

Raport financiar

28 Septembrie 2020

Raport al Directorului General pentru semestrul I 2020 situatie consolidata conform anexei 14 din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 si Legii nr. 24/2017

Denumirea societatii s-a schimbat din Prodplast SA in Promateris SA in baza Hotararii AGEA din 6 august 2020. Pentru perioada cuprinsa in raportare denumirea societatii era Prodplast. Avand in vedere ca la momentul raportarii denumirea societatii este Promateris SA, am folosit aceasta denumire in prezentul raport.

Data raportului: 30.06.2020

Denumirea societatii comerciale: S.C. PROMATERIS S.A.

Sediul social: Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov

Telefon / fax: 021 252 35 78 / 021 252 36 17

Numarul de ordine la Registrul Comertului: J23/835/2018

Codul unic de inregistrare: 108

Capital social subscris si varsat: 17.072.385 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza actiunile emise : Bursa de Valori Bucuresti, categoria standard, simbol PPL

Prezentul raport cu privire la bilantul contabil, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie, politiciile contabile si note explicative cuprinse in situatiile financiare consolidate ale semestrului I 2020 a fost elaborate de Directorul General al S.C. Promateris SA.

- I. In cursul semestrului I 2020 au existat evenimente sau factori de incertitudine – respectiv pandemia cauzata de covid-19, dar acestea nu au afectat negativ activitatea societatii Promateris comparativ cu aceeasi perioada a anului 2019.
In perioada analizata (primele 6 luni 2020) s-a continuat programul de investitii, conform mandatului acordat de Adunarea Generala a Actionarilor.





La data de 30.06.2020 parte afiliata este societatea Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 1, Str. Clucerului nr. 51-53, Scara A, Etaj 6, Ap. 13;
- Obiectul principal de activitate Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2020.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2020 – 30.06.2020:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 15.867.683 lei reprezentand venituri din vanzare produse specifice - 15.709.084 lei si venituri servicii inchiriere – 158.599 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in sem. I 2020	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	31.843.979
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	133.277

Tranzactiile cu partea afiliata Biodeck SA au reprezentat 59,06% din totalul cifrei de afaceri realizata de societate in semestrul I 2020.

In data de 27.05.2020 Directorul General al societatii Promateris S.A., Georgescu Tudor Alexandru, a achizitionat un pachet de actiuni de pe piata, ajungand la o detinere de 9,4037% din capitalul social.

In data de 27.05.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Pogonaru Florin Ion pentru suma de 10.000.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 10.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Nord SA pentru suma de 500.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau ECDL Romania SA pentru suma de 400.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Victoria Art&Business Center SRL pentru suma de 500.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 12.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Georgescu Tudor Alexandru pentru suma de 210.000 Euro. Suma a fost incasata de societate in data de 15.06.2020.

Toate aceste contracte de imprumut, realizate pentru a asigura finantarea societatii in implementarea strategiei de dezvoltare, în concordanță cu planurile de investiții aprobate și pentru consolidarea participațiilor sale, precum și pentru a asigura finantarea societatii si din alte surse de finantare decat cele curente, au urmatoarele termene si modalitati de plata : durata imprumutului este de 30 de zile de la Data





Semnarii și acordării împrumutului, sau Compensarea parțială sau totală a Sumei Totale de Rambursat cu acțiuni emise de Debitor, sub rezerva aprobării AGEA.

II. Situatia economico-financiara

1. Principalii indicatori realizati in semestrul I 2020 comparativ cu semestrul I 2019 situatie consolidata

Indicator, mii lei	30 iunie 2020	30 iunie 2019	Crestere/Descrestere %
Cifra de afaceri	53.099	38.042	+40%
EBITDA operational	6.882	3.067	+124%
Profit net	3.525	1.715	+106%

In primul semestru al anului 2020 cifrei de afaceri consolidata a crescut semnificativ fata de perioada similara a anului trecut (+40%). Cresterea cifrei de afaceri se datoreaza in mare masura vanzarilor catre Biodeck SA, in valoare de 31.843.979 lei, respectiv 59,06% din cifra de afaceri total.

2. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor la 30 iunie 2020

	Indicator, mii lei	30-Jun-20	30-Jun-19	Crestere / Descrestere %
	ACTIVE			
A.	Active imobilizate - TOTAL	53.030	41.750	27%
	I. Imobilizari corporale	52.308	40.818	28%
	II. Imobilizari necorporale	212	75	283%
	III. Imobilizari financiare	510	857	60%
B.	Active circulante - TOTAL	84.206	58.697	43%
	I. Stocuri	27.499	12.924	113%
	II. Creante	21.686	20.862	4%
	III. Investitii pe termen scurt	20.312	23.033	-12%
	IV. Casa si conturi la banci	14.709	1.878	683%
C.	Cheltuieli in avans	1.426	122	1069%
	TOTAL ACTIVE	138.662	100.569	38%
	CAPITALURI SI DATORII			
	Capitaluri proprii	76.925	76.124	1%





	Datorii curente TOTAL	57.820	18.355	215%
	Credite	22.033	7.659	188%
	Datorii comerciale si similare	35.695	10.603	237%
	Provizioane	93	93	0%
	Datorii pe termen lung TOTAL	3.917	6.090	-36%
	TOTAL CAPITALURI SI DATORII	138.662	100.569	38%

Cresterea importanta a cifrei de afaceri a determinat marirea capitalului de lucru respectiv a creantelor (4%) si a stocurilor (113%).

Finantarea capitalului de lucru s-a asigurat atat din surse proprii (EBITDA) cat si din surse atrase pe termen scurt (credit bancar +188% si imprumuturi de la actionarii societatii 11.400 mii lei si 210 mii Euro), astfel incat sa nu fie afectat negativ cash flow-ul firmei.

3. Veniturile, cheltuielile si rezultatele reflectate in contul de profit si pierdere consolidat pe semestrul I 2020 comparativ cu semestrul I 2019

Indicator, mii lei	30 Iunie 2020	30 Iunie 2019	Crestere / Descrestere (%)
Cifra de afaceri	53.099	38.042	40%
Venituri din productia stocata	677	64	
Alte venituri din exploatare	1.101	173	
Cheltuieli cu materii prime, materiale, energie si marfuri	(31.947)	(20.167)	58%
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(4.835)	(3.248)	49%
Ajustari de valoare	(1.834)	(649)	183%
Alte cheltuieli de exploatare	(10.606)	(11.798)	-10%
EBITDA (operational)	6.882	3.067	124%
Rezultat financiar	(764)	(44)	
Profit brut	4.890	2.374	106%
Profit net	3.525	1.715	106%

In primul semestru al anului 2020 cifrei de afaceri consolidata a crescut semnificativ fata de perioada similara a anului trecut (+40%). Cresterea cifrei de afaceri se datoreaza in mare masura vanzarilor catre Biodeck SA, in valoare de 31.843.979 lei, respectiv 59,06% din cifra de afaceri total.

Compania a incercat ca in toate deciziile de finantare a pietei sa fie acoperita cu instrumente de asigurare si garantii de plata. Cresterea cifrei de afaceri a determinat totodata si realizarea unor economii de scara.



Profitul net este compus din rezultatele pozitive obtinute in principal din exploatare. Profitul din exploatare a fost obtinut prin cresterea cifrei de afaceri in conditiile unor marje bune.

EBITDA a crescut semnificativ (+124%) datorita tuturor masurilor organizatorice implementate, a cresterii vanzarilor si optimizarea mixului de produse oferite.

III. Analiza activitatii S.C.Promateris S.A. si Biodeck SA parte afiliata

1. In cursul semestrului I 2020 au existat tendinte, evenimente sau factori de incertitudine, dar contextul general nu a afectat semnificativ lichiditatea societatilor Promateris si Biodeck comparativ cu aceeași perioada a anului 2019. Astfel, in luna Martie 2020 Organizatia Mondiala a Sanatatii a declarat pandemie de coronavirus si mai multe state din Europa au declarat stare de urgenta. Masurile luate de majoritatea statelor europene in scopul prevenirii cresterii galopante a numarului de imbolnaviri au fost in principal legate de interzicerea deplasarii persoanelor si prezenta acestora in spatii publice. Aceasta situatie a perturbat grav si transporturile de bunuri. La nivelul UE si a fiecarui stat in parte s-a incercat gasirea unor solutii pentru a nu se bloca transportul de marfuri si implicit afacerile. In asteptarea unei perioade de izolare, populatia din majoritatea statelor afectate de pandemie a achizitionat cu predilectie alimente in cantitati mai mari decat intr-o perioada normala. Vanzarile prin supermarketuri au crescut, inclusiv cererea de ambalaje (pungi si sacose din materiale bioplastice produse de Promateris, produse distribuite de Biodeck). In acest context, pentru societati a aparut o crestere pe termen scurt a vanzarilor, aceasta fiind insa dublata de provocarea asigurarii cu materii prime si marfuri si mentinerii in functiune la parametri ridicati a activitatii companiilor.

Managementul societatilor a emis proceduri si a luat masuri stricte de protectie pentru prevenirea infectarii personalului de la aparitia primelor imbolnaviri din Romania.

In consecinta, societatile au avut in aceasta perioada vanzari mai mari decat intr-o perioada obisnuita. In perioada urmatoare estimam ca ritmul vanzarilor se va tempera, ramanand la un nivel obisnuit. Cererea nu va scadea dramatic, motiv pentru care companiile vor functiona in continuare. In acest moment nu avem estimari ca va fi necesar sa reducem productia si vanzarile si datorita masurilor deja luate de guvern si a relatiei cu bancile, consideram ca nu vom avea probleme majore de cash flow.

2. Promateris si Biodeck ramane in continuare stabile si isi vor desfasura activitatea in conditii de continuitate.
3. Schimbari care afecteaza capitalul si administrarea societatii comerciale

3.1. Promateris si Biodeck nu au fost in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in perioada de raportare. Mentionam faptul ca, in cadrul societatilor s-a urmarit asigurarea lichiditatilor in vederea efectuării platilor catre furnizori in functie de termenele de scadenta, evitandu-se plata



penalitatilor de intarziere. De asemenea, societatile si-au onorat in termen obligatiile catre salariati, precum si datoriile la bugetul statului.

