este format din 5 (cinci) membri, dintre care toți sunt membri neexecutivi. Cu ocazia fiecărei (re)numiri a unui membru al Consiliului, Compania realizează o evaluare a independenței membrilor Consiliului de Administrație în baza criteriilor de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea Societăților), constând într-o evaluare individuală realizată de membrul relevant al Consiliului, urmată de o evaluare externă. În plus, în vederea pregătirii Raportului de Guvernanță Corporativă din Raportul Anual, Compania a reconfirmat cu toți membrii Consiliului independența sau ne-independența acestora la 31 decembrie 2023. Ca urmare a acestei evaluări, a rezultat că pe parcursul anului 2023, cel puțin doi membri ai Consiliului au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă și sunt independenți până la 04.10.2023, și un membru după aceasta dată. Informații privind independența membrilor Consiliului de Administrație sunt disponibile la sediul Companiei.
<b>A.5.</b> 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.	X		Informații referitoare la angajamentele și obligațiile profesionale permanente ale membrilor Consiliului, inclusiv pozițiile executive și non-executive în societăți și instituții non-profit, se regăsesc în CV-urile membrilor Consiliului, disponibile la sediul Companiei.
<b>A.6.</b> 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.	X		Membrii Consiliului și directorii executivi au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale acesteia. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflicte de interese.
<b>A.7.</b> Compania trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		Compania are un Secretar General care sprijină activitățile Consiliului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>A.8.</b> Declarația privind governanța 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. Compania trebuie să aibă o politică/un ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	X		Compania are un ghid de autoevaluare al Consiliului care prevede scopul, criteriile și frecvența unei astfel de evaluări. În baza acestui ghid, Consiliul a realizat un proces de autoevaluare pentru anul financiar 2023, sub conducerea Președintelui Consiliului.
<b>A.9.</b> Declarația de governanță 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.	X		Directorii Companiei se vor întruni cel puțin o dată pe săptămână, iar Consiliul se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin o dată la trei luni. În cursul anului 2023, au avut loc 21 de ședințe ale consiliului (17 cu participare deplină), 3 ședințe pentru comitetul de audit (participare deplină) și 1 ședință pentru comitetul de nominalizare și remunerare (participare deplină).
<b>A.10.</b> Declarația de governanță corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din cadrul Consiliului.	X		Evaluarea independenței membrilor Consiliului de Administrație pe baza criteriilor de independență stabilite în Codul de governanță corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea societăților comerciale) a arătat că, în 2023, pana în 4.10.2023, doi (2) membri ai consiliului au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de governanță corporativă și, prin urmare, 2 membri ai consiliului de administrație ai Promateris sunt independenți. De la numirea noului Consiliu de Administrație, în octombrie 2023, un membru dintre cei trei administratori este independent.
<b>A.11.</b> 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 independenți.		X	Membrii Consiliului sunt numiți de AGOA, pe baza unei proceduri transparente de propunere și cu majoritate de voturi ale acționarilor, așa cum este stipulat în Actul Constitutiv al Companiei și de legile aplicabile. Înainte desfășurării AGOA, CV-urile candidaților sunt disponibile pentru consultare de către acționari, iar acționarii pot suplimenta lista candidaților pentru funcția de membru al Consiliului. Compania are un comitet de nominalizare, compus din cei 3 (trei) membri ai Consiliului, unul dintre membrii Comitetului de Nominalizare fiind ales Președinte. Principalul rol al Comitetului de Nominalizare are dreptul de a face recomandări cu privire la propunerea de candidați pentru numirea în Consiliu. Din perspectiva Codului de Governanță Corporativă, Comitetul de Nominalizare nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât majoritatea membrilor



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
			comitetului de nominalizare nu este independentă, însă toți sunt non-executivi.
<b>Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și de control intern</b>			
<b>B.1.</b> Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit, în care cel puțin un membru trebuie să fie neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi demonstrat deținerea unei calificări adecvate, relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fi demonstrat deținerea unei experiențe adecvate în audit sau în contabilitate. 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.	X		Consiliul Promateris a înființat un Comitet de Audit, compus din membrii săi. Prin urmare, membrii Comitetului de Audit sunt toți neexecutivi. În 2023, Comitetul de Audit a fost format din trei membri ai Consiliului, dintre care doi (2) membri au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Governanță Corporativă. Comitetul de Audit include membri cu certificări corespunzătoare funcțiilor și responsabilităților pe care le dețin în Comitetul de Audit, un singur membru are și certificările necesare în domeniul financiar, al auditului și al expertizei contabile. Dupa alegerile noilor membri ai CA ai octombrie 2023, in numar de 3, toti fac parte din Comitetul de Audit, fiind toti administratori non-executivi.
<b>B.2.</b> Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Urmare a evaluării independenței, a rezultat că în anul 2023 doi dintre membrii Comitetului de Audit au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Governanță Corporativă. Incepand cu luna octombrie 2023, un singul membru este independent. Din perspectiva Codului de Governanță Corporativă, Comitetul de Audit nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât președintele Comitetului de Audit îndeplinește doar condiția de membru-non-executiv, nu și pe cea de independent. Compania intenționează să redevină conformă cu această prevedere în viitorul apropiat, avându-se în vedere și analizându-se posibile alternative.
<b>B.3.</b> În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X		Termenii de Referinta ai Comitetului de Audit detalieaza rolul siatributiile Comitetului de Audit, care constau in principal din:
<b>B.4.</b> Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și sfera de acoperire a funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare 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 Consiliului.	X		(i) examinarea si revizuirea situatiilor financiare anuale individuale si consolidate si propunerea de distribuire a profitului; (ii) analizarea si efectuarea de recomandari cu privire la numirea, renumirea sau revocarea auditorului financiar independent extern in vederea aprobarii acestuia de catre AGOA; (iii) efectuarea unei evaluari anuale a sistemului de control intern,



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>B.5.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X		avand in vedere eficacitatea si scopul functiei de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului si de control intern
<b>B.6.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului.	X		prezentate catre Comitetul de Audit, promptitudinea si eficacitatea cu care conducerea executiva solutioneaza deficientele sau slabiciunile identificate in urma controlului intern si prezentarea de rapoarte relevante in atentia Consiliului;
<b>B.7.</b> Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X		(iv) evaluarea conflictelor de interese in legatura cu tranzactiile Companiei si ale filialelor acesteia cu partile afiliate; (v) evaluarea eficientei sistemului de control intern si a sistemului de gestionare a riscului; (vi) monitorizarea aplicarii standardelor legale si a standardelor de audit intern general acceptate; (vii) primirea cu regularitate a unui sumar al principalelor constatari ale rapoartelor de audit, dar si alte informatii cu privire la activitatile Departamentului de Audit Intern si evaluarea rapoartelor echipei de audit intern; (viii) examinarea si revizuirea, inainte de supunerea lor spre aprobare Consiliului, a tranzactiilor cu partile afiliate care depasesc sau se estimeaza ca pot depasi 5% din activele nete ale Companiei din exercitiul financiar precedent, in concordanta cu Politica privind Tranzactiile cu Parti Afiliate
<b>B.8.</b> Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X		Comitetul de Audit trimite periodic către Consiliu rapoarte referitoare la chestiunile specifice care i-au fost atribuite.
<b>B.9.</b> Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de Companie cu acționarii și afiliații acestora.	X		Compania aplică un tratament egal pentru toți acționarii săi. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt tratate obiectiv, conform standardelor uzuale din domeniu, legilor și reglementărilor corporative aplicabile.
<b>B.10.</b> Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse, a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar), este aprobată de Consiliu în urma unei opinii cu caracter obligatoriu a comitetului de audit al Consiliului și este 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.		X	Compania a adoptat principiile-cheie de revizuire, aprobare și publicare a tranzacțiilor cu părți afiliate, conform reglementărilor aplicabile și a documentelor corporative ale Companiei, inclusiv faptul că tranzacțiile Companiei cu părțile afiliate, care depășesc sau se estimează că pot depăși, individual sau agregat, o valoare anuală de 5% din activele nete ale Companiei din exercițiul financiar anterior, trebuie aprobate de Consiliu, pe baza opiniei Comitetului de Audit, urmând să formalizeze în viitorul apropiat principiile- cheie anterior-menționate într-o Politică privind



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
			Tranzacțiile cu Părți Afiliate (la data prezentului raport, prin prisma acestui element, statusul este de „conformitate parțială”). PROMATERIS transmite periodic si ori de cate ori este legal necesar rapoarte privind tranzacțiile cu părți afiliate către Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București. Aceste rapoarte sunt revizuite de auditorul financiar independent în conformitate cu legislația relevantă în vigoare.
<b>B.11.</b> Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul Companiei sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		Auditorul intern este o entitate terță independentă.
<b>B.12.</b> 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 Executiv.		X	Nu se aplică deoarece funcția de audit intern nu a fost ocupată.
<b>Secțiunea C - Justa recompensă și motivare</b>			
<b>C.1.</b> Compania 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. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a Companiei.	X		Compania are o politică de remunerare în vigoare și aplică, în mod consecvent, principiile de remunerare în ceea ce privește membrii Consiliului, directorii executivi, managementul senior și celelalte categorii de personal. Aceste principii de remunerare de bază sunt menționate în Raportul de Guvernare Corporativă. Până la data curentă, nu au intervenit modificări în Politica de Remunerare de natura să conducă la actualizarea politicii publicate pe website-ul Companiei.
<b>Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii</b>			
<b>D.1.</b> Compania trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana responsabilă/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, Compania 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: Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale Companiei, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului,	X		Toate informațiile specificate în dispoziția D1 sunt furnizate pe website-ul emitentului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit; Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale); Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor; Informații privind evenimentele corporative; Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante; Prezentările Companiei (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.			
<b>D.2.</b> Compania va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a Companiei.	X		Politica de Dividende a Companiei este publicată pe website-ul acesteia, la secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernare Corporativă.
<b>D.3.</b> Compania 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, care vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această 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 Companiei.	X		Compania are o Politică privind Previziunile, care este publicată pe website-ul acesteia, în secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernare Corporativă.
<b>D.4.</b> 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.	X		Informații cu privire la modalitatea de organizare a AGA sunt menționate în Actul Constitutiv al Companiei, precum și, pe scurt, și în Raportul de Guvernare Corporativă. De asemenea, PROMATERIS are implementată din 2017 o Procedură Generală AGA precum și publică pentru fiecare AGA convocatoare detaliate, care descriu în detaliu procedura de urmat în cadrul fiecărei AGA. În acest fel, Compania se asigură că AGA sunt conduse și organizate în mod corespunzător, iar drepturile acționarilor sunt respectate.
<b>D.5.</b> Auditorii financiari independenți vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		Auditorii financiari independenți participă la AGA Ordinară în care sunt supuse aprobării situațiile financiare anuale individuale și consolidate.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI <sup>1</sup>	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
<b>Secțiunea A - Responsabilități</b>			
<b>D.6.</b> Consiliul ar trebui să prezinte adunării generale anuale a acționarilor o scurtă evaluare a controalelor interne și a sistemului semnificativ de gestionare a riscurilor, precum și avize cu privire la chestiuni care pot fi soluționate la adunarea generală.		X	Informațiile despre controalele interne și sistemul semnificativ de gestionare a riscurilor sunt furnizate în Raportul anual. În cazul în care întrebarea legată de sistemul de control intern și de management al riscurilor semnificative va fi pusă în cadrul ședinței anuale, întrebarea va fi abordată de Consiliul de Administrație.
<b>D.7.</b> Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului ia o altă hotărâre în acest sens.	X		Regulile și Procedurile AGA prevăd posibilitatea ca orice specialist, consultant, expert, analist financiar sau jurnalist acreditat să poată participa la AGA în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului.
<b>D.8.</b> 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, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		Rapoartele financiare trimestriale și semestriale includ informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care determină modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.
<b>D.9.</b> O companie 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 Companiei la data ședințelor/teleconferințelor.		X	PROMATERIS nu a organizat în cursul anului 2023 întâlniri individuale și teleconferințe cu analiști financiari, investitori, brokeri și alți specialiști de piață, în vederea prezentării elementelor financiare relevante pentru decizia investițională. Compania publică ocazional comunicate de presa referitor la rezultatele înregistrate și la proiectele companiei, pe website-ul Companiei, în secțiunea referitoare la Relația cu Investitorii.
<b>D.10.</b> În cazul în care o companie susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității Companiei fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		PROMATERIS desfășoară diverse activități privind responsabilitatea socială și de mediu. Pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați și secțiunea din Raportul Anual referitoare la Declarația nefinanciară consolidată.

