



**PROMATERIS**  
Future materialised

---

# RAPORT

semestrial pentru S1 2022

---

23 august 2022

# CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	8
<i>Management</i>	10
<i>Structura acționariatului</i>	11
EVENIMENTE CHEIE ÎN S1 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	12
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	14
BILANȚ	14
<i>Analiză bilanț</i>	16
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	17
<i>Analiză P&amp;L</i>	18
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	21
<i>Tranzacții cu părțile afiliate</i>	22
RISCURI CHEIE PENTRU S2 SI PERSPECTIVA ANULUI 2022	23
<i>RISCURI CHEIE PENTRU S2 2022</i>	23
DECLARAȚIA CONDUCERII	26

Prezentul raport a fost elaborat de către Consiliul de Administrație al Promateris S.A. și are ca obiectiv prezentarea performanțelor companiei Promateris S.A. în primul semestru al anului 2022, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politicile contabile și note explicative cuprinse în situațiile financiare consolidate.

Situațiile financiare consolidate interimare simplificate și situațiile financiare individuale interimare simplificate prezentate în paginile de mai jos sunt întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Situațiile financiare consolidate interimare simplificate și situațiile financiare individuale interimare simplificate la 30 iunie 2022 **nu sunt auditate**.

Cifrele financiare prezentate în partea descriptivă a raportului, exprimate în milioane de lei, sunt rotunjite la cel mai apropiat număr întreg. Acest lucru poate conduce la mici diferențe de regularizare.



## INFORMAȚII EMITENT

### Informații despre acest raport

Tipul raportului	Raport semestrial pentru S1 2022
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 30.06.2022
Data publicării	23.08.2022
Conform	Anexa 14 la Regulamentul ASF 5/2018

### Informații emitent

Nume	Promateris S.A.
Cod fiscal	108
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J23/835/2018
Sediul social	Sos. București-Târgoviște nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov

### Informații despre instrumentele financiare

Capital subscris și vărsat	RON 2.869.749,90
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Bursa de Valori București, Categoria Standard
Total număr de acțiuni	28.697.499
Simbol	PPL

### Detalii contact pentru investitori

Telefon / Fax	+40 21 252 35 78 / 021 252 36 17
E-mail	shares@promateris.com
Website	<a href="http://www.promateris.com">www.promateris.com</a>



## DESPRE GRUPUL PROMATERIS

**Grupul Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției și distribuției de ambalaje biodegradabile și compostabile și un jucător cu experiență de peste 60 de ani în industria compound-urilor tehnice.**

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

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

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

Investițiile în echipamente de ultimă generație, în departamentul de R&D și atenția deosebită pe care Promateris o arată față de calitatea produselor sale, au transformat compania în furnizorul preferat al segmentului de retail din Europa Centrală și de Est. Portofoliul de clienți include liderii pieței de retail din România, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. În ultimii ani, Promateris a dezvoltat **parteneriate internaționale cu centre de cercetare de renume** din Europa, cu producători de top din industria producției de ambalaje sustenabile, dar și cu producători de echipamente specializate în realizarea de soluții inovative, cu amprentă redusă de carbon. Aceste parteneriate poziționează Promateris în topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile și compostabile. Promateris este membră a Bio-based and Biodegradable Industries Association și a European Bioplastics. În 2021, Promateris a publicat primul său raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din Europa Centrală și de Est care a făcut public un astfel de raport. În anul 2022 Promateris a lansat raportul **ESG aferent anului 2021**. Începând cu anul 2022 Promateris devine membră a UN Global Compact, organizație de renume internațional în domeniul sustenabilității și al guvernancei corporative.

### **Promateris operează 3 divizii de business:**

- Ambalaje biodegradabile și compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor
- Compounduri tehnice și de specialitate - destinate industriei producătoare de cabluri electrice și altor producători industriali
- Bio-recycling - destinată reciclării în proporție de 100% a deșeurilor industriale și reintroducerea lor în producție.

## Management

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

Consiliul de administrație al Promateris este format din cinci membri. Membrii Consiliului sunt prezentați mai jos:

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

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



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

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

Mandatul curent are o durată de trei ani.

### **Andrei-Mihai Pogonaru, reprezentant al Panda Investment SRL**

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



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

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

### **Maria Desmirean reprezentant Quantet Management SRL**

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



Absolventă a programului Executive MBA din cadrul Maastricht School of Management și a programului de Executive Education din cadrul University of Cambridge Judge Business School - Circular Economy and Sustainability. Dna Maria Desmirean deține în prezent și calitatea de Membru al Consiliului de Administrație al Biodeck SA. În trecut a deținut poziția de Director Executiv în cadrul companiei Curtea Veche Publishing SRL. Membră a Coaliției pentru Dezvoltarea României în taskforce-ul de Mediu, a Asociației Oamenilor de Afaceri din România și a European Circular Bioeconomy Policy Initiative.

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

**Adrian Georgescu, reprezentant al Value Waste SRL**



**MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

Cu peste 10 ani de studii și cariera de vânzări începute în Austria și Italia, a obținut diploma de Executive MBA în "Business and Managerial Economics" de la UQAM Canada. Adrian Georgescu are experiența vastă în vânzări, operațiuni și management. Lucrează de peste 7 ani în industria bioplasticii. Deține în prezent și funcția de Directorul General al companiei Biodeck.

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



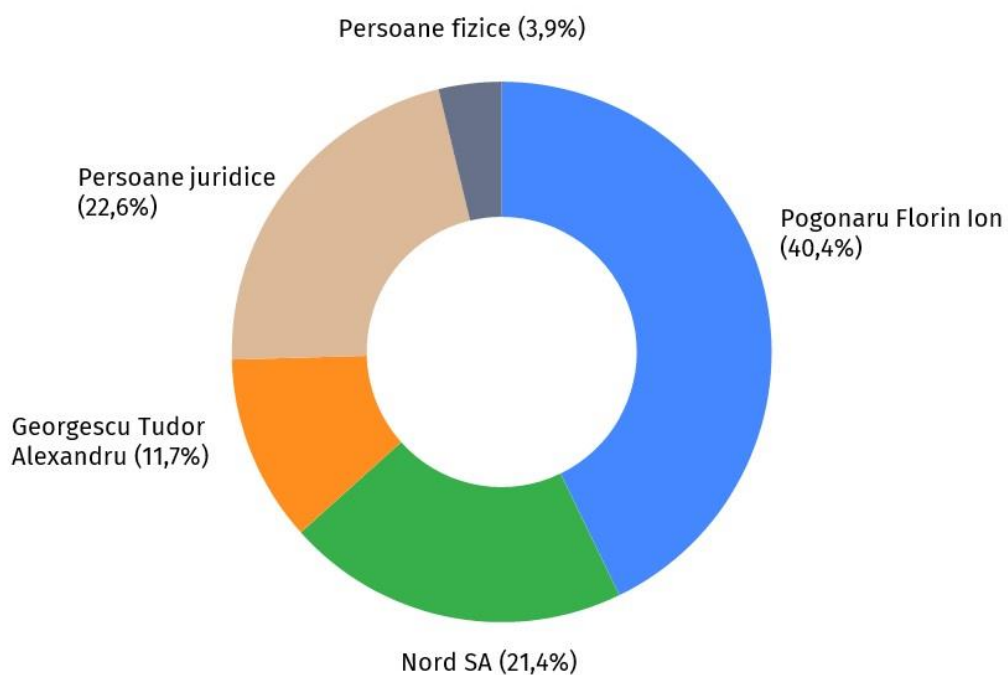
**Laurențiu Soare, reprezentant al Bio Invest MCG SRL MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

Absolvent al programului Executive MBA din cadrul Maastricht School of Management, dl Laurențiu Soare deține în prezent și calitatea de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație al Biodeck SA.

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

**Structura acționariatului**

Structura acționariatului companiei la 30.06.2022 este prezentată mai jos:





## EVENIMENTE CHEIE ÎN S1 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

### Finalizarea procedurii de divizare

În data de **25.01.2022** a fost comunicată Hotărârea civilă nr. 3753/2021 în dosarul nr. 2510/93/2021, referitor la **divizarea PROMATERIS S.A.** prin care instanța a admis cererea formulată de PROMATERIS S.A., a constatat legalitatea Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea Hotărârii AGEA Promateris din 14.09.2021 în ceea ce privește divizarea parțială a acesteia către OBOR DEVELOPMENT S.A. (societate în curs de înființare) conform Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea actelor constitutive actualizate ale societăților PROMATERIS S.A. și OBOR DEVELOPMENT S.A. și a dispus înregistrarea în Registrul Comerțului a mențiunilor corespunzătoare referitoare la divizare precum și înregistrarea tuturor modificărilor din proiectul de divizare, inclusiv înregistrarea în Registrul Comerțului a actelor constitutive actualizate ale celor două societăți.