3.2. In semestrul I 2020 nu au avut loc operatiuni care sa afecteze drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de S.C.Promateris sau administrarea societatii.

In cursul semestrului I 2020, societatile nu au emis actiuni preferentiale sau cu drept de vot si fara drept la dividende. De asemenea, nu s-au facut rascumparari de actiuni si nu s-au emis obligatiuni.

In data de 07.10.2019 Adunarea Generala Extraordinara a Promateris aproba dobândirea propriilor acțiuni de către Societate, prin ofertă publică de cumpărare, derulata prin intermediul unui intermediar autorizat să presteze servicii și activități de investiții, în baza unui document de ofertă, aprobat de Autoritatea de Supraveghere Financiară și aprobarea împuternicirii Consiliului de Administrație al Societății pentru adoptarea de măsuri în vederea îndeplinirii tuturor demersurilor și formalităților necesare pentru dobândirea propriilor acțiuni prin ofertă publică de cumpărare, pentru un număr maxim de 1.698.148 actiuni reprezentand maxim 9,946% din capitalul social al Societatii, acțiuni ce urmează a fi dobândite in cursul perioadei incepand dupa data aprobării documentului de ofertă către Autoritatea de Supraveghere Financiară, dar nu mai mult de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României al prezentei hotatari a Adunarii Generale Extraordinare a actionarilor, la un pret ce va fi stabilit potrivit dispozițiilor art. 58 din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, care nu poate fi mai mic de 2 lei/acțiune și mai mare de 2,55 lei/acțiune. Valoarea acțiunilor proprii dobândite de Societate în acest mod nu poate depăși 4.330.277,4 lei. Tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate. Operațiunea de dobândire a propriilor acțiuni are ca obiect reducerea capitalului social al Societatii. Plata acțiunilor dobândite de Societate în cadrul ofertei publice va fi făcută din sursele prevăzute de prevederile legale aplicabile. Durata ofertei publice de cumpărare nu va fi mai mică de 10 zile lucrătoare și nu va depăși 50 de zile lucrătoare.

Documentul de oferta a fost aprobat de ASF in data de 15.01.2020 cu urmatoarele caracteristici:

Numarul de actiuni care fac obiectul ofertei este de 1.698.148 actiuni reprezentand 9,946% din capitalul social

Valoarea nominala: 1 leu /actiune

Pretul de cumparare este de 2,52 lei/actiune

Perioada de derulare 22.01.2020 – 04.03.2020

Intermediarul ofertei SSIF IFB Finwest S.A.

Locurile de subscriere: la sediul IFB Finwest S.A. (Arad, str. Dimitrie Bolintineanu nr. 5, ap. 4-5) sau la oricare din sediile autorizate ale IFB Finwest S.A., sau la sediul oricarui intermediar autorizat de catre CNVM/ASF.

In cadrul ofertei publice s-au cumparat un numar de 1.698.148 actiuni, reprezentand 100% din numarul de actiuni obiect al ofertei si 9,946% din total capitalul social al emitentului la un pret de 2,52 lei/actiune, suma totala platita pentru actiunile achizitionate fiind de 4.279.332,96 lei.



Tranzactia aferenta ofertei publice s-a realizat in data de 05.03.2020 si s-a decontat in data de 05.03.2020.

Actiunile SC Promateris SA sunt cotate din anul 1997 pe piata Bursei de Valori Bucuresti, la categoria standard, simbol PPL.

4. Tranzactii semnificative

4.1. Asa cum s-a mentionat mai sus, in data de 12.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Georgescu Tudor Alexandru pentru suma de 210.000 Euro. Suma a fost incasata de societate in data de 15.06.2020. Conform prevederilor, acest contract de imprumut are urmatoarele termene si modalitati de plata : Durata imprumutului este de 30 de zile de la Data Semnarii și acordării împrumutului, sau Compensarea parțială sau totală a Sumei Totale de Rambursat cu acțiuni emise de Debitor, sub rezerva aprobarii AGEA. Domnul Georgescu Tudor Alexandru este actionar, dar este totodata si membru in Consiliul de Administratie si detine functia de Director General al societatii Promateris. In anexa nr.1 la Contractul de Management al Directorului General aprobat de Consiliul de Administratie, respectiv Planul de fidelizare a Directorului General, se prevede la punctul b) o remuneratie suplimentara de succes, corelata cu EBITDA inregistrata in anul precedent acordarii. In aceste conditii, Directorul General al societatii are fata de societate o creanta in valoare de 687.209 lei, reprezentand remuneratie suplimentara pentru indeplinirea criteriilor de performanta.

Structurile de conducere ale Promateris si Biodeck

1. Consiliul de Administratie

Compania Promateris SA este administrata in sistem unitar de catre un Consiliu de Administratie ales de catre Adunarea Generala a Actionarilor, prin vot secret. Componenta acestuia este urmatoarea:

Matei Dimitriu – Presedinte
Tudor Alexandru Georgescu - Membru
Florin Tonescu – Membru
Florentina Popescu – Membru
Lucian Caruceriu – Membru

Functia de Director General a fost atribuita de catre Consiliul de Administratie domnului Tudor Alexandru Georgescu.

Compania Biodeck SA este administrata in sistem unitar de catre un Consiliu de Administratie ales de catre Adunarea Generala a Actionarilor, prin vot secret. Componenta acestuia este urmatoarea :

Circular Solutions SRL – Presedinte
Desmirean Maria Uliana – Membru
Soare Laurentiu - Membru





**Indicatori economico-financiari situatie consolidata la data de 30.06.2020
conform Anexei 30 B din Regulamentul ASF nr.1 / 2006**

Denumire indicator	Mod de calcul	Rezultat
1. Lichiditatea curenta	Active curente / Datorii curente	1.5
2. Gradul de indatorare	Capital imprumutat >1 an x 100 / Capital propriu	2.8
3. Viteza de rotatie a debitelor – clienti	Sold mediu clienti x 90 / Cifra de afaceri	63
4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	1.0

Declaratia conducerii

Conform celor mai bune informatii disponibile, confirmam ca situatiile financiare consolidate, pentru semestrul I 2020, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si a contului de profit si pierdere consolidate ale companiei Promateris, asa cum este prevazut de standardele de contabilitate aplicabile. Confirmam de asemenea ca situatia performantei operationale si informatiile prezentate in acest raport ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc in decursul primelor sase luni ale anului 2020 si a impactului lor asupra situatiilor financiare consolidate.

Mentionam ca Situatiile consolidate la semestrul I 2020 sunt neauditate.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**





PROMATERIS

Raport financiar

28 Septembrie 2020

S.C. PROMATERIS S.A.

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 IUNIE 2020
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNATIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARA, APLICABILE SOCIETATILOR
COMERCIALE ALE CAROR VALORI MOBILIARE SUNT ADMISE LA
TRANZACTIONARE PE O PIATA REGLEMENTATA**





<i>Cuprins</i>	<i>Pagina</i>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	6
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	8
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	9
Nota nr. 2. Cadrul General	10
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	14
Nota nr. 4. Active imobilizate	25
Nota nr. 5. Stocuri	27
Nota nr. 6. Creante	27
Nota nr. 7. Active financiare curente	28
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	28
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	28
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	29
Nota nr. 11. Datorii	30
Nota nr. 12. Venituri din exploatare	32
Nota nr. 13. Cheltuieli de exploatare	32
Nota nr. 14. Venituri si cheltuieli financiare	33
Nota nr. 15. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	33
Nota nr. 16. Masuri privind administrarea riscurilor	34
Nota nr. 17. Angajamente si contingente	34
Nota nr. 18. Principalii indicatori economico-financiari	35
Nota nr. 19. Parti afiliate	36





SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2020

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2020 (neauditat)	Situatie la 01.01.2020	Crestere / Descrestere %
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	52.307.980	49.583.594	5%
Imobilizari necorporale	211.975	82.796	156%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	485.095	485.095	0%
Creante imobilizate	25.400	25.400	0%
Active imobilizate – total	53.030.449	50.176.885	6%
Active curente			
Stocuri	27.499.244	19.252.219	43%
Creante comerciale si avansuri platite	18.668.295	20.734.008	-10%
Alte creante	2.667.820	2.041.309	31%
Creante privind impozitul amanat	349.939	349.939	0%
Active financiare curente	20.311.586	20.311.586	0%
Numerar si conturi la banci	14.708.889	1.579.517	831%
Cheltuieli in avans	1.425.781	211.513	574%
Active curente – total	85.631.554	64.480.093	33%
TOTAL ACTIVE	138.662.003	114.656.979	21%
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	17.072.385	17.072.385	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	(508.108)	(508.108)	0%
Rezerve din reevaluare	2.195.140	2.195.140	0%
Rezerve	57.113.972	54.862.661	4%
Actiuni proprii	(4.301.149)	(21.816)	
Rezultatul reportat	1.059.737	594.065	
Rezultatul perioadei	3.525.240	2.632.558	34%
Repartizare profit	-	(2.412)	0%
Interes minoritar	767.654	531.316	44%
Capitaluri proprii – total	76.924.871	77.355.790	-1%
Datorii pe termen lung			
Imprumut bancar pe termen lung	3.916.932	5.137.417	-24%
Datorii pe termen scurt			





Imprumut bancar pe termen scurt	22.032.545	12.775.131	72%
Datorii comerciale si avansuri incasate	16.686.052	16.476.879	1%
Alte datorii curente	19.101.603	2.911.762	556%
Datorii pe termen scurt – total	57.820.199	32.163.772	80%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	138.662.003	114.656.979	21%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Septembrie 2020.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**





SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2020

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2020 (neauditat)	Situatie la 30.06.2019 (neauditat)
Venituri din vanzari in afara grupului	53.099.191	38.041.699
Alte venituri din exploatare	1.100.726	173.030
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	676.838	64.292
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile din afara	(30.941.941)	(19.599.538)
Cheltuieli cu energia si apa din afara grupului	(1.004.960)	(567.359)
Cheltuieli cu personalul	(4.835.455)	(3.247.751)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	(1.833.964)	(648.575)
Cheltuieli cu prestatiile externe	(3.422.360)	(2.922.506)
Alte cheltuieli de exploatare	(7.183.388)	(8.875.025)
Rezultatul din exploatare	5.654.686	2.418.268
EBITDA	6.881.638	3.785.438
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	-	164.199
Alte venituri financiare	155.891	281.606
Alte cheltuieli financiare	(920.210)	(490.066)
Rezultatul financiar	(764.318)	(44.261)
Rezultat inainte de impozitare	4.890.368	2.374.008
Interesul minoritar	(607.012)	(301.737)
Impozit pe profitul curent	758.143	357.607
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	-	-
Rezultatul net al perioadei	3.525.212	1.714.664
Alte elemente ale rezultatului global	(508.108)	(486.750)
Total rezultat global	3.017.104	1.227.914
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	0,2065	0,1004