## DECLARAȚIA CONDUCERII

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare pentru anul 2023, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Promateris, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile. Confirmăm de asemenea că situația performanței operaționale și informațiile prezentate în acest raport oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc în decursul anului 2023 și a impactului lor asupra situațiilor financiare. Menționăm totodată că Situațiile pentru 2023 sunt auditate.

Director General,

Tudor Alexandru Georgescu





**PROMATERIS S.A.**

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE SI  
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2844/2016  
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE INTERNATIONALE  
DE RAPORTARE FINANCIARA ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA CU MODIFICARILE ULTERIOARE**





## CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE	4
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	6
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	7 – 8
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9 – 45





## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

POZITIE FINANCIARA	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (Retratat)
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale*	5.1	126.359.584	92.265.711
Imobilizari necorporale*	5.2	940.826	970.635
Investiții in instrumente de capital*	5.3	1.460.890	1.711.203
Alte active imobilizate*		9.443	13.566
<b>Active imobilizate – total*</b>		<b>128.770.743</b>	<b>97.961.115</b>
<b>Active curente*</b>			
Stocuri*	6	24.373.476	43.157.551
Creante comerciale*	7.1	18.847.107	17.089.902
Alte creante	7.1	2.790.555	2.886.444
Numerar si echivalente de numerar	8	3.158.848	1.069.086
Alte active*	7.2	136.780	3.841.053
<b>Active curente – total*</b>		<b>49.306.766</b>	<b>68.044.036</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>178.077.509</b>	<b>166.005.151</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capital si rezerve</b>			
Capital social	9	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune		129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	10	16.584.283	11.438.772
Alte rezerve	10	574.022	574.022
Rezultat reportat*		66.793.354	70.818.656
<b>Capitaluri proprii – total</b>		<b>86.951.137</b>	<b>85.830.928</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii catre institutii bancare	11	26.412.783	1.656.937
Impozit pe profit amanat	23	2.850.121	1.471.369
Datorii de leasing	12	170.519	603.470
Subventii pentru investitii	13	7.092.833	2.656.983
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>36.526.256</b>	<b>6.388.759</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>			
Datorii catre institutii bancare	11	34.278.311	50.918.891
Datorii comerciale*	14	14.097.197	18.869.640
Datorii aferente contractelor cu clientii	14	1.742.222	306.658
Datorii de leasing	12	642.387	642.387
Alte datorii curente	15	2.527.481	2.491.513





POZITIE FINANCIARA	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (Retratat)
Subventii pentru investitii	13	1.312.518	556.375
<b>Datorii pe termen scurt – total</b>		<b>54.600.116</b>	<b>73.785.464</b>
<b>Total datorii</b>		<b>91.126.372</b>	<b>80.174.223</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>178.077.509</b>	<b>166.005.151</b>

\*Pozitiile marcate au fost retratate in cadrul notei 2, bazele contabilitatii pct d

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

\_\_\_\_\_  
**Director General,**  
**Tudor Georgescu**

\_\_\_\_\_  
**Director Economic,**  
**Gheorghe Luca**





## SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2023

REZULTAT GLOBAL	Nota	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022
Venituri din vanzari*	16	121.898.608	151.241.702
Alte venituri din exploatare	17	1.274.531	1.243.495
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		-10.768.253	14.196.524
Venituri din productia de imobilizari corporale		4.613.205	510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri*	18	-72.628.687	-121.528.435
Cheltuieli cu energia si apa		-6.071.298	-5.281.243
Cheltuieli cu personalul*	19	-16.134.851	-13.948.295
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare		-11.091.994	-7.979.879
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante		-783.076	-1.103.445
Cheltuieli cu prestatiile externe*	20	-8.920.812	-9.476.162
Alte cheltuieli de exploatare*	21	-1.268.884	-2.347.099
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>118.489</b>	<b>5.527.235</b>
Venituri financiare*	22	1.428.966	1.820.634
Cheltuieli financiare*	22	-5.663.330	-4.472.387
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>-4.115.875</b>	<b>2.875.482</b>
Impozit pe profit*	23		-871.879
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>-4.115.875</b>	<b>2.003.603</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)		5.221.592	0
<b>Total rezultat global</b>		<b>1.105.717</b>	<b>2.003.603</b>
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>		<b>-0,1434</b>	<b>0,0698</b>
<b>Rezultatul diluat pe actiune (lei/actiune)</b>		<b>-0,1434</b>	<b>0,0698</b>

\*Pozitiile marcate au fost retratate in cadrul notei 2, bazele contabilitatii pct d

REZULTATUL PE ACTIUNE	31.12.2023	31.12.2022
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	-4.115.875	2.003.603
Numarul de actiuni ordinare	28.697.499	28.697.499
<b>Profitul pe actiune</b>	<b>- 0,1434</b>	<b>0,0698</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

Director General,  
Tudor Georgescu

Director Economic,  
Gheorghe Luca





## SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nota	An 2023	An 2022
<b>Fluxuri de din activitati de exploatare:</b>			
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu		135.986.228	183.566.463
Alte incasari		593.819	697.125
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii		(96.813.151)	(149.664.222)
Plati catre angajati		(8.648.639)	(7.636.682)
Plati in numele angajatilor		(247.079)	(42.608)
Plati privind asigurarile sociale si somajul		(5.152.722)	(4.658.352)
Plati privind impozitul pe salarii		(963.069)	(870.797)
Plati privind impozitul pe profit		(84.230)	(1.329.008)
Plati privind TVA		(9.383.540)	(15.536.929)
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe		(2.070.822)	(1.612.106)
Plati privind fondurile speciale		(184.005)	(750)
Alte plati		(2.577.519)	(1.278.481)
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>		<b>10.455.271</b>	<b>1.633.653</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>			
Incasari din vanzari de mijloace fixe		295.685	(85.673)
Incasare subventii pentru investitii		6.308.811	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale		(22.288.922)	(11.065.223)
Incasari aferenta altor active pe termen scurt		3.700.000	-
Plata aferenta altor active pe termen scurt		-	(3.700.000)
Incasari dividende		184.000	
Plati pentru achizitie de actiuni			(400.000)
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>		<b>(11.800.426)</b>	<b>(15.250.896)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>			
Incasari din creditelor bancare	11	12.578.709	22.678.830
Rambursari de credite bancare	11	(6.429.099)	(10.708.524)
Incasari din descoperit de cont	11	(3.126.625)	5.528.952
Plati pentru contractile de leasing		(627.214)	(667.531)
Dobanzi incasate		67.418	179
Dobanzi platite		(4.028.272)	(3.025.932)
Reducere de numerare datorita divizarii societatii		-	(82.364)
Incasari imprumuturi actionari	11	5.000.000	-
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>		<b>3.434.917</b>	<b>13.723.610</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>		<b>2.089.762</b>	<b>106.367</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>		<b>1.069.086</b>	<b>962.719</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>8</b>	<b>3.158.848</b>	<b>1.069.086</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

Director General,  
Tudor Georgescu

Director Economic,  
Gheorghe Luca





## SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>11.438.772</b>	<b>574.022</b>	<b>70.818.656</b>	<b>85.830.928</b>
Profit/(pierdere) curenta					(4.115.875)	(4.115.875)
Rezerva din reevaluare			5.221.592			5.221.592
<b>Total rezultatul global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.221.592</b>	<b>-</b>	<b>(4.115.875)</b>	<b>1.105.717</b>
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat			(90.573)		90.573	-
Alte elemente ale rezultatului global					14.492	14.492
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>16.569.791</b>	<b>574.022</b>	<b>66.807.846</b>	<b>86.951.137</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

Director General,  
Tudor Georgescu

Director Economic,  
Gheorghe Luca

Promateris HQ – Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov, România  
Phone: +4021 252 35 78 | Fax: +4021 252 36 17  
Email: office@promateris.com | promateris.com

Fiscal code: RO 108  
Registration no: J23/835/2018







## SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	<b>28.699.303</b>	<b>129.728</b>	<b>11.617.057</b>	<b>4.532.701</b>	<b>68.981.431</b>	<b>113.960.220</b>
Profit/(pierdere) curenta					2.003.603	2.003.603
<b>Total rezultatul global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.003.603</b>	<b>2.003.603</b>
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat			(178.285)		178.679	394
Tranzactii cu actionarii ca urmare a divizarii	(25.827.749)			(4.217.433)		(30.045.182)
Reducere de capital social ca urmare a retragerii din Grup	(1.804)					(1.804)
Alte elemente de capitaluri proprii				258.754	(345.057)	(86.303)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>2.869.750</b>	<b>129.728</b>	<b>11.438.772</b>	<b>574.022</b>	<b>70.818.656</b>	<b>85.830.928</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

\_\_\_\_\_  
**Director General,**  
**Tudor Georgescu**

\_\_\_\_\_  
**Director Economic,**  
**Gheorghe Luca**





## 1. INFORMATII GENERALE

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare individuale ale Societatii PROMATERIS S.A. la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

Sediul social este în Buftea, Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Jud. Ilfov, România, cod unic de înregistrare RO 108, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J23/835/2018.

Capitalul social este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominala a unei actiuni este 1 RON. Actiunile societatii sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti (BVB) categoria standard, simbol PPL.

Partea care detine controlul final al Societatii este Pogonaru Florin-Ion.

Obiectul principal de activitate este prelucrarea maselor bioplastice.

## 2. BAZELE CONTABILITATII

### a) Declaratia de conformitate

Situatiile financiare individuale anuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare, precum și în conformitate cu legea 82/1991 cu modificarile și completările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

### b) Bazele întocmirii situatiilor financiare individuale

Situațiile financiare individuale anuale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția reevaluării anumitor proprietăți și instrumente financiare care sunt evaluate la sume reevaluate sau la valori juste de la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, așa cum este explicat în politicile contabile de mai jos. Costul istoric se bazează în general pe valoarea justă a contraprestației acordate în schimbul bunurilor și serviciilor.

### c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situatii financiare individuale anuale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind și moneda funcționala. Toate informatiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fara zecimale.