În data de **10.02.2022** a fost comunicată de către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București înmatricularea societății OBOR DEVELOPMENT S.A. Astfel, conform dispozițiilor Proiectului de Divizare și dispozițiilor art. 249, lit. a) din Legea nr. 31/1990, data efectivă a divizării de la care se desprind elementele din patrimoniul societății PROMATERIS S.A. avute în vedere în procedura divizării parțiale este data de 10.02.2022, respectiv data înmatriculării în Registrul Comerțului a societății OBOR DEVELOPMENT S.A.

### Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 18 aprilie 2022

În data de **14 martie 2022**, Consiliul de Administrație al Promateris a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor pentru data de 18 aprilie 2022.

Punctul cheie votat în AGEA a inclus aprobarea operațiunii de majorare a capitalului social. Compania are în vedere atragerea a aproximativ 125 milioane de lei prin intermediul BVB, capital care va susține creșterea organică și prin achiziții a companiei.

### Estimat Buget de Venituri și Cheltuieli 2022

În data de **10 martie 2022**, compania a informat piața cu privire la disponibilitatea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul fiscal 2022. Bugetul a fost votat în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) din data de 27.04.2022.

<b>Venituri</b>	<b>236.090.658 lei</b>
Cheltuieli	210.429.032 lei
EBITDA	36.228.122 lei
Profit brut	25.661.626 lei
<b>Profit net</b>	<b>21.555.766 lei</b>



## Aderare la UN Global Compact

În data de **30 martie 2022**, compania a informat piața despre aderarea la la UN Global Compact, cea mai mare inițiativă pentru sustenabilitate corporativă din lume. Prin aderarea la UN Global Compact, Promateris își ia angajamentul să sprijine cele 10 Principii ale acestei inițiative privind drepturile omului, muncă, mediu și combaterea corupției și să contribuie la atingerea celor 17 Obiective de Dezvoltare Sustenabilă incluse de către Organizația Națiunilor Unite în Agenda de Dezvoltare Sustenabilă 2030. De asemenea, în aceeași lună, compania a publicat Raportul ESG pentru 2021, care poate fi accesat [AICI](#).

## Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 27 aprilie 2022

În data de **25 martie 2022**, Consiliul de Administrație al Promateris a convocat Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor pentru data de 27 aprilie 2022.

Punctele cheie votate au inclus aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate, a raportului auditorului financiar extern, a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022, aprobarea raportului de remunerare pentru membrii Consiliului de Administrație și directorul general al companiei pentru exercițiul financiar 2021 și aprobarea prelungirii mandatului Deloitte Audit S.R.L. ca auditor al situațiilor financiare ale companiei.

## Obținerea unui grant din partea EEA and Norway Grants

În data de **25 mai 2022**, compania a informat piața cu privire la obținerea unui grant de 597.000 euro din partea EEA and Norway Grants, ca parte din proiectul dezvoltat de către Companie împreună cu Norsk Energi, ce presupune instalarea unui sistem fotovoltaic la fabrica companiei din Buftea, cu o valoare totală de aproximativ 1 milion de euro. Sistemul fotovoltaic va produce aproximativ 19% din necesarul de energie al Companiei și va reduce emisiile de carbon ale acesteia cu aproximativ 341 mii tone/an.

Acest proiect este al treilea grant nerambursabil obținut de Companie din partea EEA and Norway Grants, granturile anterioare fiind acordate pentru dezvoltarea de produse inovatoare, realizate din bio-plastic (ce au la bază amidonul de porumb) și pentru realizarea materiei prime biodegradabile și compostabile pe bază de amidon de porumb în fabrica din Buftea.

## Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 14 iunie 2022

În data de **10 mai 2022**, Consiliul de Administrație al Promateris a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor pentru data de 14 iunie 2022.

Punctul cheie votat în cadrul adunării a fost aprobarea unui contract de împrumut în valoare de 30 de milioane de lei încheiat cu ING Bank, având ca scop finanțarea investițiilor Companiei.





## Finalizare diminuare capital social

În data de 20 iulie 2022, compania a informat piața cu privire la înregistrarea reducerii capitalului social la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) ca urmare a finalizării procedurii de divizare a Promateris S.A. aprobată în cadrul AGEA din 14 septembrie 2021, după înregistrarea opțiunii de retragere a unui acționar ca urmare a divizării.

În data de **3 august 2022**, compania a informat piața că operațiunea de înregistrare a reducerii capitalului social al Companiei a fost finalizată prin înregistrarea reducerii de capital în Registrul Acționarilor Promateris S.A., conform Adresei de comunicare a Depozitarului Central nr. 26874 din 2 august 2022.

## ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

### BILANȚ

<i>Bilant (Mii lei)</i>	<i>Neauditat 30.06.2022</i>	<i>Neauditat 30.06.2021</i>	<i>Evoluție %</i>
<b>Active imobilizate, din care</b>			
Imobilizari corporale	95.268	64.068	49%
Imobilizari necorporale	1.703	451	277%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	108	30.233	-100%
Creante imobilizate	38	36	5%
<b>Active imobilizate – total</b>	<b>97.117</b>	<b>94.788</b>	<b>2%</b>
<b>Active curente, din care</b>			
Stocuri	68.335	22.102	209%
Creante comerciale si avansuri platite	27.193	22.836	19%
Alte creante	9.180	3.052	201%
Numerar si conturi la banci	4.243	11.988	-65%
Cheltuieli in avans	749	536	40%



<i>Active curente – total</i>	<i>109.700</i>	<i>60.514</i>	<i>81%</i>
-------------------------------	----------------	---------------	------------

<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>206.817</b>	<b>155.302</b>	<b>33%</b>
---------------------	----------------	----------------	------------

## Capital si rezerve

Capital social	2.970	30.407	-90%
Alte elemente de capitaluri proprii	130	130	0%
Rezerve din reevaluare	11.565	2.195	427%
Rezerve	69.339	57.703	20%
Actiuni proprii	0	-4.301	
Rezultatul reportat	4.255	4.817	
Rezultatul perioadei	4.738	8.109	
Repartizare profit	0	-441	
Interes minoritar	2.026	1.539	32%
<b>Capitaluri proprii – total</b>	<b>95.022</b>	<b>100.157</b>	<b>-5%</b>

## Datorii pe termen lung

Imprumut bancar pe termen lung	28.391	14.197	100%
Alte datorii pe termen lung	2.332	0	
Provizioane	348	287	21%

## Venituri in avans

Subventii pentru investitii pe termen lung	4.166	36	
Subventii pentru investitii pe termen scurt	6.047	0	



*Total venituri în avans*

10.214

36

## Datorii pe termen scurt

Imprumut bancar pe termen scurt

43.192

22.583

91%

Datorii comerciale si avansuri incasate

23.957

12.974

85%

Alte datorii curente

3.361

5.069

-34%

*Datorii pe termen scurt – total*

70.511

40.625

74%

*TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII*

206.817

155.302

33%

## Analiză bilanț

Creșterea stocurilor este rezultatul strategiei implementate de către Promateris în vederea protejării pe termen scurt în fața disfuncționalităților lanțurilor de aprovizionare, dar și în fața situației geopolitice (războiul din Ucraina și instabilitatea din zonă). Investițiile în R&D și în operaționalizarea diviziei de bio-compounding ne-au permis să reducem dependența de furnizorii externi și să asigurăm fluiditatea procesului de producție în toată această perioadă.

Scăderea activelor financiare disponibile în vederea vânzării este generată de procesul de divizare a companiei. În anul 2021, Promateris a început procesul de divizare a companiei. Procesul a avut în vedere transferul activelor fără legătură cu activitatea de bază, către o nouă entitate, Obor Development S.A.. Divizarea a dus la scăderea activelor financiare ale Promateris cu 29.963 mii lei aceste active regăsindu-se în patrimoniul Obor Development S.A. Divizarea a fost aprobată prin Hotărârea AGEA din 14.09.2021 și înregistrată la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Ilfov in data de 10.02.2022.