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Septembrie 2020.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**





SITUAȚIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 IUNIE 2020

Denumirea elementului	Sem. I 2020 (RON)	Sem. I 2019 (RON)
A		
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	67.647.376	38.208.076
Incasari din vanzari cu amanuntul	-	-
Alte incasari	-	3.279
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	- 59.835.308	- 40.194.776
Plati catre angajati	- 2.579.920	- 1.571.003
Plati in numele angajatilor	- 9.111	- 7.420
Plati privind asigurarile sociale si somajul	- 1.496.495	- 817.031
Plati privind impozitul pe salarii	- 281.768	- 202.126
Plati privind impozitul pe profit	- 813.587	- 182.207
Plati privind TVA	- 4.488.292	- 2.960.159
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	- 95.475	- 8.952
Plati privind fondurile speciale	- 35.689	- 38.393
Alte plati	- 1.621.284	- 211.135
Numerar net din activitati de exploatare	- 3.609.553	- 7.981.846
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	-	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	- 2.667.467	- 5.372.454
Incasari din vanzare de actiuni	- 327.135	154.793
Plati pentru achizitie de actiuni	-	- 1.229.211
Numerar net din activitati de investitie	- 2.994.602	- 6.446.873
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Credit bancar	7.823.853	7.428.811
Dobanzi incasate	58	11.889
Dobanzi platite	- 360.064	- 159.901
Dividende incasate	-	-
Dividende platite	-	-
Comisioane bancare platite	- 59.280	- 48.263
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	17.316	19.896
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	- 103.496	- 95.900





	12.415.140	
Numerar net din activitati de finantare	19.733.527	7.156.533
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	13.129.371	- 7.272.186
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	1.579.517	9.150.284
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	14.708.889	1.878.098





SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 IUNIE 2020

RON	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare profit	Actiuni proprii	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2019	16.585.635	2.195.140	3.437.026	47.089.524	(104.712)	4.869.050	(40.692)	-	243.929	74.274.900
Rezultatul repartizat				4.333.700	499.924	(4.869.050)	40.692	-	117.808	123.074
Rezultatul perioadei						1.725.935		-		1.725.935
Alte elemente de capitaluri proprii								-		-
Sold la 30 Iunie 2019	16.585.635	2.195.140	3.437.026	51.423.224	395.212	1.725.935	-	-	361.737	76.123.909

RON	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Actiuni proprii	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2020	16.564.277	2.195.140	3.454.477	51.408.184	594.064	2.632.559	(2.412)	(21.816)	531.316	77.355.790
Rezultatul repartizat	-	-	-	2.251.310	465.673	(2.632.560)	2.412	-	236.338	323.173
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	3.525.241	-	-	-	3.525.241
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	(4.279.333)	-	(4.279.333)
Sold la 30 Iunie 2020	16.564.277	2.195.140	3.454.477	53.659.494	1.059.737	3.525.240	0	(4.301.149)	767.654	76.924.871



1. ENTITATEA RAPORTOARE

Denumirea societatii s-a schimbat din Prodplast SA in Promateris SA in baza Hotararii AGEA din 6 august 2020. Pentru perioada cuprinsa in raportare denumirea societatii era Prodplast. Avand in vedere ca la momentul raportarii denumirea societatii este Promateris SA, am folosit aceasta denumire in prezentul raport.

S.C. PROMATERIS S.A.

Sediul social : Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov

Nr de telefon / fax : 021 252 35 78/ 021 252 36 17

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 108

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/835/2018

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise : Bursa de Valori Bucuresti

Capitalul social subscris si varsat : 17.072.385 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Promateris SA: 17.072.385 actiuni cu o valoare nominala de 1 RON / actiune, tranzactionate la BVB, categoria standard, simbol PPL.

S.C. Biodeck S.A.

Sediul social : Bucuresti, Sectorul 1, Str. Clucerului nr. 51-53, Scara A, Etaj 6, Ap. 13;

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 37918297

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/3585/2017

Capitalul social subscris si varsat : 200.000 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Biodeck SA: 10.000 actiuni cu o valoare nominala de 20 RON / actiune.



2. CADRUL GENERAL

2.1. PREZENTARE GENERALA A SOCIETATII COMERCIALE PROMATERIS S.A.

Sediul: Buftea, Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Jud. Ilfov

Inițiată în 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice București. Din 1990 funcționează ca societate pe acțiuni "PRODPLAST" S.A. În baza Hotărârii AGEA din 6 august 2020 denumirea societății s-a schimbat în Promateris S.A.

Activitatea principală este prelucrarea maselor bio-plastice. În acest moment, în același cod CAEN intra și producția de bio-plastice.

2..1.1. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

PROMATERIS S.A., având peste 60 de ani de experiență, și-a diversificat continuu fabricația, astfel ca, 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 ca Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, ș.a. În ultima perioadă, aderând la conceptul ca plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și ca 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 adere 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 reputeabile 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 sacose compostabile.

În implementarea planului de investiții s-a avut în vedere că investițiile făcute în echipamentele achiziționate și know-how-ul aferent să fie compatibile și alocate preponderent pentru producția de produse compostabile și biobased. Trecerea la soluții compostabile nu se poate face imediat (fiind necesare investiții în echipamente noi și respecializarea forței de muncă).

În plus, există încă tipuri de produse care nu se pretează utilizării bio-plasticelor, astfel ca, prin cele două fabrici ale sale, S.C. PROMATERIS S.A. pune în continuare la dispoziția clienților săi produse de tipul granule din diverse compoziții pentru încălzitoare, cabluri electrice, furtune etc.; și folii coextruse în trei straturi, latimi până la 6 m pentru: folii solare; huse termocontractibile; huse pentru materiale paletizate; folii termocontractibile pentru baxare bauturi, conserve, detergenți; folii pentru instalații de ambalare tip FFS, precum și folii termocontractibile; Eforturile și parteneriatele pe care societatea le dezvoltă sunt în direcția gasirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus, care au la bază tehnologii inovatoare. Este important să oferim o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să începem să îl construim, în vederea înlocuirii la scară mare a



produselor din plastic ce pot fi înlocuite. PROMATERIS S.A. prin experienta, profesionalismul si motivarea angajatilor sai, prin tehnologiile si utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnica si umana de a satisface cele mai exigente cerinte ale clientilor sai.

In luna Martie 2020 Organizatia Mondiala a Sanatatii a declarat pandemie de coronavirus si mai multe state din Europa au declarat stare de urgenta. Masurile luate de majoritatea statelor europene in scopul prevenirii cresterii galopante a numarului de imbolnaviri au fost in principal legate de interzicerea deplasarii persoanelor si prezenta acestora in spatii publice. Aceasta situatie a perturbat grav si transporturile de bunuri. La nivelul UE si a fiecarui stat in parte s-a incercat gasirea unor solutii pentru a nu se bloca transportul de marfuri si implicit afacerile. In asteptarea unei perioade de izolare, populatia din majoritatea statelor afectate de pandemie a achizitionat cu predilectie alimente in cantitati mai mari decat intr-o perioada normala. Vanzarile prin supermarketuri au crescut, inclusiv cererea de ambalaje (pungi si sacose din materiale bioplastice produse de Promateris). In acest context, pentru societatea Promateris a aparut o crestere pe termen scurt a vanzarilor, dublata de provocarea asigurarii cu materii prime si mentinerii in functiune la parametri ridicati a activitatii companiei. Managementul societatii a emis proceduri si luat masuri stricte de protectie pentru prevenirea infectarii personalului de la aparitia primelor imbolnaviri din Romania.

In consecinta, societatea a avut in aceasta perioada vanzari mai mari decat intr-o perioada obisnuita. In perioada urmatoare estimam ca ritmul vanzarilor se va tempera, ramanand la un nivel obisnuit. Cererea nu va scadea dramatic, motiv pentru care compania va functiona in continuare. In acest moment nu avem semne ca va fi necesar sa reducem productia si vanzarile si datorita masurilor deja luate de guvern si a relatiei cu bancile nu vom avea probleme majore de cash flow.

Promateris ramane in continuare stabila si isi va desfasura activitatea in conditii de continuitate.

2.2. Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA)

Sediul social : Bucuresti, Str. Clucerului nr. 51-53, Sc. A, Et. 6, Ap. 13, Sect. 1

In cadrul sedintei adunarii generale a actionarilor Promateris SA nr. 2 din 27 aprilie 2017, actionarii Promateris SA au aprobat „participarea Societatii Promateris S.A., in calitate de actionar, la constituirea unei Societati pe Actiuni in Orasul Buftea, Sos. Bucuresti-Targoviste, nr.1, Cladirea C1, Judetul Ilfov, avand ca obiect de activitate Comert cu ridicata nespecializat, Cod CAEN 4690”.

In data de 07.07.2017 s-a constituit societatea Prodplast Bio SA, inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/3585/2017 in baza Rezolutiei nr. 17951/07.07.2017.

2.2.1. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA ACTIVITATII

Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA) si-a diversificat gama de produse vandute, astfel ca, in prezent livreaza in principal pe piata interna, atat prin retelele de supermarketuri, cat si prin distribuitori si vanzari directe.

Firma are 100% capital privat (romanesc si strain).

Principalele produse vandute de Biodeck sunt ambalajele realizate din materiale biodegradabile.





Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana
- Legea contabilitatii nr.82 / 1991, republicata si actualizata
- Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Membrii conducerii considera ca societatile au resurse adecvate pentru a continua sa functioneze in viitorul previzibil. Prin urmare, societatile adopta principiul continuitatii activitatii la intocmirea situatiilor financiare.