Tranzactiile în moneda straina sunt înregistrate în moneda funcționala prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzactiilor. Actiunile și datoriile monetare în valuta existente în sold la data întocmirii situatiilor financiare individuale sunt convertite în RON folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la data soldului de închidere. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda straina sunt recunoscute în rezultatul exercitiului curent.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
EUR	4,9746	4,9474
USD	4,4958	4,6346





## 2. BAZELE CONTABILITATII (continuare)

### d) Sume comparative și modificări în prezentarea situației individuale a poziției financiare și situația individuală a rezultatului global

#### Note:

1. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a făcut o reconciliere între situația individuală a poziției financiare raportată în anul anterior cu situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2022:

Indicator (RON)	Individual la 31.12.2022 auditat	Creșteri / descreșteri	Nota	31 Decembrie 2022 (retratată la 31 Decembrie 2023)
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizări corporale	88.548.642	6.717.069	5.1	95.265.711
Imobilizări necorporale	1.466.128	(495.493)	5.2	970.635
Investiții în instrumente de capital	810.203	901.000	5.3	1.711.203
Alte active imobilizate	6.503.588	(6.490.022)	5.1	13.566
<b>Active imobilizate – total</b>	<b>97.328.561</b>	<b>632.554</b>		<b>97.961.115</b>
<b>Active curente</b>				
Stocuri	41.387.277	1.770.274	6	43.157.551
Creanțe comerciale	16.869.199	220.703	7.1	17.089.902
Alte creanțe	2.886.444	-	7.2	2.886.444
Alte active	3.851.589	(10.536)	7.2	3.841.053
Numerar și echivalent de numerar	1.069.086	-	8	1.069.086
<b>Active curente – total</b>	<b>66.063.595</b>	<b>1.980.441</b>		<b>68.044.036</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>163.392.156</b>	<b>2.612.995</b>		<b>166.005.151</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>				
<b>Capital și rezerve</b>				
Capital social	2.869.750	-	9	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	-		129.728
Rezerve din reevaluare	11.438.772	-	10	11.438.772
Alte rezerve	574.022	-	10	574.022
Rezultatul reportat	70.770.225	48.431		70.818.656
<b>TOTAL Capitaluri proprii</b>	<b>85.782.497</b>	<b>48.431</b>		<b>85.830.928</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>				
Datorii către instituții bancare	1.656.937	-	11	1.656.937
Datorii de leasing	603.470	-	11	603.470
Impozitul pe profit amanat	1.471.369	-	23	1.471.369
Subvenții pentru investiții pe termen lung	2.656.983	-	13	2.656.983
<b>TOTAL Datorii pe termen lung</b>	<b>6.388.759</b>	<b>-</b>		<b>6.388.759</b>





2. BAZELE CONTABILITATII (continuare)

Indicator (RON)	Individual la 31.12.2022 auditat	Cresteri / descresteri	Nota	31 Decembrie 2022 (retratat la 31 Decembrie 2023)
<b>Datorii pe termen scurt</b>				
Datorii catre institutii bancare	50.918.891	-	11	50.918.891
Datorii comerciale	16.305.076	2.564.564	14	18.869.640
Datorii aferente contractelor cu clientii	306.658	-	14	306.658
Datorii de leasing	642.387	-	12	642.387
Subventii pentru investitii pe termen scurt	556.375	-	13	556.375
Alte datorii curente	2.491.513	-	15	2.491.513
<b>TOTAL Datorii pe termen scurt</b>	<b>71.220.900</b>	<b>2.564.564</b>		<b>73.785.464</b>
<b>TOTAL Datorii</b>	<b>77.609.659</b>	<b>2.564.564</b>		<b>80.174.223</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>163.392.156</b>	<b>2.612.995</b>		<b>166.005.151</b>

2. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a facut o reconciliere între situația individuala a rezultatului global raportata in anul anterior cu situația individuala a rezultatului global la 31 decembrie 2022:

Indicator (RON)	31 Decembrie 2022 (raportat la 31 Decembrie 2022)	Cresteri/descresteri		31 Decembrie 2022 (retratat la 31 Decembrie 2023)
Venituri din vanzari	151.020.999	220.703	16	151.241.702
Alte venituri din exploatare	1.243.495	0	17	1.243.495
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	14.196.524	0		14.196.524
Venituri din productia de imobilizari corporale	510.072	0		510.072
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-121.440.969	-87.466	18	-121.528.435
Cheltuieli cu energia si apa	-5.281.243	0		-5.281.243
Cheltuieli cu personalul	-13.903.394	-44.901	19	-13.948.295
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	-7.979.879	0		-7.979.879
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante	-1.103.445	0		-1.103.445
Cheltuieli cu prestatiile externe	-8.547.725	-928.437	20	-9.476.162
Alte cheltuieli de exploatare	-2.341.510	-5.589	21	-2.347.099
Venituri financiare	919.634	901.000	22	1.820.634
Cheltuieli financiare	-4.476.043	3.656	22	-4.472.387
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>	<b>2.816.516</b>	<b>58.966</b>		<b>2.875.482</b>
Impozit pe profit	-861.344	-10.535	23	-871.879
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>1.955.172</b>	<b>48.431</b>		<b>2.003.603</b>





## 2. BAZELE CONTABILITATII (continuare)

### d) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite (continuare)

#### *Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă*

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretările noi emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

**Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”** – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”** - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

**Amendamente la diverse standarde datorită „îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Societatea consideră că adoptarea acestor amendamente nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare individuale anuale.

#### *Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare*

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

**IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative, adoptate de UE în 8 septembrie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

**Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție adoptate de UE în 11 august 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).





## 2. BAZELE CONTABILITATII (continuare)

### Noi standarde, interpretări și modificări care nu sunt încă efective

#### b) Noi standarde, interpretări și amendamente care nu sunt încă efective

Există o serie de standarde, amendamente la standarde și interpretări care au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și care sunt efective în perioadele contabile viitoare, pe care Grupul a decis să nu le adopte anticipat.

Următoarele amendamente sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2024:

Răspundere într-un Acord de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16 Contracte de Leasing);

Clasificarea Datoriilor in Curente sau Necurente (Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare);

Datorii Necurente cu conditonalitati (Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare); și

Acorduri de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 Situația Fluxurilor de Trezorerie și IFRS 7 Instrumente Financiare: Divulgări)

### Următoarele amendamente sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2025:

- Lipsa Convertibilității (Amendamente la IAS 21 Efectele Variațiilor Cursurilor de Schimb Valutar)

Grupul evaluează în prezent impactul acestor noi standarde contabile și amendamente. Grupul nu consideră că amendamentele la IAS 1 vor avea un impact semnificativ asupra clasificării datoriilor sale, deoarece caracteristica de conversie din instrumentele sale de datorie convertibilă este clasificată ca instrument de capital propriu și, prin urmare, nu afectează clasificarea datoriei sale convertibile ca o datorie necurentă. Grupul nu se așteaptă ca oricare alte standarde emise de IASB, care urmează să devină efective, să aibă un impact material asupra Grupului.

Societatea estimează că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare individuale anuale.

## 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

### a) Continuitatea activității

Membrii conducerii au, la momentul aprobării situațiilor financiare individuale, o așteptare rezonabilă ca Societatea are resurse adecvate pentru a continua activitatea operațională în viitorul previzibil. Astfel, continuă să adopte principiul continuării activității ca baza de întocmirea a situațiilor financiare individuale.

### b) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate separat sunt inregistrate initial la costul de achizitie sau de productie (in regie proprie). Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulata si pierderea din depreciere, daca exista.

Amortizarea este calculata pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale, cuprinsa intre 3 – 5 ani. Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate sunt reprezentate de programe informatice si licente.

Costurile aferente intretinerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care sunt efectuate.

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizare sau cedare. Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a acestora si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut.





### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### c) Imobilizari corporale

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii ori pentru închiriere către terți (excluzând investiții imobiliare), sau în scopuri administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la sumele lor reevaluate. La data reevaluării, terenurile și clădirile sunt tratate după cum urmează: valoarea contabilă brută este ajustată într-o manieră care este în concordanță cu reevaluarea valorii contabile a activului. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valorile juste la data raportării. Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor a avut loc la data de 31 decembrie 2023.

Orice creștere din reevaluare care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este creditată în rezerva de reevaluare a imobilizărilor corporale, cu excepția cazului în care inversează o scădere din reevaluare pentru același activ recunoscut anterior la cheltuieli, caz în care creșterea este creditată în profit sau pierdere în măsura scăderii cheltuielilor anterior. O scădere a valorii contabile care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este contabilizată ca o cheltuială în măsura în care depășește soldul, după caz, din rezerva de reevaluare aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv.

Amortizarea clădirilor reevaluate este recunoscută în profit sau pierdere. Pe măsura utilizării imobilizării corporale, rezerva din reevaluare este transferată în rezultatul raportat. La vânzarea sau cedarea unei proprietăți reevaluate, surplusul din reevaluare atribuit rămas în rezerva de reevaluare a proprietăților este transferat direct în rezultatul raportat.

Imobilizările corporale în curs sunt înregistrate la cost, minus orice pierdere din depreciere recunoscută. Costul include onorariile profesionale și, pentru activele eligibile, costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politica contabilă a Societății. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și la alte active imobilizate, începe când acestea sunt disponibile pentru utilizare, adică atunci când se afla în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Nu se calculează amortizare pentru terenurile deținute.

Instalațiile, mașinile și utilajele sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Amortizarea este recunoscută astfel încât să anuleze costul sau valoarea activelor (altele decât terenurile și imobilizările corporale în curs) minus valorile lor reziduale pe durata de viață utilă, utilizând metoda liniară, pe următoarele durate de viață economice determinate de conducerea Societății, și anume:

- echipamente tehnologice	8 – 12 ani
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4 – 12 ani
- mijloace de transport	4 – 50 ani
- tehnica de calcul	3 ani
- mobilier și echipament de lucru	4 – 12 ani
- construcții	12 - 40 ani

#### d) Imobilizari corporale (continuare)

Duratele de viață utilă estimate, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, cu efectul oricăror modificări ale estimării contabilizate pe o bază prospectivă.

Valoarea netă contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul raportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale este inclusă în profit sau pierdere când activul este derecunoscut.







### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### d) Alte active imobilizate pe termen lung

Alte active imobilizate pe termen lung constau în principal în avansuri platite furnizorilor pentru achiziția de imobilizări corporale. Societatea a optat pentru înregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale, la cost și clasificarea acestora pe termen lung, deoarece decontarea acestora generează recunoașterea de active imobilizate. Avansurile platite furnizorilor se înregistrează la momentul plății în conformitate cu condițiile contractuale și se derecunosc în momentul recepționării imobilizărilor și înregistrării acestora în categoria imobilizărilor corporale.

#### e) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul cuprinde materialele directe la valoarea de achiziție, și după caz, costurile directe cu forța de muncă și cele cheltuieli care au fost suportate pentru aducerea stocurilor la locația și starea lor actuală. Costul este calculat folosind metoda costului mediu ponderat (CMP). Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate de finalizare și costurile care trebuie suportate pentru marketing, vânzare și distribuție.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

#### f) Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația poziției financiare a Societății atunci când Societatea devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Activele și datoriile financiare sunt inițial evaluate la valoarea justă, cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă semnificativă de finanțare și sunt măsurate la prețul tranzacției. Costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii de active și datorii financiare (altele decât activele și datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere) sunt adăugate sau deduse din valoarea justă a activelor sau datorii financiare, după caz, la recunoașterea inițială. Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției de active sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt recunoscute în profitul sau pierderea curentă.

#### *Active financiare*

Toate achizițiile sau vânzările obișnuite de active financiare sunt recunoscute și derecunoscute pe baza datei tranzacției. Achizițiile și vânzările desfășurate în cursul normal al activității sunt achiziții sau vânzări care necesită livrarea activelor în intervalul de timp stabilit prin condițiile contractuale. Toate activele financiare recunoscute sunt evaluate ulterior, în întregime, fie la cost amortizat, fie la valoarea justă, în funcție de clasificarea activelor financiare.

Activele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă și ulterior la costul amortizat, deoarece acestea sunt deținute în cadrul unui model de afaceri pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și aceste fluxuri de trezorerie constau exclusiv în plăți de principal și dobânzi aferente principalului restant.

Costul amortizat al unui activ financiar este suma la care activul financiar este evaluat la recunoașterea inițială mai puțin rambursările principalului, plus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective pentru orice diferență între valoarea de la data inițială și valoarea la scadență, minus ajustările pentru depreciere. Valoarea contabilă brută a unui activ financiar este costul amortizat al unui activ financiar înainte de ajustarea pentru depreciere.

#### *Castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar*

Valoarea contabilă a activelor financiare denominate într-o monedă străină este determinată în acea monedă străină și convertită la cursul spot la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.





### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### f) Instrumente financiare (continuare)

##### **Active financiare (continuare)**

###### *Credite si creante*

Aceste active sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale, acestea sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Costul amortizat este redus prin ajustari pentru depreciere. Creditele si creantele cuprind creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar si depozite bancare.

###### *Creante comerciale si alte creante*

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea tranzactiei asa cum este definita in IFRS 15. Societatea nu are creante comerciale ce contin o componenta semnificativa de finantare. Creantele comerciale includ in principal facturile nedecontate emise pana la data de raportare pentru livrarea de bunuri si servicii. Ulterior recunoasterii initiale, creantele comerciale se evalueaza la cost amortizat in conformitate cu IFRS 9.

###### *Numerar si echivalente de numerar*

Numerarul si echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitelor la vedere si a depozitelor cu maturitate de pana la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativa la riscul de modificare a valorii juste, fiind utilizate de Societate pentru managementul angajamentelor pe termen scurt.