Promateris are scopul de a se concentra doar pe sectorul în care își propune să devină lider european, și anume producția și comercializarea de ambalaje cu amprenta scăzută de carbon. Divizarea va ajuta compania să își consolideze imaginea și poziția brandului pe piețele în care activează.

Datorii la banci in mii lei	H1 2022	H1 2021	
Datorii la banci pe TL Consolidat	28.391	14.197	100%
Datorii la banci pe TS Consolidat	43.192	22.583	91%
<b>Total</b>	<b>71.583</b>	<b>36.779</b>	



Cresterea organica a companiei este sustinuta prin extinderea si diversificarea capacitatii de productie, ceea ce a presupus achizitia de noi echipamente, finantata prin credite bancare. De asemenea, in scopul protectiei impotriva fluctuatiei preturilor materiilor prime, dificultatii reinnoirii stocurilor, dar si pentru a putea raspunde rapid cererii in crestere, societatea si-a constituit un stoc tampon de materii prime, finantat tot prin credite bancare.

Promateris a incheiat contracte pentru urmatoarele finantari nerambursabile: un grant de 744.000 eur care reprezinta co-finantatarea prin granturile acordate de Islanda, Liechtenstein și Norvegia, în cadrul programului "Creșterea IMM-urilor din România", pentru proiectul "Bio-based circular solutions to decarbonize the local economy" cu scopul dezvoltarii capacității de bioplastice si un grant de 597.000 Eur care reprezinta co-finantatarea prin granturile acordate de Islanda, Liechtenstein și Norvegia, în cadrul programului "Energy programme in Romania", pentru proiectul "Green Energy for Bio-based & Compostable Packaging Production".

	Proiecte subventionate prin granturi norvegiene in curs de implementare	Valoare in mii lei 30.06.2022
1	Bio-based circular solutions to decarbonize the local economy	3.586
2	Green Energy for Bio-based & Compostable Packaging Production	2.951

## CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

<i>Indicatori de profit și pierdere (mii lei)</i>	<i>Neauditat 30.06.2022</i>	<i>Neauditat 30.06.2021</i>	<i>Evolutie %</i>
<i>Venituri din vanzari</i>	<i>87.709</i>	<i>84.748</i>	<i>3,5%</i>
Alte venituri din exploatare	1.035	451	129%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	8.607	1.053	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-65.993	-55.857	18%
Cheltuieli cu energia si apa	-2.470	-1.103	124%
Cheltuieli cu personalul	-7.815	-6.146	27%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-3.877	-3.330	16%
Cheltuieli cu prestatiile externe	-7.116	-6.571	8%
Alte cheltuieli de exploatare	-2.051	-838	145%



<b>EBITDA</b>	<b>11.792</b>	<b>14.183</b>	<b>-17%</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>8.030</b>	<b>12.406</b>	<b>-35%</b>
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	0	0	
Alte venituri financiare	55	70	-21%
Alte cheltuieli financiare	-1.952	-849	130%
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-1.897</b>	<b>-779</b>	<b>144%</b>
<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>6.133</b>	<b>11.627</b>	<b>-47%</b>
Interesul minoritar	-236	-391	-40%
Profit nerealizat aferent stocurilor	-166	-245	-32%
Impozit pe profitul curent	1.026	1.617	-37%
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>4.871</b>	<b>9.620</b>	<b>-49%</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total rezultat global</b>	<b>4.871</b>	<b>9.620</b>	<b>-49%</b>
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>0,1639</b>	<b>0,0653</b>	<b>151%</b>

## Analiză P&L

Cifra de afaceri a crescut în S1 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior, ajungând la 87,7 milioane de lei. Contextul de piață mai puțin favorabil în prima parte a anului, precum și creșterile semnificative ale costurilor de aprovizionare au avut impact doar asupra încetinirii temporare a ritmului de creștere înregistrat în 2021, contribuind la recalibrarea rapidă a modelului de afaceri pentru a face față condițiilor de piață în schimbare. Creșterea cifrei de afaceri demonstrează poziția solidă de piață a societății și



confirmă consolidarea și a portofoliului de clienți și a poziției pe piețele în care Promateris își comercializează produsele. Cifra de afaceri depășește maximul istoric înregistrat în anul 2021, când Promateris a avut o creștere de 61% față de anul precedent. Rezultatul net a înregistrat o normalizare față de S1 2021, ajungând la 4,9 milioane de lei. Promateris are o politică de creștere susținută, investind în dezvoltarea de capacități de producție, dar și în diversificarea portofoliului de produse. Procesul de punere în funcțiune a noilor echipamente și de integrare în capacitățile de producție existente a presupus o creștere a cheltuielilor cu amortizarea care nu a fost imediat compensată prin creșterea veniturilor și a marjei, având un impact temporar în rezultatul net înregistrat în S1 2022. Considerăm că un impact major l-au avut contextul de piață și situația economică de la începutul anului, ceea ce a determinat și creșterea abruptă a dobânzilor. Promateris s-a concentrat pe creșterea vânzărilor, pe consolidarea poziției pe piețele pe care activează și pe securizarea clienților existenți, chiar dacă asta a însemnat, punctual, o reducere a marjei ca efect al internalizării pe termen scurt a creșterilor de cost. Menționăm, de asemenea, înregistrarea unei marje a EBITDA de 13,4%, marjă aflată semnificativ peste media industriei, chiar și în condiții de piață provocatoare, ceea ce arată capacitatea companiei de a genera valoare și de a se adapta situațiilor de piață în schimbare.

În S1 2022 EBITDA s-a situat la 11,8 milioane de lei, înregistrând o scădere de 16.9% față de aceeași perioadă a anului trecut. Pentru protecția împotriva fluctuației prețurilor materiilor prime, întreruperilor pe lanțurile de aprovizionare, dar și pentru creșterea valorii adăugate a producției sale, Promateris a demarat proiectul de bio-compounding. Astfel, Promateris a reușit să mențină nivelul ridicat al marjei EBITDA și prin investiții și punerea în funcțiune a diviziei de bio-compounding. Previzionăm că această investiție va conduce la creșterea suplimentară a EBITDA în perioada următoare.

Sume in mii lei	An 2020	An 2021	Semestrul I 2022	Semestrul I 2021
Active curente	59.229	82.807	109.700	60.514
Cash si echivalente de cash	7.503	2.282	4.243	11.988
Datorii curente	44.397	55.707	80.725	40.661
Datorii financiare pe termen scurt	21.813	21.761	43.192	22.583
NFR (necesar de fond de rulment) = Active curente cu exceptia trezoreriei - Datorii curente cu exceptia trezoreriei	29.141	46.579	67.925	30.448
Cifra de afaceri a perioadei	116.143	187.317	87.709	84.748
Semestrul II	53.099	102.569	0	0
Cifra de afaceri anualizata	116.143	187.317	190.278	137.847
Necesar fond rulment / CA anualizata	25,1%	24,9%	35,7%	22,1%



<i>Fluxuri de numerar (mii lei)</i>	<i>Semestru I 2022</i>	<i>Semestru I 2021</i>
Incasari din activitatea curenta	105.251	101.475
Plati pentru activitatea curenta	-117.424	-91.900
<b>Fluxuri din activitatea curenta</b>	<b>-12.173</b>	<b>9.575</b>
Incasari din vanzare de active fixe	0	0
Plati pentru achizitii de active fixe	-13.489	-5.583
Fluxuri din activitatea curenta	0	0
Incasari din vanzare de active fixe	400	140
Plati pentru achizitii de active fixe	-482	-324
<b>Fluxuri din activitatea de investitii</b>	<b>-13.571</b>	<b>-5.767</b>
Incasari din credite si dobanzi primite	36.610	2.688
Plati credite si dobanzi platite	-8.905	-2.011
<b>Fluxuri din activitatea de creditare</b>	<b>27.705</b>	<b>677</b>
<b><i>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</i></b>	<b><i>1.961</i></b>	<b><i>4.485</i></b>
<b><i>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</i></b>	<b><i>2.282</i></b>	<b><i>7.503</i></b>
<b><i>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</i></b>	<b><i>4.243</i></b>	<b><i>11.988</i></b>

Pentru a-si asigura o pozitie financiara echilibrata pe termen scurt, precum si flexibilitate in decizia comerciala, societatea si-a asumat o ajustare a politicii de investitii printr-o alocare suplimentara si temporara catre stocuri de materii prime, finantata prin creditare pe termen scurt.

Anticipand fluctuatii in activitatea de aprovizionare, societatea si-a crescut in avans capacitatea de finantare a ciclului de exploatare, la un nivel peste nevoia efectiva de capitaluri circulante.