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobiliarilor corporale, altele decat imobiliarile corporale in curs, ce sunt evaluate la valoare reevaluată, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzării si cele in scop de tranzactionare sunt evaluate la valoarea justa.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei, moneda de prezentare fiind aceeasi cu moneda functionala a societatii. Toate informatiile financiare sunt prezentate in lei, rotunjite, fara zecimale.

Tranzactiile in moneda straina sunt inregistrate in moneda functionala prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzactiilor. Activele si datoriile monetare in valuta existente in sold la data intocmirii situatiilor financiare sunt convertite in lei folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 Iunie 2020. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	2019	2020
RON/EUR	4.7351	4.8423
RON/USD	4.1587	4.3233

Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare 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, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe date istorice si pe alti factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările si judecatile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente



este recunoscut ca venit sau cheltuiala in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

Managementul societatii considera ca eventuale diferente fata de aceste estimari nu vor avea o influenta semnificativa asupra situatiilor financiare in viitorul apropiat.

Estimarile si ipotezele sunt utilizate, in special, pentru ajustari de depreciere ale mijloacelor fixe, ale titlurilor de valoare detinute si evalute la cost, pentru ajustarea de depreciere a stocurilor si a creantelor.

In conformitate cu IAS 36, atat imobiliarile necorporale cat si imobiliarile corporale sunt analizate pentru a identifica daca prezinta indicii de depreciere la data bilantului. Daca valoarea contabila neta a unui activ este mai mare decat valoarea lui recuperabila, o pierdere din depreciere este recunoscuta pentru a reduce valoarea neta contabila a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile.

Daca motivele recunoasterii pierderii din depreciere dispar in perioadele viitoare, valoarea contabila neta a activului este majorata pana la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinata daca nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

In evaluarea pentru deprecierea stocurilor, conducerea face anumite estimari cu privire la valoarea de utilitate a stocului, tinand cont de data de expirare, de posibilitatea de utilizare in activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecarei categorii de stoc.

Evaluarea pentru deprecierea creantelor este efectuata individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Societatea isi revizuieste creantele comerciale si de alta natura la fiecare data a pozitiei financiare, pentru a evalua daca trebuie sa inregistreze in contul de profit si pierdere o depreciere de valoare.

Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale societatii afiliate la aceasta la data de 30 Iunie 2020. Controlul este obtinut in situatia in care societatea mama are drepturi asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitatea in care s-a investit si are capacitatea de a influenta acele venituri prin autoritatea sa asupra entitatii in care s-a investit. In mod specific, firma mama controleaza societatea afiliata in care a investit daca si numai daca societatea mama detine urmatoarele:

- Autoritate asupra entitatii in care s-a investit (respectiv, are drepturi existente care ii confera capacitatea curenta de a coordona activitatile relevante)
- Expunere sau drepturi asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitatea in care s-a investit
- Capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii in care s-a investit pentru a influenta valoarea rentabilitatii acesteia

Societatea mama reevalueaza controlul asupra unei entitati in care s-a investit daca datele si circumstantele indica faptul ca exista modificari la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei societati afiliate incepe atunci cand societatea mama obtine controlul asupra societatii afiliate si inceteaza atunci cand societatea mama pierde controlul asupra societatii afiliate. Activele, datoriile, veniturile si cheltuielile unei societati



afiliate dobândite sau cedate în timpul exercitiului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data dobândirii controlului asupra societății afiliate de către societatea mama până la data pierderii acestuia.

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a altor elemente ale rezultatului global sunt atribuite acționarilor entității-mama și intereselor care nu controlează, chiar dacă aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controlează. Dacă este necesar, se realizează ajustări ale situațiilor financiare ale societății afiliate pentru alinierea politicilor contabile la cele ale societății mama. Toate activele și datoriile, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie din cadrul grupului, aferente tranzacțiilor desfășurate între societatea mama și societatea afiliată sunt eliminate în totalitate la consolidare.

Modificarea participațiilor în capitalurile proprii ale unei societăți afiliate, fără pierderea controlului, este contabilizată drept tranzacție cu capitaluri proprii.

Dacă societatea mama pierde controlul asupra unei societăți afiliate, acesta recunoaște activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controlează și alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în contul de profit sau pierdere. Orice investiție reținută este recunoscută la valoarea justă.

3. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Conform IFRS, Standardul Internațional de Contabilitate 8 “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”, politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de această entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Societatea și-a selectat și aplică politicile contabile în mod frecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite. Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un standard sau de o interpretare, sau
- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentăm un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate ale situațiilor financiare:

1. Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și destinate utilizării pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activității entității.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către entitate.

1.1. Imobilizări necorporale



Conform IAS 38, o imobilizare necorporala este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material. O imobilizare necorporala indeplineste criteriul de identificare atunci cand:

- este separabila, adica poate fi separata sau divizata de entitate si vanduta, autorizata, inchiriata sau schimbata, fie individual, fie impreuna cu un contract, un activ identificabil sau o datorie identificabila; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de alta natura legala, indiferent daca acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi si obligatii.

Imobilizarile necorporale achizitionate separat sunt inregistrate initial la costul de achizitie sau de productie (in regie proprie), conform cu IAS 38. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulata si pierderea din depreciere, daca exista.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata nedeterminata nu se amortizeaza, ci sunt supuse unui test de depreciere. Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei.

Amortizarea este calculata pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale. Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate sunt reprezentate de programe informatice si licente. Programele informatice sunt amortizate pe o perioada de 3 ani, iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora (2 – 3 ani).

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

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.

1.2. Imobilizari corporale

Evaluarea initiala

Imobilizarile corporale sunt inregistrate initial la costul de achizitie sau de constructie si sunt prezentate la valorile nete de amortizarea acumulata si pierderea din depreciere acumulata.

Costul imobilizarilor corporale cumparate este reprezentat de valoarea contraprestatiilor efectuate pentru achizitionarea activelor respective, precum si valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locatia si conditia necesare pentru ca acestea sa poata opera in modul dorit de conducere. Costul activelor construite in regie proprie include costurile salariale, materiale, costuri indirecte de productie si alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locatia si conditia dorite.

Cheltuielile ulterioare cu reparatiile sau intretinerea imobilizarilor corporale efectuate in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data efectuarii lor.

Cheltuielile ulterioare sub forma investitiilor efectuate la imobilizarile corporale, care au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii





economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial, sunt recunoscute ca o componenta a imobilizarii corporale si sunt amortizate pe perioada de viata ramasa. Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Cheltuielile sub forma investitiilor efectuate de societate la cladirile inchiriate in noua locatie si utilizate ca hale de productie sunt inregistrate in contabilitate la imobilizari corporale si sunt amortizate pe perioada contractului de inchiriere.

Evaluarea ulterioara

Societatea a optat sa foloseasca pentru evaluarea dupa recunoasterea initiala a imobilizarilor corporale, modelul reevaluarii. Conform modelului reevaluarii, un element de imobilizare corporala a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare cumulata ulterior si orice pierderi cumulate din depreciere.

Reevaluarile trebuie sa se faca cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justa a imobilizarilor corporale este determinata, in general, pe baza probelor de piata, printr-o evaluare efectuata de evaluatori profesioniști calificati.

Societatea a optat pentru reevaluarea terenurilor si constructiilor cel puțin o data la trei ani, iar celelalte categorii de imobilizari cel puțin o data la cinci ani.

IAS 16 sugereaza ca reevaluarile anuale pot fi necesare in cazul in care exista modificari semnificative si volatile in valori.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate in perioadele precedente, ca urmare a cerintelor dispuse prin acte normative (HG 26/1992, HG 500/1994, HG 983/1998, HG 1553/2003).

Ultima reevaluare a fost inregistrata in contabilitate la 31.12.2018 la terenuri. Rezultatele au fost inregistrate in baza Raportului de expertiza tehnica de evaluare intocmit de catre o societate de evaluare autorizata. Cresterea valorii contabile a terenului s-a inregistrat ca venit in cuantumul reevaluării anterioare inregistrata pe cheltuieli, diferenta fiind inregistrata ca rezerva din reevaluare.

In situatia in care valoarea contabila a activelor creste ca urmare a reevaluării, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare.

Daca reevaluarea conduce la o diminuare a valorii activului, aceasta diminuare este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare inregistrat anterior.

In masura in care o reevaluare pozitiva compenseaza o reevaluare negativa a aceluasi activ, anterior contabilizata la cheltuieli, reevaluarea pozitiva trebuie sa fie inregistrata la venituri. Surplusul din reevaluare aferent unei imobilizari corporale care a fost inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat (amortizat) si la data casarii sau vanzării activului.

Amortizarea

Amortizarea unui activ incepe cand acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesare pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere.





Metoda de amortizare utilizata reflecta ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de catre unitate.

Amortizarea aferenta mijloacelor fixe intrate in patrimoniu este calculata utilizand metoda liniara si duratele de viata normale prevazute de Legea 15/1994 si Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004, si anume:

- 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

Pentru o parte din utilajele si mijloacele de transport intern intrate in patrimoniu dupa data de 30.06.2002 s-a calculat amortizarea accelerata conform alin. (6), lit. a), art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si republicata.

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

Derecunoastere

Valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale este derecunoscuta la cedare sau cand nu se mai asteapta beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale se transfera direct in rezultatul raportat atunci cand activul este derecunoscut, la cedare sau casare.

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unui element de imobilizari corporale trebuie inclusa in profit sau pierdere cand elementul este derecunoscut.

Instrumente financiare

Conform IAS 39, instrumentele financiare se clasifica in patru categorii:

- instrumente financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere – sunt active financiare detinute pentru trzactionare;
- credite si creante – sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa, altele decat:
 - cele pe care entitatea intentioneaza sa le vanda imediat sau in scurt timp (care trebuie clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii) si cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere;
 - cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza ca fiind disponibile in vederea vanzarii; sau
 - cele pentru care detinatorul s-ar putea sa nu recupereze in mod substantial toata investitia initiala, din alta cauza decat deteriorarea creditului (care trebuie clasificate ca fiind disponibile in vederea vanzarii);
- investitii detinute pana la scadenta – sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si scadenta fixa pe care entitatea are intentia ferma si capacitatea de a le pastra pana la scadenta;
- active financiare disponibile in vederea vanzarii – sunt toate activele financiare care nu sunt clasificate in alta categorie din cele de mai sus.