##### **Deprecierea activelor financiare**

Societatea recunoaste o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit aseptate aferente investitiilor in active financiare evaluate la cost amortizat, creante comerciale si alte creante. Valoarea pierderilor de credit aseptate este actualizata la fiecare data de raportare pentru a reflecta modificarile riscului de credit de la recunoasterea initiala a instrumentului financiar respectiv.

Societatea recunoaste pierderile de credit aseptate pe durata de viata pentru creantele comerciale si alte creante. Pierderile de credit aseptate pentru aceste active financiare sunt estimate pentru activele financiare pentru care exista indicii de ne colectare. Societatea considera ca nerambursarea a avut loc atunci cand un activ financiar are mai mult de 360 de zile in intarziere. Conducerea Societatii considera adecvata aceasta politica, tinand cont de faptul ca expunerea aferenta activelor financiare restante de mai mult de 90 de zile este redusa, si nu are un impact semnificativ asupra situatiilor financiare anuale individuale.

##### **Derecunoasterea activelor financiare**

Societatea derecunoaste un activ financiar numai in momentul expirarii drepturilor contractuale la fluxurile de trezorerie din activ sau atunci cand transfera activul financiar si in mod semnificativ, toate riscurile si avantajele proprietatii asupra activului catre o alta entitate. In cazul in care Societatea nu transfera si nu pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii si continua sa controleze activul transferat, Societatea isi recunoaste participatia pastrata asupra activului si o datorie asociata pentru sumele pe care ar putea sa le plateasca. In cazul in care Societatea isi pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii asupra unui activ financiar transferat, Societatea continua sa recunoasca activele financiare si recunoaste, de asemenea, un imprumut garantat pentru sumele incasate.





### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### f) Instrumente financiare (continuare)

##### ***Datorii financiare si capital social***

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual și definiția datoriilor financiare și a instrumentelor de capitaluri proprii.

Datoriile financiare includ obligațiile de leasing, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă, minus costurile efectuate cu operațiunea respectivă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

##### ***Datorii comerciale***

Datoriile comerciale sunt obligații de plată pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității, de la furnizori și sunt înregistrate la cost amortizat. Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie.

Datoriile generate de tranzacțiile în valută se evaluează în RON pe baza cursului de schimb de la data efectuării tranzacțiilor. Lunar, datoriile în valută existente în sold sunt convertite în lei prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR valabil la sfârșitul lunii.

##### ***Capital social***

##### ***Actiuni ordinare***

Actiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de actiuni ordinare, nete de orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii.

##### ***Rascumpararea si reemiterea capitalului social (actiuni proprii)***

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este rascumparat, valoarea contraprestației plătite, care include și alte costuri direct atribuibile, nete de efectele fiscale, este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii. Actiunile rascumparate sunt clasificate ca actiuni de trezorerie și sunt prezentate ca o rezerva privind actiunile proprii. Atunci când actiunile de trezorerie sunt vandute sau reemise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacției este prezentat ca prima de emisiune.

##### ***Derecunoasterea datoriilor financiare***

Societatea derecunoaște datorii financiare numai atunci când obligațiile contractuale sunt onorate, anulate sau au expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare derecunoscute și contraprestația plătită și de plătit este recunoscută în profit sau pierdere.





### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### g) Rezerva din reevaluare

Diferenta dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a terenurilor și cladirilor este recunoscută ca rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare este înregistrată și cumulată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în situația profitului sau pierderii în măsura în care aceasta compensează o descreștere cu aceeași sumă a activului, recunoscută anterior în situația profitului sau pierderii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în situația profitului sau pierderii. Cu toate acestea, diminuarea este recunoscută în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, dacă există un sold creditor în rezerva din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul raportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

#### h) Alte rezerve

Societatea își repartizează o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare la alte rezerve, fiind reprezentate de rezerve legale. Rezerva legală constituită până când aceasta atinge 20% din capitalul social este deductibilă la calculul impozitului pe profit. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice formă (pentru emiterea de noi acțiuni), rezervă devine taxabilă.

#### i) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul raportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații.

Distribuția dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

#### j) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Societatea să fie obligată să stingă acea obligație și se poate face o estimare credibilă a valorii obligației.

La data de 31 decembrie 2023, Societatea nu are înregistrate provizioane.

#### k) Subvenții pentru investiții

Societatea recunoaște subvenții guvernamentale doar atunci când există o asigurare rezonabilă că se respectă condițiile contractuale și că acestea vor fi primite.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute în profit sau pierdere în mod sistematic pe perioadele în care Societatea recunoaște drept cheltuieli costurile aferente pentru care subvențiile sunt destinate să le compenseze. În mod specific, subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Societatea să achiziționeze sau să construiască active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația individuală a poziției financiare și transferate în profit sau pierdere pe o bază sistematică și rațională pe durata de viață utilă a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit ca și compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Societății, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.





### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### l) Leasing

##### (i) Societatea in calitate de locatar

La initierea unui angajament, Societatea determina daca angajamentul este sau contine o operatiune de leasing. Societatea recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare corespondent cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing in care Societatea este locatar, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durata de cel mult 12 luni) si pentru contractele de leasing care au valoare mica (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaste platile de leasing ca pe o cheltuiala operationala, utilizand o baza liniara pe toata durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluata initial la valoarea actualizata a platilor de leasing care nu sunt achitate la acea data, utilizand rata de dobanda implicita a leasingului. Daca aceasta rata nu poate fi determinata imediat, Societatea trebuie sa utilizeze rata de dobanda marginala.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat in situatia individuala a pozitiei financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata ulterior prin cresterea valorii contabile pentru a reflecta dobanda aferenta datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobandii efective) si prin scaderea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurta dintre perioada de leasing si durata de viata utila a activului-suport. In cazul in care leasingul transfera dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca Societatea va exercita o optiune de cumparare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viata utila a activului-suport. Amortizarea incepe la data inceperii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separata in situatia individuala a pozitiei financiare.

#### m) Recunoasterea veniturilor

Societatea recunoaste venituri in principal din vanzarea produselor finite si a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestatiei la care Societatea se asteapta sa aiba dreptul intr-un contract cu un client si exclude sumele colectate in numele unor terti. Societatea recunoaste veniturile atunci cand transfera unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Societatea produce si vinde o gama de materiale biodegradabile si compostabile, in principal pungi si sacose biodegradabile, precum si compounduri tehnice si de specialitate. Produsele sunt vandute catre segmentul Business-to-Business.

Vanzarile sunt recunoscute atunci cand controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci cand produsele sunt livrate catre client. Ulterior, clientul are deplina discretie asupra modului de utilizare al produselor achizitionate si, dupa caz, a pretului de revanzare a produselor. Livrarea are loc atunci cand produsele au fost expediate in locatia specifica, riscurile de pierdere au fost transferate catre client si fie clientul a acceptat produsele in conformitate cu contractul de vanzare, dispozitiile de acceptare au expirat, fie societatea are dovezi obiective ca toate criteriile de acceptare au fost indeplinite. O creanta este recunoscuta atunci cand bunurile sunt livrate, acesta fiind momentul in care contraprestatia este neconditionata, deoarece este necesara doar trecerea timpului inainte de scadenta platii.

Contraprestatia promisa in contractele cu clientii este ajustata cu valoarea reducerilor comerciale si financiare, stimulentele, bonusurilor de performanta, penalitatilor sau altor elemente similare.

In conformitate cu termenii contractuali standard ai Societatii, nu sunt acordate drepturi de retur, decat in cazuri exceptionale in care produsele nu indeplinesc conditiile de calitate asumate in contract.



### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### n) Beneficiile angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta la valoarea care se asteapta sa fie platita daca Societatea are o obligatie prezenta, legala sau implicita, de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de catre angajat, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

Societatea nu este angajata in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de obligatii in acest sens. Societatea nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit. Societatea nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

#### o) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii cu exceptia cazului in care se refera la combinari de intreprinderi sau elemente recunoscute direct in capitaluri proprii sau in alte elemente ale rezultatului global.

##### *Impozitul pe profit curent*

Taxa curenta de plata se bazeaza pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat in contul de profit si pierdere, deoarece exclude elemente de venit sau cheltuiala care sunt impozabile sau deductibile in alti ani si mai exclude elemente care nu vor deveni niciodata impozabile sau deductibile.

Societatile inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. In prezent cota de impozitare este de 16%.

##### *Impozitul amanat*

Impozitul amanat se constituie folosind metoda bilantului pentru diferentele temporare ale activelor si datoriilor (diferentele dintre valorile contabile prezentate in bilantul societatii si baza fiscala a acestuia). Societatea si-a recunoscut o datorie cu impozitul amanat aferenta rezervei din reevaluare.

#### p) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile financiare ale Societatii includ:

venituri din dobanzi;  
cheltuieli cu dobanzile;  
castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar cu privire la activele si datoriile financiare;  
pierderi din depreciere cu privire la activele financiare (altele decat creantele comerciale).

Venitul sau cheltuiala cu dobanzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobanzii efective.

#### q) Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza doar in situatiile financiare consolidate, in cadrul situatiei consolidate a rezultatului global. Societatea are emise doar actiuni ordinare. Societatea nu a emis actiuni diluative.

#### r) Raportare pe segmente

Societatea a analizat activitatea operationala si a determinat ca opereaza un sigur segment de activitate si anume, productia si vanzarea de produse finite si marfuri prin canalul Business-to-Business. Societatea inregistreaza vanzari catre clienti in Romania si in tari din Europa centrala si de sud (Ungaria, Grecia, Serbia si Bulgaria), insa majoritatea activitatii este concentrata in Romania, in proportie de aproximativ 90%. Societatea nu detine active imobilizate in alte tari in afara de Romania.





#### 4. UTILIZAREA ESTIMARILOR SI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

Pregatirea situatiilor financiare individuale in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii societatii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor si datoriilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, în:

- determinarea și revizuirea duratei de viață a mijloacelor fixe ale societății;
- determinarea ajustărilor de depreciere a stocurilor. Conducerea societății face anumite estimări cu privire la valoarea de utilizare a stocului, ținând cont de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.
- determinarea ajustărilor de depreciere a creanțelor
- Evaluarea la valoarea justă: Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi încasat din vânzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării. Grupul evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului sau al datoriei, presupunând că aceștia acționează pentru a obține beneficii economice maxime.

Compania folosește tehnici de evaluare care sunt potrivite în condițiile date și pentru care sunt disponibile informații suficiente pentru efectuarea evaluării la valoarea justă, maximizând utilizarea informațiilor relevante disponibile și reducând la minimum utilizarea datelor care nu sunt disponibile. Toate activele și datoriile care se evaluează la valoarea justă în situațiile financiare trebuie să fie încadrate în ierarhia valorii juste, bazată pe natura intrărilor astfel:

- Nivelul 1 – prețurile cotate pe piețele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării ;
- Nivelul 2 – intrări, altele decât prețurile cotate pe piață ce sunt incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect ;
- Nivelul 3 – intrări neobservabile pentru activ sau datorie.

La fiecare dată de raportare, conducerea grupului analizează valorile activelor și datoriilor care necesită reevaluarea sau reactualizarea valorii juste conform politicilor contabile aplicate. Valoarea contabilă a activelor și datoriilor principale ale societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii comerciale și alte datorii curente) aproximează valoarea lor justă la data de raportare.

Conducerea societății consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare individuale în viitorul apropiat.