Astfel, societatea si-a asigurat un capital de lucru net peste media necesarului din ultimii ani, dar si peste media industriei. Nivelul curent al capitalului de lucru net depaseste semnificativ media necesarului din ultimii 5 ani, inclusiv luand in considerare prognozele bugetare aprobate de AGA.

Crearea acestei marje de siguranta si acumularea de stocuri de materii prime se incadreaza in politica financiara prudenta, in incercarea de asigurare a unui echilibru eficient intre capacitatea societatii de a se finanta pe termen scurt si capacitatea de reinnoire a stocurilor de materii prime, pe fondul tendintei de intarire a autonomiei societatii fata de furnizori.



## PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situație consolidată) la 30 iunie 2022 sunt prezentați mai jos:

### Indicatorul lichidității curente la 30.06.2022

Active curente	109.700	<b>= 1,36</b>
Datorii curente	80.725	

### Indicatorul gradului de îndatorare la 30.06.2022

Capital împrumutat	x 100	31.071	x 100	<b>= 33%</b>
Capital propriu		95.022		

Capital împrumutat	x 100	31.071	x 100	<b>= 15%</b>
Capital angajat		206.817		

*Capital împrumutat = Credite peste 1 an*

*Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu*

### Durata de rotație a debitelor clienților (zile) la 30.06.2022

Sold mediu client	27.179x180	<b>= 56</b>
Cifra de afaceri	87.709	

### Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.06.2022

Cifra de afaceri	87.709	<b>= 0,9</b>
Active imobilizate	97.117	





## Tranzacții cu părțile afiliate

La data de 30.06.2022, parte afiliată este compania **Biodeck S.A.**:

- Sediul social: București, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansardă
- Obiectul principal de activitate: Comerț cu ridicata nespecializat (cod CAEN 4690)
- Capital social: 200.000 lei integral vărsat la 30 iunie 2022
- Cota de participare a Promateris S.A. la capitalul social al Biodeck S.A.: 70%

Cu privire la tranzacțiile cu partea afiliată Biodeck S.A. în perioada 01.01.2022 – 30.06.2022, Compania are creanțe în termenul de plată de la Biodeck în suma de 3.818 mii lei, venituri din vânzare produse specifice – 47.202 mii lei și venituri servicii închiriere – 190 mii lei (valorile includ TVA).

Tranzacțiile cu partea afiliată Biodeck S.A. au reprezentat 36% din totalul cifrei de afaceri realizată de companie în primele șase luni din 2022.

Denumire parte afiliată	Tranzacții în primele 6 luni din 2021	Valoare (fără TVA) mii lei
Biodeck S.A.	Venituri din produse specifice	39.665
Biodeck S.A.	Venituri din servicii închiriere	160

## Promateris Packaging SA:

- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12;
  - Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157
  - Obiectul principal de activitate Activitati de ambalare cod CAEN 8292 ;
- Cota de participare la capitalul social al Promateris Packaging SA este de 96,00%.

Capitalul social al Promateris Packaging SA este de 501.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 0 lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fără TVA) mii lei
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	4

## Promateris Recycling SA:

- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp PI 1, parter, biroul P13;
- Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157



- Obiectul principal de activitate - Recuperarea materialelor reciclabile sortate Activitati de ambalare cod CAEN 3832 ;

Cota de participare la capitalul social al Promateris Recycling SA este de 80,19%. Capitalul social al Promateris Recycling SA este de 101.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Recycling SA in suma de 0 lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fără TVA) mii lei
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	24

Tranzactiile cu partile afiliate fac obiectul rapoartelor speciale ale auditorilor si sunt publicate sub forma de rapoarte curente pe site-ul companiei si pe BVB, conform reglementarilor in vigoare.

In aceasta perioada nu au existat tranzactii semnificative intre emitent si persoanele cu care actioneaza concertat sau in care au fost implicate aceste persoane.

## RISCURI CHEIE PENTRU S2 SI PERSPECTIVA ANULUI 2022

### RISCURI CHEIE PENTRU S2 2022

#### Riscul asociat instabilităților politice și sociale din regiune

Instabilitatea politică și militară din regiune, războiul din Ucraina, au produs deja efecte defavorabile în regiune și mențin o stare accentuată de impredictibilitate. Compania urmărește constant evoluțiile aspectelor menționate pentru a se putea adapta rapid la o eventuală criză ce ar putea afecta afacerile acesteia.

#### Riscul ratei dobânzii și surselor de finanțare

Unele dintre finanțările contractate de Companie prevăd o rată variabilă a dobânzii. Prin urmare, compania este expusă riscului majorării acestei rate a dobânzii pe durata contractului de finanțare, ceea ce ar putea determina plata unei dobânzi mai mari și ar putea avea un efect negativ asupra activității, situației financiare și rezultatelor operațiunilor Promateris. De asemenea, în cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Compania, aceasta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unor finanțări noi în condițiile de care a beneficiat anterior, fapt ce ar putea conduce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a Companiei.

#### Riscul valutar



Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar. Compania încearcă să mențină activele monetare în valută la nivelul datoriilor monetare în valută, pentru a nu fi expusă semnificativ riscului valutar.

## Riscul la nivel de relaționare cu clienții de retail mari

Unul dintre principalele canale de vânzare pentru activitățile desfășurate de Promateris este reprezentat de marile lanțuri de magazine de retail. O eventuală schimbare a condițiilor contractuale sau a cerințelor acestor clienți ar putea afecta activitatea operațională, precum și rezultatele și poziția financiară a Companiei.

## Riscul asociat cu costurile cu energia

Una dintre categoriile importante de costuri operaționale ale Companiei este reprezentată de costurile cu energia electrică și gazele naturale. În condițiile fluctuațiilor de preț pe piața resurselor internaționale, a incertitudinii politicilor de suport pe termen mediu, este posibil ca fluctuațiile prețurilor energiei să afecteze negativ activitatea operațională a Companiei, precum și rezultatele financiare generate de aceasta. Ca o potențială măsură de diminuare a acestui risc, Compania are în plan instalarea unui sistem fotovoltaic la fabrica din Buftea, care va produce aproximativ 20% din necesarul de energie al Companiei și va reduce emisiile de carbon ale acesteia cu aproximativ 341 mii tone/an.

## PERSPECTIVA ANULUI 2022 DIVERSIFICAREA PORTOFOLIULUI

### 1. DEZVOLTAREA DE NOI PRODUSE DIN MATERIALE BIOPLASTICE

În 2022, Promateris va continua să investească în dezvoltarea capacității de bioplastice pentru consolidarea poziției de lider regional, dar și în integrarea pe verticală prin dezvoltarea capacității de producție de granule bio-based. Promateris devine primul jucător din Europa Centrală și de Est care dezvoltă o capacitate de producție a materiei prime pentru ambalajele biodegradabile și compostabile. Acest proiect este co-finanțat prin granturile acordate de Islanda, Liechtenstein și Norvegia, în cadrul programului "Creșterea IMM-urilor din România", care au oferit un grant de 744.000 de euro. Proiectul va fi operațional până la sfârșitul anului 2022.

În 2022, compania își propune să intre pe piețe noi din regiune și să își consolideze poziția pe piețele cheie din CEE, în care activează.

Promateris urmărește diversificarea portofoliului de produse care respectă principiile economiei circulare, prin furnizarea unei palete largi de produse și servicii dedicate sectorului de retail modern, dar și zonei de e-commerce. Investițiile în laboratorul propriu de R&D ne permit dezvoltarea de noi rețete de bio-compound-uri, dar și utilizarea și producția ambalajelor multistrat. În prezent, produsele Promateris sunt utilizate de majoritatea retailerilor locali și internaționali care activează în regiune.

### 2. DEZVOLTAREA DE AMBALAJE DIN MATERIALE REICLATE

Strategia Promateris include dezvoltarea de produse din materiale reciclate (*Post Consumer Recycled*), aprovizionate de pe plan local. Promateris își propune introducerea pe piață a brand-ului *Looper*, noul brand din portofoliul grupului



industrial, destinat ambalajelor din materiale reciclate. Acest brand va targeta segmentul retail-ului modern.

### 3. DEZVOLTAREA DE AMBALAJE DESTINATE UNOR APLICAȚII SPECIFICE

Promateris are în plan dezvoltarea de produse care să răspundă nevoilor specifice ale comerțului modern fiind în colaborare cu marii retaileri pentru identificarea nevoilor lor specifice. Acest proiect este facilitat și de integrarea pe verticală, prin care Promateris produce și granulele de amidon de porumb, ce stau la baza realizării portofoliului de produse dar și de investițiile în echipamente de ultimă generație.