1.3. Activele financiare prezentate in Situatia pozitiei financiare reprezinta:

- titluri de participare detinute la SC Romtatay. Acestea sunt actiuni necotate si clasificate de societate ca active financiare disponibile pentru vanzare; Activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost si sunt testate periodic pentru depreciere. Pentru a stabili acest lucru, conducerea societatii utilizeaza o serie de rationamente si are in vedere daca valoarea la data de raportare a investitiei este mai mica decat costul acesteia, sanatatea financiara si perspectiva pe termen scurt a entitatii, schimbarile tehnologice si fluxurile de numerar operationale si de finantare.
- actiuni cumparate pe piata de capital evaluate la valoarea justa prin capitaluri. Acestea sunt evidentiata in situatiile financiare la pretul de cotatie din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate prin capitaluri.
- actiuni detinute la SC Biodeck SA. Acestea sunt actiuni necotate si clasificate de societate ca active financiare disponibile pentru vanzare; Activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost si sunt testate periodic pentru depreciere. Pentru a stabili acest lucru, conducerea societatii utilizeaza o serie de rationamente si are in vedere daca valoarea la data de raportare a investitiei este mai mica decat costul acesteia, sanatatea financiara si perspectiva pe termen scurt a entitatii, schimbarile tehnologice si fluxurile de numerar operationale si de finantare.

2. Active curente

Un activ trebuie considerat activ curent atunci cand indeplineste una din urmatoarele conditii:

- a) se asteapta sa fie realizat sau este detinut cu intentia de a fi vandut sau consumat in cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii ;
- b) este detinut, in principal, in scopul tranzactionarii ;
- c) se asteapta a fi realizat in termen de 12 luni de la data bilantului ;
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare nu este restrictionata.

Toate celelalte active trebuie considerate active imobilizate (necurente).

2.1. Stocuri

In conformitate cu IAS 2 "Stocuri", acestea sunt active:

- detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii ;
- in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii;
- sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile care urmeaza sa fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

Materiile prime, materialele, ambalajele, obiectele de inventar, sunt inregistrate la pretul de achizitie. Produsele finite, productia neterminata si semifabricatele sunt prezentate in bilant la costul efectiv. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta prin constituirea de ajustari pentru depreciere. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului si pentru vanzare.

Constituirea si reluarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.





La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP).

2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

In scopul prezentarii in Situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat. Atunci cand se estimeaza ca o creanta nu se va incasa integral in concordanta cu scadentele stabilite, se inregistreaza ajustari pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Conform prevederilor IFRS, societatea are obligatia sa recunoasca creantele la valoarea maxima recuperabila (valoarea nominala diminuada cu ajustarile pentru depreciere).

Constituirea si reluarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca sunt dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere inregistrata anterior se mentine daca nu exista modificari ale estimarilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile.

Scoaterea din evidente a creantelor are loc ca urmare a incasarii lor sau a cedarii catre o terta parte. Creantele curente pot fi scazute din evidenta si prin compensarea reciproca intre terti a creantelor si datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scaderea din evidenta a creantelor ale caror termene de incasare sunt prescrise se efectueaza dupa ce societatea obtine documente care demonstreaza ca au fost intreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea acestora. Creantele scoase din evidente se inregistreaza in contul de ordine si evidente in afara bilantului si se urmaresc in continuare.

2.3. Numerar si echivalente de numerar

Pentru intocmirea Situatiei fluxurilor de trezorerie, numerarul cuprinde disponibilul in lei si in valuta existent in casierie si in conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezinta depozite si investitii cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadente mai mici de trei luni.

Numerarul si echivalentele de numerar sunt raportate in Situatiile financiare astfel:

- numerarul in lei aflat in casierie si in conturile de la banci, precum si echivalentele de numerar se evidentiaza la valoarea nominala;
- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se reevalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.06.2020. Diferentele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt inregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

2.4. Active curente detinute in vederea tranzactionarii

In conformitate cu IAS 39 "Instrumente financiare", activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare detinute in vederea tranzactionarii si activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt achizitionate in scopul vanzarii in termen scurt.

Activele curente detinute in vederea tranzactionarii (actiuni) sunt evidentiate in situatiile financiare la pretul de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

2.5. Evaluarea la valoarea justa

Potrivit IFRS 13, valoarea justa reprezinta pretul care ar putea fi incasat din vanzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii intr-o tranzactie reglementata intre participantii de pe piata, la data evaluarii.



Evaluarea la valoarea justa se bazeaza pe principiul ca tranzactia de vanzare a activului sau de transfer al datoriei are loc:

- ☐ pe o piata reprezentativa pentru activele sau datoriile reevalute, sau
- ☐ in cazul in care nu exista o piata reprezentativa, se utilizeaza cea mai avantajoasa piata pentru activele sau datoriile respective.

Principiul celei mai avantajoase pietei trebuie sa fie accesibil societatii.

O entitate trebuie sa evalueze valoarea justa a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar utiliza participantii de pe piata atunci cand stabilesc pretul activului sau al datoriei, presupunand ca acestia actioneaza pentru a obtine beneficii economice maxime.

Evaluarea la valoarea justa a unui activ nefinanciar tine cont de capacitatea participantului la piata de a genera beneficii economice prin cea mai buna utilizare a activului sau prin vanzarea acestuia catre un alt participant la piata, care ar putea maximiza utilizarea activului.

O entitate foloseste tehnici de evaluare care sunt potrivite in conditiile date si pentru care sunt disponibile informatii suficiente pentru efectuarea evaluarii la valoarea justa, maximizand utilizarea informatiilor relevante disponibile si reducand la minim utilizarea datelor care nu sunt disponibile.

Toate activele si datoriile care se evalueaza la valoarea justa in situatiile financiare trebuie sa fie incadrate in ierarhia valorii juste, bazata pe natura intrarilor astfel:

- ☐ Nivelul 1 – preturile cotate pe pietele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluarii ;
- ☐ Nivelul 2 – intrari, altele decat preturile cotate pe piata ce sunt incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect ;
- ☐ Nivelul 3 – intrari neobservabile pentru activ sau datorie.

La fiecare data de raportare, conducerea societatii analizeaza valorile activelor si datoriilor care necesita reevaluarea sau reactualizarea valorii juste conform politicilor contabile aplicate.

Valoarea contabila a activelor si datoriilor principale ale societatii (numerar, creante comerciale si alte creante, datorii comerciale si alte datorii curente) aproximeaza valoarea lor justa la data de raportare, avand in vedere ca, in majoritatea cazurilor, scadenta este mai mica de un an.

3. Datorii

O datorie reprezinta o obligatie actuala a societatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice.

O datorie este recunoscuta in contabilitate si prezentata in situatiile financiare atunci cand este probabil ca o iesire de resurse purtatoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligatii prezente (probabilitatea) si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluata in mod credibil (credibilitatea).

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand indeplineste una din urmatoarele conditii:

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al societatii comerciale
- b) este detinuta, in principal, in scopul tranzactionarii ;
- c) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului ;



d) societatea nu are dreptul neconditionat de a amana achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni după data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca fiind datorii pe termen lung, chiar și în situația în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanțului dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni ;
- b) societatea intenționează să refinanțeze obligația pe termen lung printr-un acord de refinanțare sau reesalonare a plăților, care este finalizat înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Societatea recunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

3.1. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligații de plată pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității, de la furnizori. 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 lei 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.

3.2. Distribuirea dividendelor

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 "Dividende de plată".

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

3.3. Beneficiile angajaților

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute pe măsura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajaților includ salariile, primele și contribuțiile aferente și sunt recunoscute ca și cheltuieli atunci când serviciile sunt prestate.

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de somaj în decursul derulării activității normale.

Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și, în consecință, nu are nici un fel de obligații în acest sens.

Societatea poate acorda beneficii sub forma participării salariaților la profit sau beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității sub rezerva aprobării acestora de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor.

Societatea acordă la pensionare salarii compensatorii, care sunt contabilizate la data acordării, respectiv în ultima lună în care persoana figurează ca angajat înaintea pensionării.

3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amnat

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent și impozitul amnat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor recunoscute în capitalurile proprii.



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). Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, dupa compensarea cu pierderea fiscala a anilor anteriori si cu impozitul pe profit de recuperat.

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci cand exista acest drept si cand sunt aferente impozitelor percepute de aceeasi autoritate fiscala. Daca probabilitatea de realizare a creantei privind impozitul pe profit amanat este mai mare de 50%, atunci creanta este luata in considerare. In caz contrar, se inregistreaza o ajustare de valoare pentru creante privind impozitul amanat.

4 . Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IAS 18 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale si rabaturi permise de societate. Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre societate si cumparatorul sau utilizatorul activului.

4.1. Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute in momentul in care au fost indeplinite urmatoarele conditii:

- a) societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod fiabil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre societate;
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod fiabil.

Venitul din activitati curente este recunoscut atunci cand exista probabilitatea ca societatea sa obtina in viitor anumite beneficii economice si cand aceste beneficii pot fi evaluate in mod credibil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre entitate si cumparatorul sau utilizatorul activului.

4.2. Veniturile din prestari de servicii sunt recunoscute in functie de stadiul de finalizare a tranzactiei la sfarsitul perioadei de raportare. Astfel, veniturile sunt recunoscute in perioada in care sunt prestate serviciile.

Rezultatul unei tranzactii poate fi estimat in mod fiabil atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:



- a) valoarea veniturilor poate fi evaluata in mod fiabil;
- b) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru societate;
- c) stadiul de executie a tranzactiei la data bilantului poate fi evaluat in mod fiabil;
- d) costurile suportate pentru tranzactie si costurile de finalizare a tranzactiei pot fi evaluate in mod fiabil.

4.3. Veniturile rezultate din utilizarea de catre terti a activelor entitatii care genereaza dobanzi si dividende sunt recunoscute atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru entitate si suma veniturilor poate fi evaluata in mod fiabil.