## 5. ACTIVE IMOBILIZATE

### 5.1 Imobilizari corporale

Individual	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
<b>Cost</b>							
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>24.764.329</b>	<b>17.531.067</b>	<b>70.194.182</b>	<b>4.844.928</b>	<b>1.277.372</b>	<b>6.490.022</b>	<b>125.101.900</b>
Achizitii	-	-	2.248.537	39.388.695	194.263		<b>41.831.495</b>
Transferuri	-	2.613.186	43.297.019	(41.728.811)	-	<b>-4.181.394</b>	-
Iesiri	-	-	-8.532.936	-	-	<b>-713.506</b>	<b>(9.246.442)</b>
Reevaluare	1.442.367	6.535.696					
<b>Sold la 31 Decembrie 2023</b>	<b>26.206.696</b>	<b>26.679.949</b>	<b>107.206.802</b>	<b>2.504.812</b>	<b>1.471.635</b>	<b>1.595.122</b>	<b>165.665.016</b>
<b>Amortizare acumulata</b>							
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	-	<b>3.260.172</b>	<b>26.015.429</b>	-	<b>560.588</b>		<b>29.836.189</b>
Amortizarea anului	-	2.165.461	9.720.376	-	293.216		<b>12.179.053</b>
Iesiri	-	-	(2.706.972)	-	-		<b>(2.706.972)</b>
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(2.150)	(688)	-	-		<b>(2.838)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2023</b>	-	<b>5.423.483</b>	<b>33.028.145</b>	-	<b>853.804</b>	-	<b>39.305.432</b>
<b>Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2023</b>	<b>26.206.696</b>	<b>21.256.466</b>	<b>74.178.657</b>	<b>2.504.812</b>	<b>617.831</b>	<b>1.595.122</b>	<b>126.359.584</b>





## 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

### 5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Individual	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
<b>Cost</b>							
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.732</b>	<b>57.767.991</b>	<b>9.689.507</b>	<b>1.005.655</b>	<b>6.490.022</b>	<b>116.116.236</b>
Achizitii*	-	-	340.442	10.256.879	271.717		<b>10.869.038</b>
Transferuri	102.203	1.132.335	13.670.469	(14.905.007)	-		-
Iesiri	(102.203)	-	(1.584.720)	(196.451)	-		<b>(1.883.374)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>17.531.067</b>	<b>76.684.204</b>	<b>4.844.928</b>	<b>1.277.372</b>	<b>6.490.022</b>	<b>125.101.900</b>
<b>Amortizare acumulata</b>							
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	-	<b>2.486.207</b>	<b>20.679.103</b>	-	<b>296.767</b>		<b>23.462.077</b>
Amortizarea anului	-	809.259	6.940.770	-	263.821		<b>8.013.850</b>
Iesiri	-	-	(1.583.783)	-	-		<b>(1.583.783)</b>
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(35.294)	(20.661)	-	-		<b>(55.955)</b>
<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>	-	<b>3.260.172</b>	<b>26.015.429</b>	-	<b>560.588</b>	-	<b>29.836.189</b>
<b>Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>14.270.895</b>	<b>44.178.753</b>	<b>4.844.928</b>	<b>716.784</b>	<b>6.490.022</b>	<b>95.265.711</b>

\* A fost efectuata o reconciliere între situația consolidată a poziției financiare raportat în anul anterior cu situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2022 raportat în anul curent.



5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2023 si 2022 reprezinta echipamente de productie.

Valoarea imobilizarilor gajate in favoarea bancilor in cadrul contractelor de imprumut este prezentata in nota 11.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate in activitatea curenta. Acestea sunt prezentate in nota 13.

**Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor**

Imobilizarile corporale ale Societatii, reprezentate de terenuri si constructii, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluării, mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere ulterioare.

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Societatii la data de 31 decembrie 2023 a fost efectuata de catre TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent fata de Societate. TNP Global & Partners este membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinata folosind abordarea prin venit.

Tabelul urmator prezinta metodele de evaluare utilizate la determinarea valorilor juste (Nivelul 3), precum si datele de intrare neobservabile semnificative utilizate.

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
<b>Terenuri</b>	<i>Abordarea prin comparatie directa</i> Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari)
<b>Constructii</b>	<i>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</i> Constructiile au fost evaluate prin aplicarea urmatoarelor metode, in functie de cea mai buna utilizare, de disponibilitatea si credibilitatea informatiilor de piata disponibile:		
	<i>Abordarea prin venit</i> Modelul de evaluare bazat pe metoda DCF estimeaza valoarea prezenta a fluxurilor nete de numerar care vor fi generate de o cladire din inchiriere, tinand cont de rata de ocupare si chiria anuala. Estimarea ratei de actualizare ia in considerare, printre altele, calitatea unei cladiri si localizarea.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata, <u>Chiria de piata</u> - Grad de neocupare de 8,33% pe an - Rate de capitalizare de 9,5% - Chiria anuala pe metru patrat de 5 EUR/mp, in functie de locatie	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari) - Ratele de ocupare ar fi mai mari/(mai mici) - Ratele de capitalizare ar fi mai mici/(mai mari) - Chiria anuala pe metru patrat ar fi mai mare/(mai mica)
	<i>Abordarea prin cost</i> Abordarea prin cost ofera o indicatie asupra valorii prin utilizarea principiului economic conform caruia un comparator nu va plati mai mult pentru un active decat costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.	Ajustari pentru pretul si tipul materialelor de constructie, deprecierea externa de -10%.	





## 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

### 5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	21.256.466	21.256.466

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2022
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	14.270.895	14.270.895

Atat in cursul anului 2023 cat si in cursul anului 2022 nu au existat transferuri intre nivelurile aferente valorii juste.

Valoarea neta contabila la cost istoric a imobilizarilor corporale masurate la valoare justa este prezentata in tabelul de mai jos:

	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2023	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2022
Terenuri	13.174.674	13.072.471
Constructii	18.116.950	18.116.950
<b>TOTAL</b>	<b>31.291.624</b>	<b>31.291.624</b>

### 5.2 Imobilizari necorporale

	Total imobilizari corporale
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>994.044</b>
Achizitii de imobilizari necorporale	33.331
Iesiri de imobilizari corporale	
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>1.027.375</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>23.409</b>
Amortizarea anului	63.140
Iesiri	-
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>86.549</b>
<b>Valoare neta contabila la 31.12.2023</b>	<b>940.826</b>



5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.2 Imobilizari necorporale (continuare)

	Total imobilizari necorporale
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>973.284</b>
Achizitii de imobilizari necorporale	1.192.725
Iesiri de imobilizari corporale	(1.171.965)
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>994.044</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>1.426</b>
Amortizarea anului	21.983
Iesiri	-
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>23.409</b>
<b>Valoare neta contabila la 31.12.2022</b>	<b>970.635</b>

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri. Sunt amortizate prin metoda liniară. În situația poziției financiare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare.

5.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile la cost de achizitie in instrumente de capital propriu la 31.12.2023 si la 31.12.2022 sunt detaliate mai jos.

Imobilizari financiare la 31 Decembrie 2023	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay SA	108.203	10,00%
Biodeck SA	140.000	70.00%
Promateris Recycling SA	81.000	80.20%
Promateris Packaging SA	481.000	96.00%
<b>Total</b>	<b>810.203</b>	

Imobilizari financiare la 31 Decembrie 2022	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay SA	108.203	10,00%
Biodeck SA	140.000	70.00%
Promateris Recycling SA	81.000	80.20%
Promateris Packaging SA	481.000	96.00%
<b>Total</b>	<b>810.203</b>	





## 5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

### 5.3 Investitii in instrumente de capital (continuare)

#### Informatii privind Romtatay S.A.

Romtaty S.A. este o societate mixta romano-spaniola de productie articole injectate de mase plastice, infiintata in 1991, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/2798/1992. La 31.12.2023 si la 31.12.2022 Societatea detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei entitati in valoare de 108.203 RON (la cost de achizitie), pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la valoarea justa prin rezultatul curent.

#### Informatii privind Biodeck SA

Biodeck SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/3585/2017, cu obiect principal de activitate distributia produselor de mase bioplastice. La data de 31.12.2023 si la 31.12.2022 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 70% din capitalul social al BIODECK SA in valoare de 140.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

#### Informatii privind Promateris Recycling SA

Promateris Recycling SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/933/2021, cu obiect principal de activitate reciclarea produselor de plastic. La data de 31.12.2023 si la 31.12.2022 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 80,02% din capitalul social al Promateris Recycling SA, in valoare de 81.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

#### Informatii privind Promateris Packaging SA

Promateris Packaging SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/932/2021, cu obiect principal de activitate prestarea serviciilor de ambalare. La data de 31.12.2023 si 31.12.2022 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 96% din capitalul social al Promateris Packaging SA, in valoare de 481.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

Societatea inregistreaza atat pe rezultat raportat provenit din corectarea erorilor contabile in anul 2022 cat si in anul 2023 cresteri/descresteri in contul de profit si pierdere pentru investitiile in instrumente de capital.

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Cresteri/descresteri in contul de profit si pierdere	Sold la 31.12.2023
Romtaty SA	1.009.203	(34.446)	974.757
Biodeck	140.000	0	140.000
Promateris Packaging	81.000	(25.559)	55.441
Promateris Recycling	481.000	(190.308)	290.692
<b>TOTAL</b>	<b>1.711.203</b>	<b>(250.313)</b>	<b>1.460.890</b>

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2022	Cresteri/descresteri in contul de profit si pierdere	Sold la 31.12.2022
Romtaty SA *	108.203	901.000	1.009.203
Biodeck	140.000		140.000
Promateris Packaging	81.000		81.000
Promateris Recycling	481.000		481.000
<b>TOTAL</b>	<b>810.203</b>	<b>901.000</b>	<b>1.711.203</b>

\* Cresterea este inregistrata in anul 2023 la Rezultat raportat provenit din corectarea erorilor contabile





## 6. STOCURI

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime si materialele consumabile, semifabricate, produse finite si marfurile. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza costului mediu ponderat.

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Pentru anumite stocuri de marfuri uzate, analizate periodic, s-au constituit ajustari pentru depreciere.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Materii prime si materiale consumabile	10.549.680	19.315.478
Produse finite si semifabricate	13.681.911	24.568.895
Marfuri	432.309	405.356
<b>Categoria de stoc (ajustari)</b>		
Materii prime si materiale consumabile	(19.368)	
Produse finite si semifabricate	(271.056)	
Marfuri	-	(1.132.178)
<b>TOTAL</b>	<b>24.373.476</b>	<b>43.157.551</b>

Valoarea stocurilor gajate catre institutii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 11.

## 7. CREANTE

### 7.1. CREANTE COMERCIALE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante comerciale din Romania	19.601.646	16.652.451
Creante comerciale din alte tari	2.042.128	1.609.286
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.796.667)	(1.171.835)
Debitori diversi	1.886.446	181.214
<i>Subtotal active financiare</i>	<i>20.733.553</i>	<i>17.271.116</i>
Plati in avans pentru achizitia de stocuri	354.366	1.899.208
Plati in avans pentru achizitia de servicii	160.083	137.971
Creante privind alte impozite si taxe	360.360	401.861
Creante privind TVA	29.300	185.983
Alte creante	-	80.207
<b>Total</b>	<b>21.637.662</b>	<b>19.976.346</b>

Primii 2 clienti in sold ai Societatii detineau o pondere de 69% in totalul creantelor in sold la 31 decembrie 2023 (66% la 31 decembrie 2022)

Societatea stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazeaza pe experienta pierderilor istorice din creante, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, daca e cazul. Societatea evalueaza individual pierderile din depreciere daca exista indicii ale cresterilor semnificative ale riscului de credit la nivel individual. Mai multe informatii sunt prezentate in Nota 26.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

Ajustari	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>(1.171.835)</b>	<b>(1.171.835)</b>
Cresteri	1.661.032	-
Reduceri	(36.200)	-
<b>Sold final la 31 Decembrie</b>	<b>(2.796.667)</b>	<b>(1.171.835)</b>

Valoarea creantelor comerciale gajate catre institutii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 11.







7. CREANTE (continuare)

7.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli in avans	136.780	141.053
Alte active pe termen scurt	-	3.700.000
<b>Total</b>	<b>136.780</b>	<b>3.841.053</b>

8. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Societatea are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, EximBank (fosta Banca Romaneasca), Unicredit, CEC Bank si Trezorerie. Soldurile la finalul perioadei de raportare denumite in valuta au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din anul 2023, iar diferentele de curs aferente au fost inregistrate in profitul sau pierderea anului.