### 4. APLICAȚII INDUSTRIALE

Promateris va introduce pe piață o nouă generație de ambalaje destinate sectorului industrial. Ca urmare a investițiilor din ultimii ani în activități de R&D, Promateris a dezvoltat rețete care permit integrarea unui conținut ridicat de materiale reciclate, reușind în același timp să obțină performanțele tehnice solicitate de către clienți. Promateris are o lungă experiență în furnizarea de ambalaje industriale, fiind unul dintre principalii jucători de pe piața din România. Ne propunem să aducem un plus valoare acestui segment prin dezvoltarea de produse care să aibă și o componentă de sustenabilitate.

### INVESTIȚII

1. Creșterea capacității de **producție de bioplastice**, necesare diversificării portofoliului de producție.
2. Integrarea pe verticală în vederea **producției de bio-compounduri** - ceea ce va permite dezvoltarea componentei de sustenabilitate a produselor, dar și consolidarea marjei
3. Dezvoltarea portofoliului de **ambalaje din materiale reciclate**: echipamente de producție și echipamente de laborator
4. Dezvoltarea **laboratorului de R&D**, atât pentru materialele bioplastice (biodegradabile și compostabile), cât și pentru cele reciclate.
5. Dezvoltarea sistemului de **panouri fotovoltaice** - Promateris are în plan dezvoltarea unui sistem care să genereze energie regenerabilă și care să acopere aproximativ 20% din nevoia de consum de electricitate. În acest fel, Promateris reușește să scadă costurile asociate cu energie electrică, dar și să reducă amprenta de carbon asociată procesului de producție.
6. Planurile Promateris pentru anul curent se vor axa și pe intensificarea **activității de M&A**, pentru dezvoltarea portofoliului de companii din cadrul grupului. Promateris are în vedere achiziționarea de companii locale sau din regiune care au o componentă verde și care pot genera valoare adăugată mare și pot sprijini crearea de sinergii la nivelul grupului.



## DECLARAȚIA CONDUCERII

Buftea, 23 august 2022

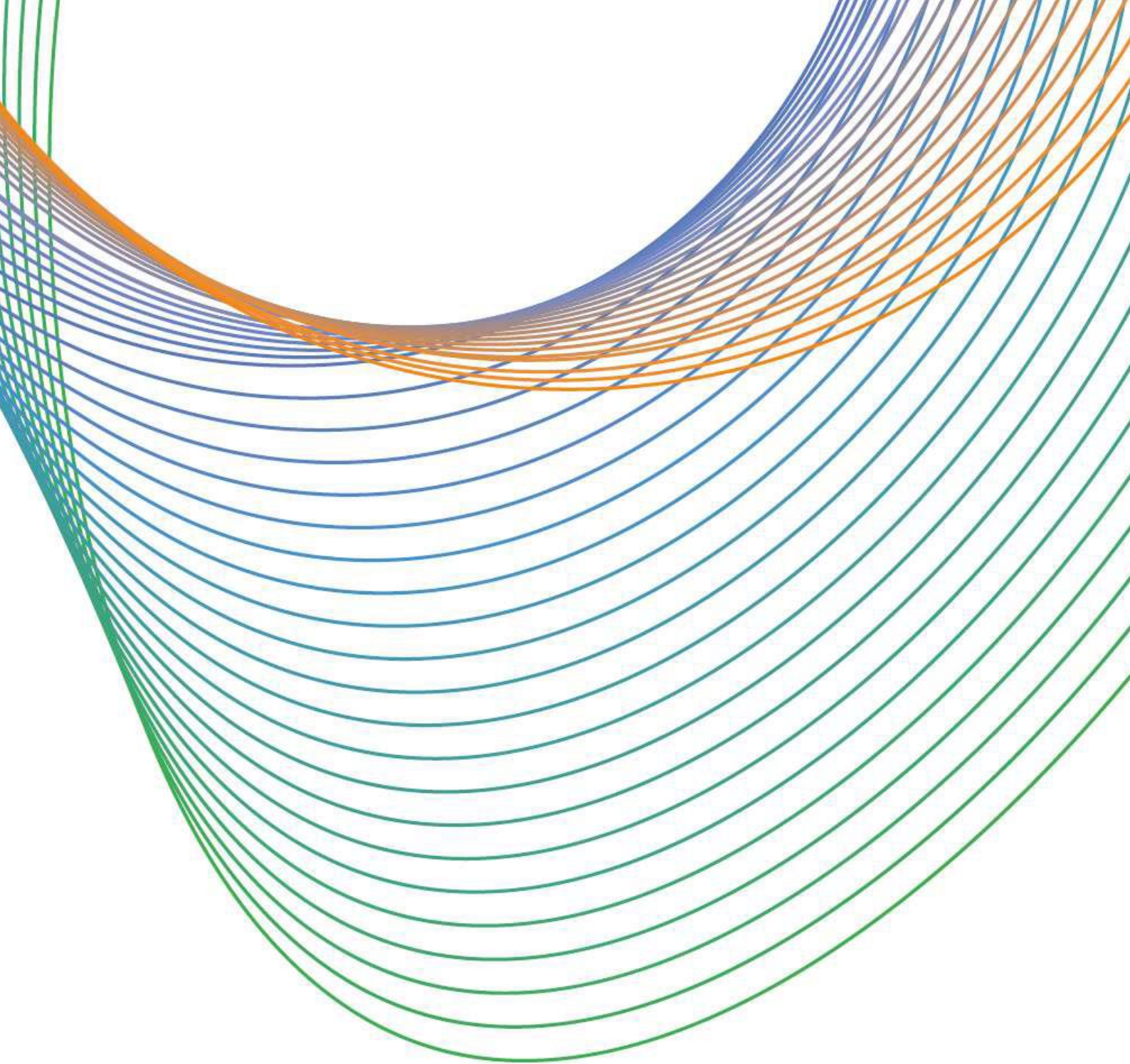
Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare, pentru primele 6 luni ale anului 2022, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Promateris, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile.

Confirmăm de asemenea că situația performanței operaționale și informațiile prezentate în acest raport oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc în decursul primelor șase luni ale anului 2022 și a impactului lor asupra situațiilor financiare.

Totodată, menționăm că Situațiile pentru primele șase luni din 2022 sunt **neauditate**.

Tudor Alexandru Georgescu

Director General



Șos. București-Târgoviște Nr. 1, Buftea, Ilfov, România

[PROMATERIS.COM](http://PROMATERIS.COM)



**PROMATERIS**  
Future materialised

---

# Situatii financiare Consolidate

Semestrul 1 2022

---

23 august 2022



## CUPRINS

	<b>Pagina</b>
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	30
Nota nr. 5. Stocuri	33
Nota nr. 6. Creante	33
Nota nr. 7. Active financiare curente	34
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	34
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	35
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	35
Nota nr. 11. Datorii	35
Nota nr. 12. Provizioane	37
Nota nr. 13. Venituri in avans	37
Nota nr. 14. Venituri din exploatare	38
Nota nr. 15. Cheltuieli de exploatare	38
Nota nr. 16. Venituri si cheltuieli financiare	39
Nota nr. 17. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	40
Nota nr. 18. Masuri privind administrarea riscurilor	41
Nota nr. 19. Angajamente si contingente	41
Nota nr. 20. Principalii indicatori economico-financiari	42
Nota nr. 21. Parti afiliate	44







## SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2022

Indicator (RON)	Nota	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Consolidat la 31.12.2021 auditat	Crestere / Descrestere %
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizari corporale	4	95.267.615	89.439.602	7%
Imobilizari necorporale	4	1.703.189	1.406.239	21%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	108.203	30.071.021	-100%
Creante imobilizate	4	37.764	25.144	50%
<b>Active imobilizate - total</b>		<b>97.116.771</b>	<b>120.942.006</b>	-20%
<b>Active curente</b>				
Stocuri	5	68.335.289	45.870.553	49%
Creante comerciale si avansuri platite	6	27.193.466	31.112.567	-13%
Alte creante	6	9.179.546	3.129.825	193%
Active financiare curente	7	0	0	
Numerar si conturi la banci	8	4.242.814	2.281.861	86%
Cheltuieli in avans	9	748.715	412.539	81%
<b>Active curente - total</b>		<b>109.699.830</b>	<b>82.807.345</b>	32%
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>206.816.601</b>	<b>203.749.351</b>	2%
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>				
<b>Capital si rezerve</b>				
Capital social	10	2.969.750	28.739.303	-90%
Alte elemente de capitaluri proprii	10	129.728	129.728	0%
Rezerve din reevaluare	10	11.564.526	11.617.057	0%
Rezerve	10	69.338.574	57.955.210	20%
Actiuni proprii	10	0	-8.791	-100%
Prime de capital	10	0	0	
Rezultatul reportat	10	4.255.173	2.499.699	
Rezultatul perioadei	10	4.737.574	18.245.308	
Repartizare profit	10	0	-969.911	0%
Interes minoritar		2.026.194	1.882.974	8%
<b>Capitaluri proprii - total</b>		<b>95.021.519</b>	<b>120.090.577</b>	-21%