- a) Veniturile din dobanzi sunt obtinute de societate ca remuneratie a utilizarii de catre terti a lichiditatilor si echivalentelor sale de lichiditati. Acestea sunt recunoscute pe baza contabilitatii de angajamente utilizand metoda dobanzii efective.
- b) Veniturile din dividende sunt obtinute pentru detinerea de actiuni sau a altor instrumente de capitaluri proprii. Acestea sunt recunoscute cand este stabilit dreptul societatii de a le incasa, in general, cand se aproba dividendul.

5. Provizioane

Provizioanele se constituie pentru obligatiile curente fata de terti atunci cand este probabil ca obligatiile respective sa fie onorate, iar suma necesara pentru stingerea obligatiilor poate fi estimata in mod credibil. Provizioanele pentru obligatii individuale sunt constituite la o valoare egala cu cea mai buna estimare a sumei necesare pentru stingerea obligatiei.

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

- litigii;
- garantii acordate clientilor;
- restructurare;
- beneficiile angajatilor;
- alte provizioane.

Provizioane pentru litigii

Atunci cand, pe baza analizei efectuate de conducere impreuna cu avocatul asupra sanselor de pierdere a procesului de catre societate, se ajunge la concluzia ca sansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimata credibila.

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

Aceste provizioane se constituie in functie de estimarile facute de conducere si compartimentele vanzari, tehnic si calitate cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparatiile in termen de garantie.

Provizioane de restructurare

Obligatia implicita de restructurare apare in cazul in care o societate dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare in care sa fie evidentiat : activitatea sau o parte de activitate la care se refera, principalele locatii afectate, functia si numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii lor, cheltuieli implicate, data la care se va implementa planul de restructurare.



Provizioane pentru beneficiile angajatilor

Pentru concedii de odihna ramase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajatilor (daca ele sunt prevazute in contractul de munca), precum si cele acordate la terminarea contractului de munca sunt inregistrate in cursul exercitiului financiar provizioane. In momentul recunoasterii acestora, valoarea provizioanelor va fi reluata prin conturile de venituri corespunzatoare.

Alte provizioane

In situatia in care sunt identificate datoriile cu plasare in timp sau valoare incerta care indeplinesc conditiile de recunoastere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regasesc in nici una din categoriile identificate mai sus, se inregistreaza alte provizioane.

La sfarsitul fiecarei perioade de raportare provizioanele se reanalizeaza si sunt ajustate astfel incat sa reprezinte cea mai buna estimare curenta.

6. Rezultatul exercitiului

In contabilitate, profitul sau pierderea se determina cumulat de la inceputul exercitiului financiar ca diferenta intre venituri si cheltuieli.

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Rezerva legala constituita din profitul brut se inregistreaza la finele exercitiului curent. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita", de unde se repartizeaza pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea Generala a Actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

7. Rezultatul pe actiune

IAS 33 "Rezultatul pe actiune" prevede ca daca o entitate prezinta situatii financiare consolidate cat si situatii financiare separate, prezentarea rezultatului pe actiune se intocmeste doar pe baza informatiilor consolidate. Daca alege sa prezinte rezultatul pe actiune pe baza situatiei sale financiare separate, trebuie sa prezinte astfel de informatii referitoare la rezultatul pe actiune doar in situatia rezultatului global.

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza pentru actiunile sala ordinare. Se calculeaza impartind profitul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de actiuni ordinare ale societatii la media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie pe parcursul perioadei (este numarul de actiuni in circulatie la inceputul perioadei ajustat cu numarul de actiuni rascumparate sau emise in perioada respectiva inmultit cu un factor de ponderare a timpului, respectiv numarul de zile in care actiunile s-au aflat in circulatie, ca proportie din numarul total de zile ale perioadei).

Rezultatul pe actiune = rezultatul net / capital social (este rezultatul net atribuit unei actiuni)

8. Rezerva legala

In conformitate cu legislatia din Romania, societatile trebuie sa repartizeze o valoare egala cu cel putin 5% din profitul inainte de impozitare in rezerve legale, pana cand acestea ating 20% din capitalul social. Rezerva legala astfel constituita este deductibila la calculul impozitului pe profit. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor



sau pentru distribuirea sub orice forma (pentru emiterea de noi actiuni), rezerva devine taxabila.

9. Raportare pe segmente

O entitate trebuie sa prezinte informatii pentru a da posibilitatea utilizatorilor situatiilor financiare sa evalueze natura si efectele financiare ale activitatilor de afaceri in care se angajeaza, precum si mediile economice in care isi desfasoara activitatea.

Un segment operational este o componenta distincta a societatii care se angajeaza in activitati in urma carora ar putea obtine venituri si inregistra cheltuieli, inclusiv venituri si cheltuieli aferente tranzactiilor cu oricare dintre celelalte componente ale societatii si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Formatul principal de raportare pe segmente a societatii este reprezentat de segmentarea pe activitati.

In conformitate cu IFRS 8 "Segmente de activitate", un segment de activitate este o componenta a unei entitati:

- care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzactiilor cu alte componente ale aceleiasi entitati);
- ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al entitatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente si a evaluarii performantei acestuia, si
- pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte.

Avand in vedere criteriile de identificare a segmentelor de activitate, cat si pragurile cantitative descrise in IFRS 8, SC Promateris SA a identificat un singur segment de activitate, respectiv segmentul de productie.

4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si constructii	Instalatii, masini si utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
Cost								
Sold la 01.01.2020	25.519.895	31.931.023	5.112.006	62.562.924	191.757	650.495	4.852.059	68.257.235
Intrari	363.088	9.862.707	7.021.260	17.247.055	133.359	1.644	890.865	18.272.923
Iesiri	-	(4.559.321)	(9.567.781)	(14.127.102)	(1.916)	(1.644)	(3.948.288)	(18.078.950)
Sold la 30.06.2020	25.882.983	37.234.409	2.565.485	65.682.877	323.200	650.495	1.794.635	68.451.207
Amortizare acumulata								
Sold la 01.01.2020	901.886	16.905.501	-	17.807.387	108.961	-	-	17.916.348
Amortizarea anului	320.961	1.508.822	-	1.829.783	4.181	-	-	1.833.964





lesiri	-	(4.491.638)	-	(4.491.638)	(1.916)	-	-	(4.493.554)
Sold la 30.06.2020	1.222.847	13.922.684	-	15.145.532	111.226	-	-	15.256.758
Ajustari pt.depreciere	-	-	(24.000)	(24.000)	-	(140.000)	-	(164.000)
Valoarea neta contabila la 30.06.2020	24.660.136	23.311.724	2.541.485	50.513.345	211.974	510.495	1.794.635	53.030.449

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul semestrului I 2020 in suma de 9.862.707 lei reprezinta in cea mai mare parte diverse echipamente de productie pentru prelucrarea materialelor bioplastice.

2. Activele imobilizate existente la data de 30.06.2020, in valoare totala de 53.030.449 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale 211.974 lei
- imobilizari corporale 50.513.345 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari 485.095 lei
- creante imobilizate 25.400 lei
- avansuri pentru cumparari de active imobilizate 1.794.735 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatiia pozitiei financiare la 30.06.2020 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

a) Imobilizarile necorporale reprezinta licente de operare calculator, antivirus, soft mentenanta "optimizare fabricatie granule", marci si soft financiar contabil.

Imobilizarile necorporale sunt evaluate in Situatiia pozitiei financiare conform tratamentului de baza prevazut in IAS 38 (cost de achizitie minus amortizarea acumulata).

b) Terenuri:

o Terenul aflat in patrimoniul Promateris SA situat in comuna Belciugatele, judetul Calarasi, in suprafata de 91.242 m2 cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 7.234.241 lei. Ultima reevaluare a terenului efectuata de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R a fost inregistrata in contabilitate in Decembrie 2018.

o Terenul aflat in patrimoniul Promateris SA situat in Buftea, Ilfov, in suprafata de 34.993 m2, achizitionat in luna octombrie 2016, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 3.579.240 lei. Ultima reevaluare a terenului efectuata de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R a fost inregistrata in contabilitate in Decembrie 2018.

o Terenul aflat in patrimoniul Promateris SA situat in Crevedia, Dambovita, in suprafata de 15.000 m2, achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 363.088 lei.

c) Imobilizarile corporale (fara teren) existente la 30.06.2020 sunt in numar de 235 pozitii, din care 89 pozitii amortizate integral si 146 pozitii neamortizate integral.

d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 2.541.485 lei se compun din:

- Imobilizari in curs terenuri = 298.654 lei
- Imobilizari in curs constructii = 782.768 lei



- Echipamente de productie in curs de montare = 1.460.063 lei
Pentru imobilizari in curs terenuri s-a constituit, in anul 2012, o ajustare de 24.000 lei.

3. In cursul semestrului I 2020 a fost vandut un echipament de productie care nu mai era folosit.

4. Creantele imobilizate pe termen lung, in suma de 25.400 lei, reprezinta garantii la contractele de locatiune pentru spatiile sau echipamente inchiriate.

5. Activele financiare la 30.06.2020 in suma de 625.095 lei, clasificate de societate ca active financiare disponibile in vederea vanzarii, se compun din:

- 108.203 lei actiuni necotate detinute la S.C.Romtatay S.A.;
- 376.892 lei actiuni cotate achizitionate pe piata de capital, evaluate la valoarea justa pe seama capitalurilor proprii.

5. 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.

Stocurile consolidate evidentiate la finele semestrului I 2020 inregistreaza o crestere de 8.247.024 lei (+43%) fata de cele existente la 01.01.2020 datorita reajustarii acestora la volumului crescut al vanzarilor si al intregului nivel al activitatii de productie si vanzari in general.

La data situatiilor financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Pentru anumite stocuri de marfuri s-au constituit ajustari pentru depreciere pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustarile activelor curente.

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale si avansuri furnizori

Creantele sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana juridica sau fizica.

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.06.2020. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2020 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.06.2020 in suma de 2.639.812 lei.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentand creante incerte, societatea a inregistrat ajustari pentru depreciere. Politica comerciala a societatii impune constituirea de ajustari pentru depreciere pentru creantele ce depasesc 360 zile.