	2023	2022
Depozite la banci pe termen scurt	500	500
Numerar in banca	3.154.098	986.480
Numerar in casa	4.250	82.106
Avansuri de trezorerie	-	-
<b>Total</b>	<b>3.158.848</b>	<b>1.069.086</b>

9. CAPITAL SOCIAL

La data de 31 decembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societatii este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

La data de 31 decembrie 2022, capitalul social subscris și vărsat al Societatii este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

Structura acționarilor la 31 decembrie 2023 este următoarea, conform Regstru Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2023		31 Decembrie 2023	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	6.061.571	21,12%	606.157	21,12%
ACȚIONARI LISTĂ	5.839.436	20,35%	583.944	20,35%
<b>Total</b>	<b>28.697.499</b>	<b>100%</b>	<b>2.869.750</b>	<b>100%</b>

Structura acționarilor la 31 decembrie 2022 este următoarea, conform Regstru Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2022		31 Decembrie 2022	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	6.126.571	21,35%	612.657	21,35%
ACȚIONARI LISTĂ	5.774.436	20,12%	577.444	20,12%
<b>Total</b>	<b>28.697.499</b>	<b>100%</b>	<b>2.869.750</b>	<b>100%</b>





## 10. REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Rezerve din reevaluare	16.584.283	11.438.772
Rezerve legale	574.022	574.022
<b>Rezerve – total</b>	<b>17.158.305</b>	<b>12.012.794</b>

Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluarea terenurilor si a constructiilor detinute de Societate. Ultima reevaluare a fost efectuata la 31 Decembrie 2023.

## 11. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE

	Moneda	Sold in RON la 31.12.2023	31.12.2023 in RON TS	31.12.2023 in RON TL	Data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	196.296	196.296	-	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	RON	1.083.333	500.000	583.333	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	2.298.047	707.091	1.590.956	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	9.791.042	2.937.313	6.853.730	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	10.696.550	2.377.011	8.319.539	15.06.2028
Overdraft ING	RON	1.262.281	1.262.281	-	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.082.142	8.082.142	-	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	1.115.397	247.866	867.531	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	3.353.591	1.547.811	1.805.780	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.325.624	1.325.624	-	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	676.740	290.031	386.709	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.153.325	1.153.325	-	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	2.059.902	882.815	1.177.087	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	USD	1.618.488	1.618.488	-	29.04.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	412.500	412.500	-	29.03.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.495.911	5.495.911	-	07.10.2023
Credit pe termen lung CEC	RON	4.828.119	-	4.828.119	18.07.2026
Credit actionar	RON	5.000.000	5.000.000		31.12.2024
Dobanzi credite	RON	156.276	156.276		Ianuarie 2024
Dobanzi credite	USD	8.683	8.683		Ianuarie 2024
Dobanzi credite	EUR	76.845	76.845		Ianuarie 2024
<b>TOTAL</b>		<b>60.691.094</b>	<b>34.278.311</b>	<b>26.412.783</b>	



11. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE (continuare)

	Valoare	Moneda	Sold la 31.12.2022	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	1.864.815	RON	1.374.074	-	1.374.074	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	1.791.667	RON	1.583.333	-	1.583.333	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	3.700.000	RON	2.887.290	-	2.887.290	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	30.000.000	RON	5.536.351	-	5.536.351	01.04.2027
Credit pe termen lung Banca Romaneasca	4.400.000	RON	1.385.796	980.197	405.599	26.05.2026
Credit pe termen lung Unicredit	7.000.000	RON	4.901.402	-	4.901.402	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	10.000.000	RON	5.453.687	-	5.453.687	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	3.200.000	RON	934.124	-	934.124	30.06.2023
Credit pe termen lung Unicredit	4.100.000	RON	966.771	676.740	290.031	29.04.2026
Credit pe termen lung Banca Romaneasca	5.000.000	RON	5.000.000	-	5.000.000	26.05.2023
Credit pe termen lung Unicredit	900.000	EUR	4.426.156	-	4.426.156	02.05.2023
Credit pe termen scurt ING	18.000.000	RON	12.618.961	-	12.618.961	La notificarea bancii
Credit pe termen scurt Unicredit	5.500.000	RON	5.507.883	-	5.507.883	
<b>TOTAL</b>			<b>52.575.828</b>	<b>1.656.937</b>	<b>50.918.891</b>	

Imprumuturile bancare au dobanda variabila, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsa in intervalul 1,00% - 2,00% pe an.

Valoarea neta contabila la 31 Decembrie 2023 a activelor gajate in cadrul imprumuturilor la banci este de:

- stocuri gajate in contul datoriilor la banci este de maxim 31.800.000 RON.
- creante gajate in contul datoriilor la banci este de maxim 3.900.000 RON.
- imobilizari corporale gajate in contul datoriilor la banci este de 93.817.087 RON.
- conturi bancare curente si numerar restrictionat in banca in suma totala de 3.158.848 RON
- **Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare**

	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii catre institutii bancare	52.575.828	17.670.990	(6.429.099)	(3.126.625)	4.018.554	(4.018.554)	-	124.098	(124.098)	60.691.094

	1 Ianuarie 2022	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2022
Datorii catre institutii bancare	34.798.940	22.956.460	(10.708.524)	5.528.952	3.013.888	(3.013.888)	-	277.630	(277.630)	52.575.828

Indicatori financiari in cadrul imprumuturilor la banci

Imprumuturile la banci sunt garantate prin contracte de ipoteca asupra activelor Societatii, constand in active imobilizate, stocuri si creante. De asemenea, in cadrul imprumuturilor Societatea are obligatia de a indeplini o serie de indicatori (conform contractelor).

Pe parcursul anului 2023, societatea si-a ajustat modelul de afaceri, pentru a raspunde mai rapid modificarilor pe lantul de aprovizionare si pentru eficientizarea utilizarii materiilor prime. Aceasta transformare a presupus, pe de o parte, investitii semnificative pentru dezvoltarea unei noi linii de productie si integrarea pe verticala si, pe de alta parte, cresterea accelerata a necesarului de finantare, raportat la situatia din anii precedenti. Ca efect al angajarii unor investitii noi, cu punere in functiune in anul 2023, a aparut un decalaj natural intre necesarul de finantare (pe parcursul anului 2023) si efectul investitiilor asupra marjei de exploatare.





11. DATORII CATRE INSTITUTIILE BANCARE (continuare)

Astfel, tragerile Societatii din creditele de investitii au avut un ritm mai accelerat decat cel preconizat la semnarea contractelor de finantare, ajungand la sfarsitul anului la o depasire temporara a indicatorului rata de acoperire a serviciului datoriei asumat prin contractele de imprumut cu ING si Unicredit Bank. Conducerea Societatii a informat bancile partenere asupra situatiei si a obtinut acordul acestora pentru mentinerea relatiilor de creditare cu conditia ca in perioada urmatoare societatea va remedia situatia depasirilor temporare a valorilor asumate pentru indicatori. Societatea efectueaza in continuare platile datoriilor bancare in conformitate cu scadentarele agreeate cu institutiile financiare. Consecvent comportamentului de pana acum, Societatea depune toate diligentele pentru incadrarea in limitele contractuale stabilite si respectarea obligatiilor asumate fata de institutiile financiare.

12. DATORIA DE LEASING

	Autoturisme	Total
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>1.641.670</b>	<b>1.641.670</b>
Intrari	271.718	271.718
Cheltuiala cu dobanda	-12.044	-12.044
Plati de leasing	-667.531	-667.531
Diferente de curs	12.044	12.044
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>1.245.857</b>	<b>1.245.857</b>
<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>1.245.857</b>	<b>1.245.857</b>
Intrari	194.263	194.263
Cheltuiala cu dobanda	9.718	9.718
Plati de leasing	-627.214	-627.214
Diferente de curs	-9.718	-9.718
<b>Sold la 31.12.2023</b>	<b>812.906</b>	<b>812.906</b>

	Rambursarea datoriilor de leasing este analizată după cum urmează:	
	2023	2022
Rate scadente în termen de 1 an	-642.387	-642.387
Rate scadente după 1 an, dar nu mai mult de 5 ani	-170.519	-603.470
Rate scadente după 5 ani		-
<b>TOTAL</b>	<b>-812.906</b>	<b>-1.245.857</b>

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Cossolidat	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii de leasing	1.245.857	-	(627.214)		9.718	(9.718)	194.263	-	-

	1 Ianuarie 2022	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele	Plati de comisioane	31 Decembrie 2022
Datorii de leasing	1.641.670	0	-667.531	12.044	-12.044	271.718	0	0	1.245.857



### 13. SUBVENTII NERAMBURSABILE

Societatea a încheiat cu Innovation Norway un contract privind primirea unui ajutor financiar în cadrul apelului de proiecte pentru proiectului Europa Verde - Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice, al EEA and Norway Grants 2014-2021 (« Proiectul »). Suma obținută de societate ca subvenție în cadrul Proiectului este de 950.000 de euro. Până la sfârșitul anului 2021 toate echipamentele contractate prin proiect au fost puse în funcțiune. Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe achiziționate prin aceste subvenții este de 8.427.483 RON. În cursul anului 2021 a fost încasată (în patru tranșe) suma de 594.720 Euro reprezentând ajutor financiar nerambursabil. Valoarea încasărilor a fost înregistrată în cadrul veniturilor în avans și sunt reluate la venituri pe măsura amortizării echipamentelor achiziționate.

În cursul perioadei 2021 - 2022, Societatea a contractat cu Innovation Norway două proiecte pentru obținerea de fonduri nerambursabile, în valoare totală de 1.341.000 EUR pentru achiziționarea de panouri solare (« Green Energy for bio-based compostable packaging production » - valoare totală a subvenției 597.000 EUR) și echipamente de producție (« Bio-based circular solutions for decarbonise the local economy » - valoare totală a subvenției 744.000 EUR). La 31 Decembrie 2023, proiectele sunt implementate și granturile aferente acestora au fost încasate de Promateris.

Valoarea subvențiilor nerambursabile este prezentată mai jos:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
<b>Sold la 1 Ianuarie</b>	<b>3.213.358</b>	<b>3.907.959</b>
Subvenții primite	6.233.745	238.003
Valoarea subvențiilor reluate la venituri	(1.041.752)	(932.604)
<b>Sold la 31 Decembrie</b>	<b>8.405.351</b>	<b>3.213.358</b>
<b>Sold pe termen scurt</b>	<b>1.312.518</b>	<b>556.375</b>
<b>Sold pe termen lung</b>	<b>7.092.833</b>	<b>2.656.983</b>

### 14. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

La 31 Decembrie 2023 și 31 Decembrie 2022 Societatea nu a avut datorii restante.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii comerciale către furnizori de bunuri și servicii	13.885.445	17.463.272
Datorii comerciale către furnizori de imobilizări	211.752	1.406.368
<b>TOTAL DATORII COMERCIALE</b>	<b>14.097.197</b>	<b>18.869.640</b>
Avansuri încasate de la clienți	1.742.222	306.658
<b>TOTAL DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE</b>	<b>15.839.419</b>	<b>19.176.298</b>

### 15. ALTE DATORII CURENTE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii față de personal	1.005.401	622.583
Contribuții sociale și alte taxe salariale	729.047	724.979
Creditori diverși	-	-
Impozit pe profit	26.308	100.003
TVA de plată	766.725	1.043.948
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>2.527.481</b>	<b>2.491.513</b>





16. VENITURI DIN VANZARI

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri din vanzarea bunurilor	115.613.358	143.005.622
Contraprestatie variabilă - sconturi si rabaturi	(1.033.013)	(1.080.731)
<b>Total venituri din vanzarea de produse</b>	<b>114.580.345</b>	<b>141.924.891</b>
Venituri din servicii prestate	6.008.488	9.000.458
Alte venituri din contracte cu clientii	1.309.775	316.353
<b>Total</b>	<b>121.898.608</b>	<b>151.241.702</b>

Fluxurile de venituri principale ale societatii sunt:

- Venituri din vanzarea produselor reprezinta obligatii de executare aferente vanzarii de produse din mase bioplastice produse de catre societate, indeplinite la un moment in timp si anume atunci cand clientul primeste si/sau bunurile sunt livrate. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită de client la vânzarea de produse finite. Conform contractelor incheiate, clienții au stabilit drepturi de returnare. Conducerea a analizat retururile istorice și sumele sunt considerate nesemnificative.
- Venituri din servicii prestate sunt obligații executate de-a lungul timpului. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită.

Analiza geografica a veniturilor este inclusa in tabelul de mai jos.