<b>Datorii pe termen lung</b>				
Imprumut bancar pe termen lung	11	28.390.872	22.179.920	28%
Alte datorii pe termen lung		2.331.870	1.485.861	
Provizioane		347.782	347.782	
<b>Venituri in avans</b>				
Subventii pentru investitii pe termen lung		4.166.451	3.381.583	
Subventii pentru investitii pe termen scurt		6.047.284	556.375	
<b>Total venituri in avans</b>		<b>10.213.735</b>	<b>3.937.958</b>	
<b>Datorii pe termen scurt</b>				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	43.192.270	21.760.688	98%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	23.957.385	30.482.962	-21%
Alte datorii curente	11	3.361.168	3.463.604	-3%
<b>Datorii pe termen scurt - total</b>		<b>70.510.823</b>	<b>55.707.254</b>	27%
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>206.816.601</b>	<b>203.749.351</b>	2%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,**  
**Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2022

Indicator (RON)		Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Consolidat la 30.06.2021 neauditat	Crestere / Descrestere %
Venituri din vanzari in afara grupului	12	87.709.035	84.747.674	3%
Alte venituri din exploatare	12	1.034.980	451.495	129%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs	12	8.606.954	1.052.552	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	-65.992.572	-55.857.140	18%
Cheltuieli cu energia si apa din afara grupului	13	-2.470.154	-1.103.305	124%
Cheltuieli cu personalul	13	-7.814.707	-6.146.309	27%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare	13	-3.876.999	-3.329.548	16%
Cheltuieli cu prestatiile externe din afara grupului	13	-7.115.538	-6.571.329	8%
Alte cheltuieli de exploatare	13	-2.050.629	-837.952	145%
<b>EBITDA</b>		<b>11.792.493</b>	<b>14.183.181</b>	-16,86%
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>8.030.370</b>	<b>12.406.136</b>	-35%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	14	0	0	
Alte venituri financiare	14	55.055	70.131	-21%
Alte cheltuieli financiare	14	-1.952.400	-848.783	130%
<b>Rezultatul financiar</b>		<b>-1.897.345</b>	<b>-778.652</b>	144%
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>6.133.025</b>	<b>11.627.484</b>	-47%
Interesul minoritar		-236.028	-390.721	
Profit nerealizat aferent stocurilor cumparate de la societatea mama		-165.941	-245.373	
Impozit pe profitul curent	15	1.026.131	1.616.540	
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>4.704.925</b>	<b>9.374.849</b>	-50%
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total rezultat global</b>		<b>4.704.925</b>	<b>9.374.849</b>	-50%
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	16	<b>0,1639</b>	<b>0,3083</b>	-47%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General**  
**Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR DE LA 01 IANUARIE 2021 PANA LA 30 IUNIE 2022

Denumirea elementului	Sem. I 2022	Sem. I 2021
<b>A</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	105.025.386	101.295.487
Incasari din vanzari cu amanuntul	-	-
Alte incasari	225.455	179.584
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	- 98.043.009	- 74.627.905
Plati catre angajati	- 4.148.318	- 3.291.118
Plati in numele angajatilor	- 399.083	- 363.969
Plati privind asigurarile sociale si somajul	- 2.410.281	- 2.347.337
Plati privind impozitul pe salarii	- 520.439	- 506.467
Plati privind impozitul pe profit	- 807.643	- 157.153
Plati privind TVA	- 8.533.377	- 9.726.143
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	- 1.026.466	- 52.708
Plati privind fondurile speciale	- 134.995	- 61.107
Alte plati	- 1.400.548	- 766.271
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>- 12.173.318</b>	<b>9.574.894</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	-	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	- 13.488.643	- 5.582.846
Incasari din vanzare de actiuni	400.000	140.000
Plati pentru achizitie de actiuni	- 400.000	- 324.400
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>- 13.488.643</b>	<b>- 5.767.246</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Credit bancar	36.605.721	2.684.289
Credit bancar	- 7.529.293	- 1.433.561
Dobanzi incasate	117	119
Dobanzi platite	- 1.175.867	- 225.160
Dividende incasate	-	-
Divizare	- 82.364	-
Dividende platite	-	-





Comisioane bancare platite	- 113.361	- 93.053
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	4.361	3.851
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	- 86.402	- 95.042
Imprumuturi diverse	-	- 164.062
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>27.622.914</b>	<b>677.383</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>1.960.954</b>	<b>4.485.031</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>2.281.861</b>	<b>7.503.216</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>4.242.814</b>	<b>11.988.247</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General**

**Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 Iunie 2022

Consolidat	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Actiuni proprii	Prime de capital	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 Ianuarie 2021</b>	<b>30.406.541</b>	<b>2.195.140</b>	<b>3.602.791</b>	<b>53.659.494</b>	<b>1.059.738</b>	<b>3.708.531</b>	<b>-148.314</b>	<b>-4.301.149</b>	<b>129.728</b>	<b>1.148.442</b>	<b>91.460.942</b>
Rezultatul repartizat	-	-	-	-	4.374.013	-4.522.326	148.314	-	-	-	-
Rezultatul perioadei	-	-	440.587	-	-617.127	8.922.920	-440.587	-	-	390.722	8.696.515
Majorare capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rascumparare actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 30 Iunie 2021</b>	<b>30.406.541</b>	<b>2.195.140</b>	<b>4.043.378</b>	<b>53.659.494</b>	<b>4.816.624</b>	<b>8.109.125</b>	<b>-440.587</b>	<b>-4.301.149</b>	<b>129.728</b>	<b>1.539.164</b>	<b>100.157.457</b>

Consolidat	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Repartizare Profit	Actiuni proprii	Prime de capital	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 Ianuarie 2022</b>	<b>28.739.303</b>	<b>11.617.057</b>	<b>4.572.702</b>	<b>53.382.508</b>	<b>2.499.699</b>	<b>18.245.308</b>	<b>0</b>	<b>-969.911</b>	<b>-8.791</b>	<b>129.728</b>	<b>1.882.974</b>	<b>120.090.577</b>
Rezultatul repartizat	-1804	0	71	15.600.726	1.710.188	-18.245.308	0	969.911	8.791	0	143220	185.795
Rezultatul perioadei	0	0	0	0	0	4.737.574	0	0	0	0	0	4.737.574
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0	45286	0	0	0	0	45.286
Divizare societate	-25.827.749	0	3.958.679	-258754	0	0	0	0	0	0	0	-30.045.182
Rascumparare actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reevaluare imobilizari	0	-52.531	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-52.531
Alte elemente de capitaluri proprii	60000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60.000
<b>Sold la 30 Iunie 2022</b>	<b>2.969.750</b>	<b>11.564.526</b>	<b>614.094</b>	<b>68.724.480</b>	<b>4.209.887</b>	<b>4.737.574</b>	<b>45.286</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129.728</b>	<b>2.026.194</b>	<b>95.021.519</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,**  
**Tudor Alexandru Georgescu**





## 1. ENTITATEA RAPORTOARE

### **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 : 2.869.749,90 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Promateris SA: 28.697.499 actiuni cu o valoare nominala de 0,1 RON / actiune, tranzactionate la BVB, categoria standard, simbol PPL.

### **S.C. Biodeck S.A.**

Sediul social : Bucuresti, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansarda;

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 37918297

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J40/14200/2019

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.

### **Societatea Promateris Packaging SA**

Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12;

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/932/2021

Capitalul social subscris si varsat : 501.000 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de Promateris Packaging SA: 501 actiuni cu o valoare nominala de 1000 RON / actiune.

### **Promateris Recycling SA**

Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P13;

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730114

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/933/2021

Capitalul social subscris si varsat : 101.000 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de Promateris Recycling SA: 101 actiuni cu o valoare nominala de 1000 RON / actiune.