1.2. ALTE CREANTE

Alte creante reprezintă, în principal, sume de recuperat pentru concedii medicale (102.519 lei), TVA neexigibil (374.347 lei), TVA de recuperat (1.402.446 lei) Sunt constituite ajustări de depreciere-debitori diversi pentru suma de 311.883 lei reprezentând plata efectuată în data de 17.12.2012 către firma Open Mind Design SRL pentru achiziție de polietilena (în baza Contractului de vânzare-cumpărare nr.8/14.12.2012). Furnizorul nu a onorat comanda și nici nu a restituit suma plătită (biletul la ordin lăsat drept garanție la contract de către vânzător nu a fost executat de banca din lipsa de disponibil). Societatea Promateris a câștigat litigiul, este în curs operația de executare silită a debitorului.

7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

Activele financiare curente reprezintă active de tranzacționare (acțiuni) cumpărate de pe piața de capital. Ele sunt clasificate de societate ca « active financiare evaluate la valoarea justă prin profit și pierdere » (conform IAS 39).

Actionarii SC PROMATERIS SA au hotărât investirea unei părți din surplusul de lichidități sub forma unor plasamente pe piața de capital în vederea valorificării eficiente a acestora în funcție de oportunitățile apărute pe piața de capital (în 2007 => 2 mil euro, în 2009 => 3 mil euro, 2012 => 7,5 mil euro).

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii societății utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile.

8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

S.C. Promateris S.A. și Biodeck S.A. au conturi curente în lei și valută (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit, Trezorerie și numerar în sumă totală de 14.708.889 lei. Disponibilitățile în valută și creanțele în valută existente în sold la 30.06.2020 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancară din semestrul I 2020, iar diferențele de curs au fost incluse în Situația rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile în avans existente în sold la 30.06.2020, în sumă de 1.425.781 lei, se referă la: creanța în valoare de 687.209 lei detinută de Directorul General al societății Promateris în conformitate cu prevederile anexei nr.1 la Contractul de Management al Directorului General aprobat de Consiliul de Administrație, respectiv Planul de fidelizare a Directorului General, unde se prevede la punctul b) o remunerație suplimentară de succes, corelată cu EBITDA înregistrată în anul precedent acordării; impozite locale plătite pentru tot anul 2020; abonamente la publicații; roviniete; asigurări de risc comercial; asigurări auto; asigurări



pentru stocuri si utilaje; asigurari de raspundere civila; asigurari de raspundere profesionala pentru Directorul General si Consiliul de Administratie; comisioane de mentinere la cota BVB; chirii inregistrate in avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli in cel mult un an.

10. CAPITALURI PROPRII

1. Capitalul social actual al S.C.Promateris S.A. in valoare de 17.072.385 lei a rezultat in urma operatiunii de desprindere aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor din 19.08.2008, prin care s-a constituit SC Prodplast Imobiliare SA.

Capitalul social este in totalitate subscris si este alcatuit din 17.072.385 actiuni nominative dematerializate. Valoarea nominala a unei actiuni este 1 leu.

In cursul semestrului I 2020, societatea nu a emis actiuni preferentiale sau cu drept de vot si fara drept la dividende.

In data de 07.10.2019 Adunarea Generala Extraordinara a aprobat dobândirea propriilor acțiuni de către Societate, prin ofertă publică de cumpărare, derulata prin intermediul unui intermediar autorizat să presteze servicii și activități de investiții, în baza unui document de ofertă, aprobat de Autoritatea de Supraveghere Financiară și aprobarea împuternicirii Consiliului de Administrație al Societății pentru adoptarea de măsuri în vederea îndeplinirii tuturor demersurilor și formalităților necesare pentru dobândirea propriilor acțiuni prin ofertă publică de cumpărare, pentru un număr maxim de 1.698.148 actiuni reprezentand maxim 9,946% din capitalul social al Societatii, acțiuni ce urmează a fi dobândite in cursul perioadei incepand dupa data aprobării documentului de ofertă către Autoritatea de Supraveghere Financiară, dar nu mai mult de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României al prezentei hotatari a Adunarii Generale Extraordinare a actionarilor, la un pret ce va fi stabilit potrivit dispozițiilor art. 58 din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, care nu poate fi mai mic de 2 lei/acțiune și mai mare de 2,55 lei/acțiune. Valoarea acțiunilor proprii dobândite de Societate în acest mod nu poate depăși 4.330.277,4 lei. Tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate. Operațiunea de dobândire a propriilor acțiuni are ca obiect reducerea capitalului social al Societatii. Plata acțiunilor dobândite de Societate în cadrul ofertei publice va fi făcută din sursele prevăzute de prevederile legale aplicabile. Durata ofertei publice de cumpărare nu va fi mai mică de 10 zile lucrătoare și nu va depăși 50 de zile lucrătoare.

Documentul de oferta a fost aprobat de ASF in data de 15.01.2020 cu urmatoarele caracteristici:

- Numarul de actiuni care fac obiectul ofertei este de 1.698.148 actiuni reprezentand 9,946% din capitalul social
- Valoarea nominala: 1 leu /actiune
- Pretul de cumparare este de 2,52 lei/actiune
- Perioada de derulare 22.01.2020 – 04.03.2020
- Intermediarul ofertei SSIF IFB Finwest S.A.
- Locurile de subscriere: la sediul IFB Finwest S.A. (Arad, str. Dimitrie Bolintineanu nr. 5, ap. 4-5) sau la oricare din sediile autorizate ale IFB Finwest S.A., sau la sediul oricarui intermediar autorizat de catre CNVM/ASF.

In cadrul ofertei publice s-au cumparat un numar de 1.698.148 actiuni, reprezentand 100% din numarul de actiuni obiect al ofertei si 9,946% din total capitalul social al emitentului la un



pret de 2,52 lei/actiune, suma totala platita pentru actiunile achizitionate fiind de 4.279.332,96 lei.

Tranzactia aferenta ofertei publice s-a realizat in data de 05.03.2020 si s-a decontat in data de 05.03.2020.

Actiunile SC Promateris SA sunt cotate din anul 1997 pe piata Bursei de Valori Bucuresti, la categoria standard, simbol PPL.

-lei-	30-Iun.-2020	01-Ian.-2020
Rezerve legale consolidate	3.454.477	3.454.477
Rezerve statutare consolidate	20.757.029	20.757.029
Alte rezerve consolidate	32.902.466	30.651.155
Rezerve consolidate – total	57.113.972	54.862.661

2. Rezervele legale la 30.06.2020 in suma de 3.454.477 lei reprezinta prelevari din profitul brut realizat in perioada 1993 – 2019.

Rezerva legala inregistrata pana in prezent reprezinta 20% din capitalul social si se incadreaza in prevederile art.183 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Rezervele statutare evidentiata la data de 30.06.2020 in Situatiile pozitiilor financiare sunt constituite din profitul net realizat in perioada 1998 – 2009. In anul 2005 o parte din rezervele statutare s-au inclus in capitalul social (5.828.178 lei) prin emiterea de actiuni acordate gratuit actionarilor existenti la data de inregistrare conform hotararii actionarilor. Rezervele statutare constituie principalele fonduri disponibile pentru viitoarele majorari de capital social sau de acoperire a pierderilor.

4. Alte rezerve in suma de 32.902.466 lei s-au constituit in perioada 1993 – 2020, in principal din urmatoarele surse:

- profit cuvenit S.C.Proplast S.A.si reinvestit de S.C.Romtatay in perioada 1992 – 1994;
- marirea valorii titlurilor de participare la S.C.Romtatay S.A.rezultata din cresterea capitalului social la S.C.Romtatay S.A.(decembrie 1997);
- diferente dintre veniturile impozabile (diferente favorabile de curs valutar) si cheltuielile nedeductibile (diferente nefavorabile de curs valutar) rezultate din evaluarea disponibilitatilor in devize existente in sold la 31.12.2001;
- reducere 50% a impozitului pe profit aferenta mijloacelor fixe receptionate in anul 2002;
- repartizari din profitul net la surse proprii de finantare.

11. DATORII

1. CREDIT BANCAR PE TERMEN SCURT

In luna Octombrie 2019, SC Promateris a prelungit contractul incheiat cu ING Bank SA pentru o facilitate de descoperit de cont, in suma de 9.000.000 lei pe termen de un an. La 30.06.2020 soldul contului de imprumut bancar este de 7.595.422 lei.

In luna Aprilie 2020 Promateris a accesat o linie de credit pentru capital de lucru in valoare maxima de 5.500.000 lei, de la Unicredit. La 30.06.2020 soldul contului de imprumut bancar este de 3.000.000 lei.



In luna Octombrie 2016 Promateris a accesat un credit in valoare de 6.898.158 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unui imobil compus din teren si cladiri in localitatea Buftea. Partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.689.345 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 563.115 lei.

In luna Aprilie 2019 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.300.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. Partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.177.778 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 3.353.817 lei.

In Octombrie 2019 Biodeck a accesat o finantare de la Unicredit cu doua sublimite : una pentru o linie de credit pentru capital circulant in valoare maxima de 5.000.000 lei pe termen de un an, iar cea de a doua pentru o alta linie de credit pentru capital circulant in valoare maxima de 3.000.000 lei pe termen de un an. La 30.06.2020 soldul primei sublimite de imprumut este de 3.570.000 lei, iar pentru cea de a doua sublimita de imprumut este de 3.000.000 lei.

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiata in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. La 30.06.2020, societatea nu are datorii restante pentru care ar trebui sa plateasca dobanzi sau majorari de intarziere. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 30.06.2020, datorita cresterii volumului productiei sunt la o valoare apropiata fata de nivelul de la inceputul anului.

3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii Iunie 2020 si platite in luna Iulie 2020.

Alte datorii mai includ: imprumuturi primite de la actionari (12.415.140 lei), suma datorata ca remuneratie suplimentara de succes, corelata cu EBITDA inregistrata in anul precedent acordarii Directorului General (687.209 lei), impozit pe profit, TVA, creditorii diversi reprezentand dividende repartizate din profitul net in perioada 1996 – 2006 si neplatite.

4. DATORII PE TERMEN LUNG

In luna Octombrie 2016 Promateris a accesat un credit in valoare de 6.898.158 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unui imobil compus din teren si cladiri in localitatea Buftea. Incheierea contractului de credit si achizitia imobilului au fost aprobate in cadrul Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor din data de 14.09.2016. Creditul este pe o perioada de 5 ani. Partea de platit pe termen lung aferenta imprumutului este 563.115 lei.