	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022
Vanzari pe piata interna	92.786.742	130.622.122
Vanzari pe piata externa	29.111.866	20.619.580
<b>Venituri din vanzari –total</b>	<b>121.898.608</b>	<b>151.241.702</b>

In anul 2023 in topul vanzarilor pe piata interna s-au situat clientii : Biodeck SA (Client 1) si Dedeman SRL (Client 3). A se vedea nota 16.

În veniturile din contracte cu clientii detaliate mai sus sunt incluse venituri de aproximativ RON 83 milioane (anul 2022: RON 99 milioane) in relatie cu cei mai mari 2 clienti ai societatii, fiecare dintre acestia contribuind semnificativ in total venituri cu clientii, conform tabelului de mai jos.

	31 Decembrie 2023	Pocent in total venituri raportate 2023	31 Decembrie 2022	Pocent in total venituri raportate 2022
Client 1	73.003.660	59%	75.573.251	50%
Client 2	10.243.489	8%	25.276.021	17%
Client 3	5.314.265	4%	5.433.084	4%
<b>Total top 3 clienti</b>	<b>88.561.414</b>	<b>71%</b>	<b>106.282.356</b>	<b>71%</b>
<b>Total venituri din contracte cu clientii</b>	<b>121.898.608</b>		<b>151.241.702</b>	

17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri din vanzarea activelor	43.303	-
Venituri din subventii pentru investitii	1.140.645	932.604
Alte venituri din exploatare	90.583	310.891
<b>TOTAL ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>1.274.531</b>	<b>1.243.495</b>





## 18. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu materiile prime	66.068.640	110.261.768
Cheltuieli privind marfurile	3.480.101	7.719.462
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	1.135.789	1.276.142
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	1.944.157	2.271.063
<b>TOTAL CHELTUIELI MATERIALE</b>	<b>72.628.687</b>	<b>121.528.435</b>

## 19. CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Societatea nu are obligatii privind plata de pensii catre fostii directori si/sau administratori, membrii Consiliului de Administratie, nu a acordat avansuri sau credite directorilor si/sau administratorilor si nu au emis garantii in numele acestora.

Mai jos este inclusa valoarea remuneratiei membrilor cheie de conducere ai societatii. In total, in anul 2023 Societatea a platit RON 1.513.365 (anul 2022: 2.013.160 RON) catre membrii cheie de conducere.

Cheltuielile cu salariile platite in anul 2023 respectiv 2022, se compun din urmatoarele :

	Anul 2023	Anul 2022
Salarii	14.776.185	12.739.513
<i>Din care:</i>		
- sume platite catre management	443.365	618.160
Cheltuieli cu tichete de masa	878.084	601.153
Cheltuieli cu asigurarile sociale	480.582	607.629
<b>Total salarii</b>	<b>16.134.851</b>	<b>13.948.295</b>
<b>Sume platite catre membrii consiliului de administratie</b>	<b>1.070.000</b>	<b>1.395.000</b>

Numarul mediu de angajati pentru anul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023 este de 135 (31 Decembrie 2022: 125).

## 20. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	369.579	455.034
Cheltuieli cu alte prestatii externe*	5.882.071	5.759.908
Cheltuieli cu primele de asigurare	381.021	510.298
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	1.265.181	1.479.219
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.022.960	1.271.704
<b>TOTAL CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE</b>	<b>8.920.812</b>	<b>9.476.163</b>

\* Cheltuieli cu alte prestatii externe executate de terti constau in principal in servicii de securitate, reciclare, audit.

## 21. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, in suma totala de 1.268.884 RON (anul 2022: 2.347.099 RON) constau in principal in taxe si impozite locale, altele decat impozitul pe profit.





22. REZULTATUL FINANCIAR

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri din dobanzi	67.618	179
Venituri din diferente de curs valutar	1.177.547	919.456
Pierdere din diferente de curs valutar	-1.344.364	-1.062.194
Alte venituri financiare	0	901.000
Cheltuieli cu dobanzile	-4.282.365	-3.022.274
Cheltuieli din sconturi acordate	0	-105.892
Alte cheltuieli financiare	-36.799	-282.027
Dividende incasate	184.000	0
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-4.234.363</b>	<b>-2.651.752</b>

23. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL AMANAT

Impozit pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	-	871.879
Venituri /cheltuieli cu impozitul amânat	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>871.879</b>

Rata de impozitare aferenta perioadelor financiare 2023 si 2022 este de 16%.

Reconcilierea profitului curent înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

	Anul 2023	Anul 2022
<b>Rezultat brut</b>	<b>(4.115.875)</b>	<b>2.875.482</b>
<b>Impozit pe profit calculat la o rată de 16%</b>	<b>-</b>	<b>460.103</b>
Efectul veniturilor neimpozabile	(211.943)	(52.536)
Efectul cheltuieli nedeductibile	699.736	629.360
Efectul rezervei legală	-	-
Efectul elementelor impozabile asimilate veniturilor	14.492	
Efectul elementelor impozabile asimilate cheltuielilor		
Alte efecte fiscale	(495.722)	50.210
Diminuare impozit pe profit cu cheltuielile de sponsorizare	(6.563)	(194.706)
Reducerea impozitului pe profit datorită bonificației prevăzute de OUG 153/200	-	(21.552)
<b>Total cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>-</b>	<b>871.879</b>

Impozitul amânat	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Total impozitul amânat la început de perioada	1.471.369	1.485.860
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare	14.491	14.491
Impozit amânat recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii	1.393.243	0
<b>Total impozit pe profit amânat</b>	<b>2.850.121</b>	<b>1.471.369</b>

În urma evaluării activelor imobilizate din categoriile terenuri și clădiri s-a constituit un impozit pe venitul amânat în valoare de 2.851.120 lei







## 24. PARTI LEGATE

La data de 31.12.2023 si la 31.12.2022 Promateris are urmatoarele parti legate :

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relatiei cu Promateris SA
<b>Biodeck SA</b>	Bucuresti, bd. Dacia nr. 56	Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690	Parte afiliata, membra a grupului Promateris
<b>Promateris Packaging SA</b>	Buftenia, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12	Activitati de ambalare cod CAEN 8292	Parte afiliata, membra a grupului Promateris
<b>Promateris Recycling SA</b>	Buftenia, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P13	Recuperarea materialelor reciclabile sortate cod CAEN 3832	Parte afiliata, membra a grupului Promateris

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)
Biodeck SA	13.879.285	73.007.660
Promateris Packaging SA	845	8.746
Promateris Recycling SA	847	7.785

Denumire parte afiliata	Sold datorii la 31 Decembrie 2023	Valoare cheltuieli aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)
Biodeck SA	2.594.530	4.195.208

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2022	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2022 (fara TVA)
Biodeck SA	7.768.495	75.573.251
Promateris Packaging SA	-	8.450
Promateris Recycling SA	-	34.476

La 31.12.2022 Societatea nu are datorii catre partile legate.

## 25. TRANZACTII CU ACTIONARI SEMNIFICATIVI SI PARTILE AFILIATE

Actionarii semnificativi care detin participatii de cel putin 10% la 31.12.2023 si 31.12.2022 sunt:

Acționar	Nr. Acțiuni 2023	2023 %	Nr. Acțiuni 2022	2022 %
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	6.895.502	24,03%
NORD S.A.	6.061.571	21,12%	6.126.571	21,35%

Nu au existat tranzactii cu actionarii semnificativi in anul 2023 si 2022.

Partile afiliate actionarului semnificativ la 31.12.2023 si 31.12.2022 sunt:

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relatiei cu Promateris SA
<b>Dedeman SRL</b>	Bacau, str. Alexei Tolstoi nr. 8	Comert cu amanuntul al articolelor de fierarie, al articolelor din sticla si al celor pentru vopsit in magazine specializate cod CAEN 4752	Parte afiliata prin actionar semnificativ

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)	Sold creante la 31 Decembrie 2022	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2022 (fara TVA)
Dedeman SRL	990.041	5.447.435	1.096.575	5.516.128





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE

**Cadrul general privind gestionarea riscurilor**

Consiliul de Administrație al Societatii are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul societatii. Politicile societatii de gestionare a riscului sunt definite astfel încât sa asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confrunta, 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 societatii.

Activitățile pe care le deruleaza Societatea il expun la o serie de riscuri, cele semnificative fiind:

- riscul de capital – a se vedea nota 26
- riscul de piata (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rata a dobanzii, riscul de pret)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

**Riscul de piata**

**I. Managementul riscului valutar**

Societatea este expusa in mod limitat riscului valutar datorita faptului că majoritatea creantelor, datoriilor si imprumuturilor sunt in RON. Cu toate acestea, Societatea monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar. Moneda străina cel mai des utilizata în tranzacții este EUR. Valoarea contabila a activelor si datoriilor monetare ale Societatii denuminate in valute straine la data raportarii a fost urmatoarea:

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
<b>Active, din care:</b>	<b>17.953.853</b>	<b>3.758.592</b>	<b>430.270</b>	<b>20</b>	<b>22.142.735</b>
Creante comerciale	16.804.979	2.042.128	-	-	18.847.107
Numerar si echivalente de numerar	1.012.094	1.716.464	430.270	20	3.158.848
Alte active pe termen scurt	136.780				136.780
<b>Datorii, din care:</b>	<b>39.331.638</b>	<b>36.156.739</b>	<b>1.724.689</b>	<b>6.621</b>	<b>77.219.685</b>
Datorii catre institutii bancare	36.416.491	24.274.603	1.618.488		62.309.582
Datorii comerciale	2.915.147	11.069.230	106.200	6.621	14.097.197
Datorii de leasing		812.906			812.906
<b>Expunere neta la 31 Decembrie 2023</b>	<b>(21.377.785)</b>	<b>(32.398.146)</b>	<b>(1.294.419)</b>	<b>(6.601)</b>	<b>(55.076.951)</b>

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2022
<b>Active, din care:</b>	<b>18.977.191</b>	<b>2.592.560</b>	<b>430.270</b>	<b>20</b>	<b>22.000.041</b>
Creante comerciale	15.047.774	2.042.128	-	-	17.089.902
Numerar si echivalente de numerar	88.364	550.432	430.270	20	1.069.086
Alte active pe termen scurt	3.841.053				3.841.053





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Valuta in care sunt denominate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2022
<b>Datorii, din care:</b>	<b>34.370.325</b>	<b>36.589.690</b>	<b>1.724.689</b>	<b>6.621</b>	<b>72.691.324</b>
Datorii catre institutii bancare	26.682.736	24.274.603	1.618.488		52.575.827
Datorii comerciale	7.687.590	11.069.230	106.200	6.621	18.869.640
Datorii de leasing		1.245.857			1.245.857
<b>Expunere neta la 31 Decembrie 2023</b>	<b>(15.393.135)</b>	<b>(33.997.129)</b>	<b>(1.294.419)</b>	<b>(6.601)</b>	<b>(50.691.283)</b>

Analiza de senzitivitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR fata de RON, ar creste/(scadea) profitul sau piererea cu sumele prezentate mai jos:

	2023		2022	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(3.615.382)	<b>3.615.382</b>	(1.630.796)	<b>1.630.796</b>
Mai putin: impozit pe profit	(578.461)	<b>578.461</b>	(260.927)	<b>260.927</b>
Profit/(pierdere)	(3.036.921)	<b>3.036.921</b>	(1.369.869)	<b>1.369.869</b>
Active	375.829	<b>(375.829)</b>	1.142.226	<b>(1.142.226)</b>
Mai putin: impozit pe profit	60.133	<b>(60.133)</b>	182.756	<b>(182.756)</b>
Profit/(pierdere)	315.696	<b>(315.696)</b>	959.470	<b>(959.470)</b>
<b>Profit/(pierdere) neta</b>	<b>(2.721.224)</b>	<b>2.721.224</b>	<b>(410.399)</b>	<b>410.399</b>

II. Managementul riscului de dobanda

Riscul generat de rata dobânzii reprezinta riscul ca fluxurile de numerar viitoare sa varieze datorita fluctuațiilor de pe piață a ratelor dobânzilor. Expunerea Societatii la riscul fluctuațiilor ratelor dobânzii se referă în primul rând la obligațiile pe termen lung cu rate variabile ale dobânzii.