## 2. CADRUL GENERAL

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

#### 2.1.1. PROMATERIS SA

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

Infiintata in 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice Bucuresti. Din 1990 functioneaza ca societate pe actiuni "PRODPLAST" S.A.

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

#### 2.1.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

**Grupul Promateris este liderul de piata regional pe segmentul productiei si distributiei de ambalaje biodegradabile si compostabile si un jucator cu experienta de peste 60 de ani in industria compound-urilor tehnice.**

Societatea mama a fost infiintata in 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice Bucuresti. Din 1990 functioneaza ca societate pe actiuni "PRODPLAST" S.A in baza HG nr.1200 / 12.11.1990, in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare. In 2020, Prodplast a devenit Promateris.

Incepand cu anul 2017, grupul Promateris adopta un nou model de business, indreptandu-se spre productia de alternative sustenabile la produsele din plastic de unica folosinta, devenind astfel un **lider al inovatiei de produs**. In acelasi an, este infiintata compania **Biodeck**, unde Promateris este actionar majoritar, companie specializata in distributia de **ambalaje sustenabile si de solutii pentru economia circulara**. Astfel, grupul Promateris incepe un plan ambitios de crestere accelerata, inlocuind un model de business comoditizat, cu unul bazat pe inovatie de produs, R&D si dezvoltarea de produse cu valoare adaugata.

Promateris are un **portofoliu de produse cu amprenta redusa de carbon**, precum si o strategie de sustenabilitate aliniata cu principiile European Green Deal. Produsele companiei sunt alinate legislatiei si directivelor europene ce au ca scop reducerea consumului de plastic de unica folosinta.

Investitiile in echipamente de ultima generatie, in departamentul de R&D si atenta deosebita pe care Promateris o arata fata de calitatea produselor sale, au transformat compania in furnizorul preferat al segmentului de retail din Europa Centrala si de Est. Portofoliul de clienti include liderii pietei de retail din Romania, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. In ultimii ani, Promateris a dezvoltat **parteneriate internationale cu centre de cercetare de renume** din Europa, cu producatori de top din industria productiei de ambalaje sustenabile, dar si cu producatori de echipamente specializate in realizarea de solutii inovative, cu amprenta redusa de carbon. Aceste parteneriate pozitioneaza Promateris in topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile si compostabile. Promateris este membra a Bio-based and Biodegradable Industries Association si a European Bioplastics. In 2021, Promateris a publicat primul sau raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din Europa Centrala si de Est care a facut public un astfel de raport. In anul 2022 Promateris a lansat raportul [ESG aferent](#)





[anului 2021](#). Incepend cu anul 2022 Promateris devine membra a UN Global Compact, organizatie de renume international in domeniul sustenabilitatii si al guvernantei corporative.

### Promateris opereaza 3 divizii de business:

- Ambalaje biodegradabile si compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comertului traditional sau producatorilor
- Compounduri tehnice si de specialitate - destinate industriei producatoare de cabluri electrice si altor producatori industriali
- Bio-recycling - destinata reciclarii in proportie de 100% a deseurilor industriale si reintroducerea lor in productie.

Societatile raman in continuare stabile si isi vor desfasura activitatea in conditii de continuitate.

### 2.1.3. Finalizarea procedurii de divizare

In data de **25.01.2022** a fost comunicata Hotararea civila nr. 3753/2021 in dosarul nr. 2510/93/2021, referitor la **divizarea PROMATERIS S.A.** prin care instanta a admis cererea formulata de PROMATERIS S.A., a constatat legalitatea Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea Hotararii AGEA Promateris din 14.09.2021 in ceea ce priveste divizarea partiala a acesteia catre OBOR DEVELOPMENT S.A. (societate in curs de infiintare) conform Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea actelor constitutive actualizate ale societatilor PROMATERIS S.A. si OBOR DEVELOPMENT S.A. si a dispus inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunilor corespunzatoare referitoare la divizare precum si inregistrarea tuturor modificarilor din proiectul de divizare, inclusiv inregistrarea in Registrul Comertului a actelor constitutive actualizate ale celor doua societati.

In data de **10.02.2022** a fost comunicata de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti inmatricularea societatii OBOR DEVELOPMENT S.A. Astfel, conform dispozitiilor Proiectului de Divizare si dispozitiilor art. 249, lit. a) din Legea nr. 31/1990, data efectiva a divizarii de la care se desprind elementele din patrimoniul societatii PROMATERIS S.A. avute in vedere in procedura divizarii partiala este data de 10.02.2022, respectiv data inmatricularii in Registrul Comertului a societatii OBOR DEVELOPMENT S.A.

### Declaratia de conformitate

**Situatiile financiare consolidate au fost pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”).**

### BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

#### 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 resursele necesare pentru a continua sa functioneze in viitorul previzibil in parametrii obisnuiti, ceea ce le va permite indeplinirea strategiilor de dezvoltare. Prin urmare, societatile adopta principiul continuitatii activitatii la intocmirea prezentelor situatii financiare.

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobilizarilor corporale cladiri si terenuri, ce sunt evaluate la valoare reevaluata, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzarii 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 2022. 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:

	30.06.2021	30.06.2022
RON/EUR	4.9267	4.9454
RON/USD	4.1425	4.7424

### **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 modificarii 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 evaluate 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 2022. 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 revalueaza 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 dobandite sau cedate in timpul exercitiului sunt incluse in situatiile financiare consolidate de la data dobandirii controlului asupra societatii afiliate de catre societatea mama pana la data pierderii acestuia.



Profitul sau pierderea si fiecare componenta a altor elemente ale rezultatului global sunt atribuite actionarilor entitatii-mama si intereselor care nu controleaza, chiar daca aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controleaza. Daca este necesar, se realizeaza ajustari ale situatiilor financiare ale societatii afiliate pentru alinierea politicilor contabile la cele ale societatii mama. Toate activele si datoriile, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile si fluxurile de trezorerie din cadrul grupului, aferente tranzactiilor desfasurate intre societatea mama si societatea afiliata sunt eliminate in totalitate la consolidare.

Modificarea participatiilor in capitalurile proprii ale unei societati afiliate, fara pierderea controlului, este contabilizata drept tranzactie cu capitaluri proprii.

Daca societatea mama pierde controlul asupra unei societati afiliate, acesta derecunoaste activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controleaza si alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice castig sau pierdere rezultata este recunoscuta in contul de profit sau pierdere. Orice investitie retinuta este recunoscuta la valoarea justa.

### 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Conform IFRS, Standardul International de Contabilitate 8 "Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori", politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de aceasta entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Societatile si-au selectat si aplica politicile contabile in mod frecvent pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare, cu exceptia cazului in care un standard sau o interpretare prevede sau permite, in mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvata aplicarea unor politici contabile diferite. Daca un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie sa fie selectata si aplicata fiecarei categorii, in mod consecvent, o politica contabila adecvata.

#### **IFRS 9 Instrumente financiare**

Incepand cu 1 ianuarie 2018, societatea a aplicat pentru prima data noul standard IFRS 9 "Instrumente financiare". IFRS 9 introduce modificari privind recunoasterea si evaluarea activelor financiare si are ca rezultat recunoasterea anterioara a indemnizatiilor datoriei neperformante pentru creante. Fiind permisa de standard, societatea a adoptat IFRS 9 incepand cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectiva modificata, cu ajustari cumulate din aplicatia initiala recunoscuta in capitalurile proprii incepand cu 1 ianuarie 2018 si fara a reda cifrele din perioada comparativa. Pentru creantele comerciale, nu exista diferente semnificative intre metoda de evaluare initiala in conformitate cu IFRS 9 si noile criterii.

Toate activele financiare recunoscute care intra in sfera de aplicare a IFRS 9 trebuie evaluate ulterior la cost amortizat sau la valoare justa pe baza modelului de business al entitatii referitor la gestionarea activelor financiare si a caracteristicilor contractuale ale fluxurilor de numerar ale activelor financiare. In mod particular:

- instrumentele de datorie detinute in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a



detine active financiare in vederea colectarii de fluxuri de trezorerie contractuale si care au fluxuri de trezorerie contractuale care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat, sunt evaluate ulterior la cost amortizat;

- instrumentele de datorie care sunt detinute in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv se realizeaza prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale si vanzarea instrumentelor de datorie si au fluxuri de trezorerie contractuale care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI);
- toate celelalte investitii in instrumente de datorie si investitii in capitaluri proprii sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere (FVTPL).