In luna Aprilie 2019 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.300.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. Partea de platit pe termen lung aferenta imprumutului este 3.353.817 lei.





12. VENITURI DIN EXPLOATARE

1. Cifra de afaceri

În primul semestru al anului 2020 volumul cifrei de afaceri consolidate a crescut semnificativ față de perioada similară a anului trecut (+40%). Creșterea cifrei de afaceri se datorează în mare măsură vânzării către Biodeck SA, în valoare de 31.843.979 lei, respectiv 59,06% din cifra de afaceri totală. Compania a încercat ca în toate deciziile de finanțare a pieței să fie acoperită cu instrumente de asigurare și garanții de plată. Creșterea cifrei de afaceri a determinat totuși și realizarea unor economii de scară.

2. Alte venituri din exploatare

Vânzările de materii prime și materiale, deseuri au o valoare foarte apropiată în semestrul I 2020 comparativ cu anul perioada similară a anului 2019. În primul semestru al anului 2020 Promateris SA a vândut un echipament care nu mai era folosit în activitatea de producție.

13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate în suma de 35.860.753 lei înregistrate în semestrul I 2020 dețin o pondere de 98,2% din totalul cheltuielilor, ele fiind în legătură directă cu obiectul de activitate al societăților (producție și comerț). Pe elemente de cheltuieli, modificările au fost diferite.

1. Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile

Cheltuielile consolidate cu materiile prime și materialele consumabile au crescut cu 58 % în semestrul I 2020 față de perioada similară a anului 2019 de la 19.599.538 lei până la 30.941.941 lei datorită modificării structurii producției. Aceste cheltuieli dețin ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare.

2. Cheltuieli cu personalul

În semestrul I 2020, cheltuielile consolidate cu personalul în suma de 4.835.455 lei au fost mai mari cu 49 % față de perioada similară a anului 2019, în principal datorită modificării salariului minim, dar și datorită volumului ridicat al activității, care a necesitat un volum de manoperă superior și a angajării de noi persoane necesare realizării activităților de vânzări.

3. Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea

Cheltuielile cu ajustările pentru depreciere și amortizarea evidențiate în semestrul I 2020 au crescut față de perioada similară a anului 2019 datorită punerii în funcțiune a unor echipamente noi.

4. Cheltuieli cu prestațiile externe

Cheltuielile consolidate cu alte servicii executate de terți înregistrate în semestrul I 2020 sunt mai mari cu 17 % față de anul anterior. În cadrul cheltuielilor cu prestațiile externe ponderea



cea mai mare o detin cheltuielile de transport aferente vanzarilor, urmate de cheltuielile cu chiriile si cheltuielile cu primele de asigurare.

In semestrul I 2020, veniturile din exploatare au devansat cheltuielile de exploatare cu suma de 5.654.686 lei (profit consolidat din exploatare).

14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

In semestrul I 2020 nu s-au inregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.

2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare (RON)	Semestrul incheiat la 30.06.2020	Semestrul incheiat la 30.06.2019
Venituri din diferente de curs valutar	44.806	263.484
Venituri din dobanzi	111.085	11.889
Venituri din sconturi obtinute	-	6.233
Alte venituri financiare – total	155.891	281.606

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare (RON)	Semestrul incheiat la 30.06.2020	Semestrul incheiat la 30.06.2019
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(261.678)	(278.497)
Cheltuieli cu dobanzile	(530.366)	(159.901)
Cheltuieli cu comisioane bancare	(128.166)	(51.668)
Cheltuieli din sconturi acordate	-	-
Alte cheltuieli financiare – total	(920.210)	(189.605)

In semestrul I 2020, veniturile financiare au fost mai mici decat cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze un profit financiar de -764.318 lei.

15. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

SC Promateris SA nu are nici un fel de obligatii privind plata de pensii catre fostii directori si/sau administratori, membrii Directoratului, Consiliului de Supraveghere, Directorul General si Consiliul de Administratie nu a acordat avansuri sau credite directorilor si/sau administratorilor si nu a emis garantii in numele acestora.

In cursul semestrului I 2020 s-au acordat tichete de masa la toti salariatii cu contract de munca, la nivelul maxim permis de lege.





16. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

Principalele datorii financiare ale societatii cuprind credit de la banca, datorii comerciale si alte datorii. Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanta operatiunile societatii si de a furniza garantii pentru desfasurarea activitatilor acesteia.

Principalele active financiare ale societatii sunt creantele comerciale, numerarul si echivalentele de numerar si activele financiare detinute in vederea tranzactionarii.

Riscul de credit – se refera la riscul ca o terta parte sa nu isi respecte obligatiile contractuale, provocand astfel pierderi financiare companiei. Acesta rezulta, in principal, din creante fata de clienti, numerar si echivalente de numerar.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecarei luni si orice livrare majora catre un client este analizata. Indiciile de depreciere sunt analizate permanent, pe baza intervalelor de intarziere la plata si a altor informatii specifice despre clientii societatii.

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. Numarul mare de clienti si diversitatea domeniilor in care activeaza au impus masurile mentionate mai sus.

Societatea a incheiat cu firma de asigurari COFACE o asigurare de risc comercial pentru clientii importanti.

Riscul de lichiditate – este riscul ca societatea sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate in numerar.

Abordarea societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente 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. S-au solicitat garantii in cazul contractelor de livrare si s-a incercat reducerea numarului de zile stabilit prin contract de plata a creantelor de catre clientii societatii.

Riscul de piata - SC Promateris SA este expusa riscului de piata privind evolutia preturilor actiunilor pe piata de capital, pentru actiunile detinute la data de 30.06.2020, a variatiilor de curs valutar pentru depozitele bancare in valuta, precum si operatiunile de aprovizionari si vanzari in valuta cu decontarea inainte sau dupa livrare.

Pentru limitarea efectelor riscurilor de piata, conducerea societatii face analize urmarind prognozele privind evolutiile bursiere si ale cursurilor valutare.

17. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

1. Garantii pentru obligatii contractuale

Descoperitul de cont si creditele de investitii contractate de la ING Bank sunt garantate prin contracte de ipoteca asupra activelor societatii, si anume: stocuri de materii prime, materiale, marfuri, produse finite, conturile bancare deschise de societate la ING Bank, creantele banesti



provenite din contractele incheiate de societate cu clientii sai, imobilele si echipamentele achizitionate din credit, s.a.

Descoperitul de cont de la Biodeck este garantat prin contracte de ipoteca asupra activelor societatii, si anume: conturi bancare deschise de societate la Unicredit si creantele banesti provenite din din contractele incheiate de societate cu clientii sai.

2. Asigurari

In semestrul I 2020, societatile au incheiat urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti,
- asigurare de risc comercial,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directorului General, ai Consiliului de Administrare valabila pe perioada mandatului,
- asigurari pentru toate activele gajate catre banci pentru creditele contractate,
- asigurari pentru autovehiculele din parcul auto al societatii.

3. Litigii

Conducerea 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.

SC Promateris SA este implicata in 18 dosare, astfel:

- 18 dosare comerciale referitoare la creante de incasat rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii.

SC Biodeck SA nu este implicata in niciun dosar.

18. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CONSOLIDAT

Indicatori		2014	2015	2016	2018	2019	30.06.2020	Valori optime
1	Lichiditatea curenta :	6,10	11,94	11,24	3,70	3,20	1,48	buna > 1
	Active curente							slaba < 1
	Lc = -----							
	Datorii curente							
2	Solvabilitatea patrimoniala :	87%	92%	85%	80%	76%	55%	buna > 50%
	Capital propriu							medie 30 – 50%
	Sp = ----- x 100							slaba < 30%
	Total pasive							
3	Rata profitului :		0,18	(0,03)	0,03	0,06	0,09	
	Profit brut							
	Rp = -----							
	Cifra de afaceri							
4	Gradul de indatorare :	0%	0%	0%	4%	8%	5%	buna < 100%
	Capital imprum.>1 an							slaba > 100%
	G = -----x 100							
	Capital propriu							





19. PARTI AFILIATE

La data de 30.06.2020 parte afiliata este societatea Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 1, Str. Clucerului nr. 51-53, Scara A, Etaj 6, Ap. 13;
- Obiectul principal de activitate Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2020.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2020 – 30.06.2020:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 15.867.683 lei reprezentand venituri din vanzare produse specifice - 15.709.084 lei si venituri servicii inchiriere – 158.599 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in anul 2020	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	31.843.979
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	133.277

Tranzactiile cu partea afiliata Biodeck SA au reprezentat 59,06% din totalul cifrei de afaceri realizata de societate in semestrul I 2020.

In data de 27.05.2020 Directorul General al societatii Georgescu Tudor Alexandru a achizitionat un pachet de actiuni de pe piata, ajungand la o detinere de 9,4037% din capitalul social.

In data de 27.05.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Pogonaru Florin Ion pentru suma de 10.000.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 10.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Nord SA pentru suma de 500.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau ECDL Romania SA pentru suma de 400.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 11.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Victoria Art&Business Center SRL pentru suma de 500.000 lei. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020. Suma a fost incasata de societate in data de 11.06.2020.

In data de 12.06.2020 Promateris a incheiat un contract de imprumut cu optiune de conversie in actiuni cu actionarul sau Georgescu Tudor Alexandru pentru suma de 210.000 Euro. Suma a fost incasata de societate in data de 15.06.2020.

Toate aceste contracte de imprumut, realizate pentru a asigura finantarea societatii in implementarea strategiei de dezvoltare, în concordanță cu planurile de investiții aprobate și pentru consolidarea participațiilor sale, precum și pentru a asigura finantarea societatii și din alte surse de finantare decat cele curente, au urmatoarele termene și modalitati de plata : durata imprumutului este de 30 de zile de la Data Semnarii și acordării împrumutului,





PROMATERIS

sau Compensarea parțială sau totală a Sumei Totale de Rambursat cu acțiuni emise de Debitor, sub rezerva aprobarii AGEA.

Mentionam ca situatiile la semestrul I 2020 nu sunt auditate.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Septembrie 2020.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**