Imprumuturile bancare au dobanda variabila, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsa in intervalul 1,00% - 2,00% pe an. Societatea nu are imprumuturi cu dobanda fixa.

Analiza de sensibilitate a profitului Societatii la riscul de rata a dobânzii a fost calculata mai jos, luând in calcul cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor bancare recunoscute in contul de profit si pierdere in anul respectiv.

	Variație rata dobânzii	Modificare în rezultat
31 Decembrie 2023	+/-5%	-/+ 287.544
31 Decembrie 2022	+/-5%	-/+ 237.727

III. Riscul de pret

Riscul de preț este riscul ca veniturile viitoare ale Societatii sa fie impactate negativ de schimbarile pretului de achiziție a materiilor prime si materialelor necesare productiei. Societatea analizeaza in mod constant evolutia preturilor de achizitie si intreprinde masuri pentru a asigura existenta necesarului de aprovizionare si acoperirea costurilor prin preturile de vanzare.





## 26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFICATIVE (continuare)

### IV. Managementul riscului de credit

Riscul de credit consta in eventualitatea ca partile contractante sa-si incalce obligatiile contractuale conducand la pierderi financiare pentru Societate. Societatea este expusa riscului de credit provenind din activitatea sa operationala, in principal din incasarea creantelor comerciale. In ceea ce priveste numerarul si echivalentele de numerar, societatea a analizat riscul de credit si a determinat ca acesta nu este semnificativ.

#### Creante

Creantele comerciale provin de la o gama larga de clienti care activeaza in diverse domenii de activitate, precum retail, productie, etc. Pentru contracararea acestui factor de risc, Societatea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clientii incerti si s-au contractat polite de asigurare a creantelor pentru clientii principali. Expunerea la riscul de credit este controlata prin monitorizarea permanenta a fiecarui debitor. Societatea evalueaza permanent riscul de credit al acestora luand in considerare performanta financiara, istoricul de plata si atunci cand este cazul, solicita asigurarea riscului de neplata.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecărei luni si orice livrare majora catre un client este analizata.

S-a instituit un sistem de evaluare a clientilor (existenti si noi) prin verificarea in anumite baze de date ale Ministerului Finantelor Publice, analiza situatiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garantii de plata (bilet la ordin, scrisoare de garantie bancara, s.a.) si stabilirea unor limite de credit pentru fiecare in parte. Valoarea garantiilor de plata primite de Societatea la 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2022 nu este semnificativa.

Pentru riscul de concentrare a Societatii a se vedea Nota 26.

Profilul de risc de credit al creantelor comerciale este prezentat pe baza scadentei lor in termenii matricei de ajustari depreciere. Aceasta matrice se bazeaza initial pe ratele istorice de neplata observate ale Societatii, ajustate cu factorii prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, atunci cand este cazul. Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt, in general, in termen de 30-90 zile.

Metodologia utilizata de Societate pentru a masura pierderile preconizate pentru creantele comerciale ar putea fi descrisa dupa cum urmeaza:

- determinarea unei perioade adecvate de observatie de urmarire a ratei istorice de pierdere. Societatea a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea datelor privind creantele comerciale si gruparea lor in functie de stadiul scadent al acestora in fiecare perioada analizata si pe activitati principale;
- analiza evolutiei acestor solduri pe o perioada de 12 luni si determinarea sumelor inca neplatite din fiecare grup restant pentru a determina proportia soldurilor din fiecare categorie scadenta care nu a fost colectata in cele din urma;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) in functie de starea scadenta pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinata asupra creantelor comerciale la 31 decembrie 2023.
- Suplimentar, exista creante comerciale de la terti pentru care Societatea a facut evaluari individuale, prezentate mai jos.

#### Politica IFRS 9:

Creanțe curente (Scadență nedepășită):

- Pentru creanțele curente sau cu o întârziere de plată de până la 30 de zile, se aplică o rată de ajustare de valoare de 0%, presupunând că aceste creanțe au un risc scăzut de neîncasare.
- Ușor întârziate (31 - 90 zile): Pentru creanțele ușor întârziate (1-30 zile și 31-90 zile), se aplică rate de ajustare de 5% și respectiv 15%, reflectând un risc crescut de neîncasare față de creanțele curente.
- Întârziate semnificativ (91 - 365 zile): Pentru creanțele semnificativ întârziate (91-180 zile și 181-365 zile), se aplică rate de ajustare de 30% și respectiv 50%, corespunzând cu o creștere și mai mare a riscului de neîncasare.
- Foarte întârziate (peste 365 de zile): Creanțele foarte întârziate, cu o întârziere de plată de peste 365 de zile, sunt considerate cu un risc înalt de neîncasare, și prin urmare se aplică o rată de ajustare de 100%, indicând așteptarea ca acestea să fie în mare parte neîncasabile.





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Urmatorul tabel prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de ajustri deprecieri ale Societatii.

Creante comerciale curente			31 Decembrie 2023
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	17.860.731	-	0%
1 – 30 zile	612.833	(30.642)	5%
31 – 90 zile	285.670	(42.850)	15%
90 – 180 zile	201.582	(60.460)	30%
180 – 365 zile	40.485	(20.242)	50%
Peste 365 zile	2.642.473	(2.642.473)	100%
<b>Total creante</b>	<b>21.643.774</b>	<b>(2.796.667)</b>	
<b>Total creante nete</b>	<b>18.847.107</b>		

Creante comerciale curente			31 Decembrie 2022
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	14.481.119	-	0%
1 – 30 zile	1.340.752	-	0%
31 – 90 zile	980.114	-	0%
90 – 180 zile	1.763	-	0%
180 – 365 zile	9.688	-	0%
Peste 365 zile	1.448.301	(1.171.835)	81%
<b>Total creante</b>	<b>18.261.737</b>	<b>(1.171.835)</b>	
<b>Total creante nete</b>	<b>17.089.902</b>		

Pentru reconcilierea variatiei intre soldul initial si soldul final al ajustarilor de deprecieri al creantelor comerciale, a se vedea 6.1.





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

V. Managementul riscului de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul prin care Societatea nu ar putea fi în măsură să își îndeplinească obligațiile financiare în măsura în care acestea devin scadente.

Abordarea Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în masura în care este posibil, ca detine suficiente lichiditati pentru a face fata datoriilor atunci când acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienți incerti, a solicitat în anumite cazuri plata în avans a produselor livrate și a făcut o selecție atentă a clienților noi în funcție de bonitatea și disciplina lor financiară.

Mai jos este prezentată situația creanțelor și datoriilor în funcție de scadență:

Societatea nu are datorii sau creanțe cu scadente de peste 5 ani.

Creanțele și datoriile comerciale și alte datorii curente nu sunt purtătoare de dobândă, prin urmare valoarea contabilă este similară cu valoarea contractuală.

	Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Mai puțin de un an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	18.847.107	18.847.107	18.847.107	-	-	-
Datorii către instituții bancare	(60.691.094)	(62.890.085)	(34.892.535)	(23.741.502)	(4.256.048)	-
Datorii comerciale	(14.097.198)	(14.097.198)	(14.097.198)	-	-	-
Datorii de leasing	(812.906)	(841.912)	(450.239)	(391.673)	-	-
<b>Poziția netă</b>	<b>(56.754.091)</b>	<b>(58.982.088)</b>	<b>(30.592.865)</b>	<b>(24.133.175)</b>	<b>(4.256.048)</b>	-

	Valoare contabilă la 31 decembrie 2022	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2022	Mai puțin de un an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	16.869.199	16.869.199	16.869.199	-	-	-
Datorii către instituții bancare	(52.575.828)	(52.808.517)	(51.052.164)	(1.469.415)	(286.938)	-
Datorii comerciale	(16.305.076)	(16.305.076)	(16.305.076)	-	-	-
Datorii de leasing	(1.245.857)	(1.283.672)	(643.994)	(639.678)	-	-
<b>Poziția netă</b>	<b>(53.257.562)</b>	<b>(53.528.066)</b>	<b>(51.132.035)</b>	<b>(2.109.094)</b>	<b>(286.938)</b>	-





## 27. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Societatii legat de administrarea capitalului se refera la mentinerea capacitatii de a-si continua activitatea cu scopul de a furniza compensatii actionarilor si beneficii celorlalte parti interesate si de a mentine o structura optima a capitalului.

Societatea monitorizeaza capitalul pe baza gradului de indatorare, calculat ca datorie neta impartita la capitalul total.

Datoria neta = imprumuturi totale (imprumuturi curente si pe termen lung) minus numerarul si echivalentele de numerar.

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria neta.

		UM	Anul incheiat la 31.12.2023	Anul incheiat la 31.12.2022
1	Total imprumuturi	lei	60.691.094	53.821.685
2	Numerar si echivalente de numerar	lei	3.158.848	1.069.086
3	<b>Datorie neta (1 – 2)</b>	<b>lei</b>	<b>57.532.246</b>	<b>52.752.599</b>
4	Total capitaluri proprii	lei	86.951.138	85.782.497
5	<b>Total capital (3 +4)</b>	<b>lei</b>	<b>144.483.384</b>	<b>138.535.096</b>
6	<b>Grad de indatorare (3 / 5*100)</b>	<b>%</b>	<b>39,82%</b>	<b>38,08%</b>

Societatea are ca obiectiv constituirea rezervelor legale in limitele si in conditiile prevazute de art.183 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare. Acest obiectiv a fost realizat in exercitiile financiare in care s-a realizat profit.

## 28. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Conducerea considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale in situatiile financiare; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor aspecte. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

## 29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

### *Litigii*

Conducerea Societatii analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultarii cu reprezentantii sai legali decide necesitatea crearii unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentarii acestora in situatiile financiare. La 31 Decembrie 2023 si la 31 Decembrie 2022 Societatea nu are litigii semnificative.

### *Impact asupra mediului*

Activitatea principala a Societatii are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activitatilor Societatii sunt monitorizate de autoritatile locale si de catre conducerea Societatii. Prin urmare, nu s-au inregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii, necuantificabile in prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare.





## 30. ALTE INFORMATII

Situatiile financiare sunt auditate de BDO Audit S.R.L., in baza contractului de audit financiar din 17.10.2023. Costurile contractuale pentru servicii prestate de firma de audit statutar pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2023 sunt in conformitate cu contractul incheiat intre cele doua parti, in valoare de 41.000 EUR.

## 31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Societatea a incheiat la sfarsitul anului 2023 un contract de vanzare cumparare a liniei de productie granule PVC (activitate la care compania a renuntat in ultimul trimestru al anului 2023). Efectele contractului se vor reflecta in situatiile financiare ale anului 2024 cand s-a efectuat transferul dreptului de proprietate a echipamentului.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 05 Aprilie 2024.

---

**Director General,  
Tudor Georgescu**

---

**Director Economic,  
Gheorghe Luca**





## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Promateris S.A.**

Sediul social: Sos. Bucuresti-Târgoviste, nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov, România,  
Cod unic de înregistrare: RO 108

### Raport cu privire la situațiile financiare individuale

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Promateris S.A. („Societatea”), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	86.951.137 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	(4.115.875) lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

#### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### *Aspectele 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 individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

##### *Aspect Cheie de audit*

###### **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile din vânzări reprezintă o valoare semnificativă de 122 milioane lei, constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

##### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

Pentru a adresa acest aspect cheie, noi am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor;

#### *Aspect Cheie de audit*

- Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Politici contabile semnificative”.

De asemenea, 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.

#### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

- inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.
- examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.
- efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.
- testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### *Alte aspecte*

6. Situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat o opinie fără modificări.

7. 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 financiar, 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 acest raport sau pentru opinia formată.

#### *Alte informații - Raportul Administratorilor*

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale 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 legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, 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 raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

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



- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolele nr. 106-107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale***

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale***

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;

➤ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 4 octombrie 2023 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale Promateris S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

#### **Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)**

18. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual ale Promateris S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 529900BBRUE8TIQBVV90 (Fișierele Digitale).

#### **Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF**

19. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:



- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

20. Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

### Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

21. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

22. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

23. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

24. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

**BDO AUDIT SRL**

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,  
Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

**Mircea Tudor**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic: FA18

București,

15 aprilie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIRCEA TUDOR  
Registrul Public Electronic: AF2566