In pofida celor de mai sus, Societatea poate alege /desemna in mod irevocabil la recunoasterea initiala a unui activ financiar dupa cum urmeaza:

- Societatea poate alege in mod irevocabil sa prezinte modificarile ulterioare ale valorii juste a unei investitii in capitaluri proprii care nu este nici detinuta pentru tranzactionare si nici nu este o contraprestatie contingenta recunoscuta de catre un dobanditor intr-o combinatie de afaceri in alte elemente ale rezultatului global; si
- Societatea poate desemna irevocabil o investitie in instrumente de datorie care indeplineste criteriile costului amortizat sau criteriile FVTOCI, ca fiind evaluata la FVTPL, daca astfel elimina sau reduce semnificativ o neconcordanta contabila.

Activele financiare ale Societatilor includ numerarul si echivalentele de numerar, creantele comerciale si investitiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligatiile de leasing financiar, imprumuturile bancare purtatoare de dobanda, descoperirile de cont si datoriile comerciale si alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoasterea si masurarea sunt prezentate in aceasta nota. Conducerea este de parere ca valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximeaza valorile lor contabile.

Imprumuturile sunt intial recunoscute la valoarea justa, minus costurile efectuate cu operatiunea respectiva. Ulterior, acestea sunt inregistrate la costul amortizat. Orice diferenta dintre valoarea de intrare si valoarea de rambursare este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumuturilor, folosind metoda dobanzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu in conformitate cu substanta aranjamentului contractual. Dobanzile, dividendele, castigurile si pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuiala sau venit. Distributiile catre detinatorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt inregistrate direct in capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci cand Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa si intentioneaza sa deconteze fie pe baza neta fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.



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

Activele financiare, altele decat cele recunoscute la valoare justa prin contul de profit si pierderi, sunt evaluate pentru deprecierea la fiecare data a bilantului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci cand exista dovezi obiective ca unul sau mai multe evenimente petrecute dupa recunoasterea initiala au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investitiei.

Pentru actiunile disponibile pentru vanzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovada obiectiva a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clientii, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere in mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creante pot include experienta trecuta a Societatii cu privire la platile colective, o crestere a platilor intarziate dincolo de perioada de creditare, precum si modificari vizibile ale conditiilor economice nationale si locale care se coreleaza cu pierderea de credit preconizata.

Valoarea contabila a activului financiar este redusa cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, caz in care valoarea contabila este redusa prin utilizarea unui cont de provizion. In cazul in care o creanta este considerata a fi nerecuperabila, aceasta este eliminata si scazuta din provizion. Recuperarile ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate in contul de provizion. Modificarile in valoarea contabila a contului de provizion sunt recunoscute in contul de profit si pierderi.

### ***Derecunoasterea activelor si a datoriilor***

Societatea derecunoaste active financiare numai atunci cand drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira; sau transfera activul financiar si, in mod substantial, toate riscurile si beneficiile aferente activului catre o alta entitate.

Societatea derecunoaste datoriile financiare daca si numai daca obligatiile Societatii au fost platite, anulate sau au expirat.

### ***IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii"***

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" introduce un model cuprinzator pentru recunoasterea si masurarea veniturilor. Standardul inlocuieste criteriile existente pentru recunoasterea veniturilor, inlocuind standardele IAS 18 "Venituri", IAS 11 "Contracte de constructie" si IFRIC 13 "Programe de fidelizare a clientilor". In conformitate cu noul standard, veniturile sunt recunoscute atunci cand clientul dobandeste controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflecta pretul la care se asteapta compania sa il primeasca in schimbul acestor bunuri sau servicii.

Fiind permisa de standard, Societatea a adoptat IFRS 15 incepand cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectiva modificata, cu ajustari cumulate din aplicarea initiala recunoscuta in capitalurile proprii incepand cu 1 ianuarie 2018 si fara retratarea cifrelor din perioadele comparative. Aplicarea initiala nu are niciun impact asupra rezultatului reportat ale Societatii.





Societatile modifica o politica contabila doar daca modificarea:

- este impusa de un standard sau de o interpretare, sau
- are drept rezultat situatii financiare consolidate care ofera informatii fiabile si mai relevante cu privire la efectele tranzactiilor, ale altor evenimente sau conditii asupra pozitiei financiare, performantei financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entitatii.

Prezentam un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate in mod consecvent pentru toate perioadele prezentate ale situatiilor financiare consolidate:

## 1. Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si destinate utilizarii pe o perioada mai mare de un an, in scopul desfasurarii activitatii entitatii.

Beneficiile economice viitoare reprezinta potentialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar catre entitate.

### 1.1. Imobilizari 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, inchirata 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 daca este cazul.

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.

### ***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.





IAS 16 sugerează ca reevaluarile anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori.

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

Pentru evaluare societatea folosește Metoda brută/Indice de reevaluare. Această metodă presupune calcularea unui indice de reevaluare (actualizare), care se înmulțește atât cu valoarea brută a activului, cât și cu amortizarea sa cumulată.

Indice de reevaluare = Valoare justă/Valoare contabilă netă

Amortizarea se recalculează proporțional cu modificarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă după reevaluare să fie egală cu valoarea sa justă.

Atunci când indicele de reevaluare este supraunitar rezultă o creștere de valoare aferentă activului, iar când indicele este subunitar, acesta este depreciat.

Tratamentul contabil al rezultatului reevaluării. Valoarea contabilă a activului este majorată ca urmare a reevaluării. Creșterea se recunoaște în rezerva din reevaluare (cont 1052 „Rezerve din reevaluare”).

- Tratamentul contabil al rezervei din reevaluare 1052 „Rezerve din reevaluare” = 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”: Atunci când imobilizarea corporală este derecunoscută: vânzare, casare, transfer într-o altă categorie.
- Pe măsura utilizării imobilizării corporale: diferența între amortizarea la valoarea justă și cea la valoarea contabilă.

În măsura în care o reevaluare pozitivă compensează o reevaluare negativă a aceluiași activ, anterior contabilizată la cheltuieli, reevaluarea pozitivă trebuie să fie înregistrată la venituri.

Surplusul din reevaluare aferent unei imobilizări corporale care a fost inclus în capitaluri proprii este transferat direct în rezultatul reportat atunci când surplusul este realizat (amortizat) și la data casării sau vânzării activului.

Ultima reevaluare a fost înregistrată în contabilitate la 31.12.2021 la toate terenurile deținute de societatea PROMATERIS SA: în Belciugatele jud. Călărași, în Buftea jud. Ilfov și Crevedia jud. Dambovită. Rezultatele au fost înregistrate în baza Raportului de expertiză tehnică de evaluare întocmit de către o societate de evaluare autorizată. Creșterea valorii contabile a terenului s-a înregistrat ca venit în cuantumul reevaluării anterioare înregistrată pe cheltuieli, diferența fiind înregistrată ca rezervă din reevaluare.

### **Amortizarea**

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită 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

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 reportat 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.

- 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 Situatiia pozitiei financiare reprezinta:**

- titluri de participare detinute la societatile: Romtatay S.A., Biodeck S.A., Promateris Packaging S.A. si Promateris Recycling S.A.. Acestea sunt actiuni necotate si clasificate de societate ca active financiare (instrumente de capital nedestinate tranzactionarii) masurate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global; In conditiile in care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste titlurile de participare sunt evaluate la cost si sunt testate periodic.
- In urma adoptarii IFRS 9, activele financiare de natura instrumentelor de capital pe care Societatea nu a optat sa le clasifice in categoria activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global si care nu au fost detinute in vederea tranzactionarii, au fost clasificate la valoarea justa prin profit sau pierdere.





## 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 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 conform IFRS 9.

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 Situatia pozitiei 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 30.06.2022 Diferentele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt inregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

### **2.4. Active financiare curente**

In conformitate cu IFRS 9 "Instrumente financiare", activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Activele financiare curente sunt evidentiata in situatiile financiare consolidate la pretul de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

Pregatirea situatiilor financiare consolidate 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 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.

### **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 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 pietre 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 putin 12 luni dupa data bilantului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca fiind datorii pe termen lung, chiar si in situatia in care ele trebuie decontate in termen de 12 luni de la data bilantului daca:

- a) termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni ;
- b) societatea intentioneaza sa refinanteze obligatia pe termen lung printr-un acord de refinantare sau reesalonare a platilor, care este finalizat inainte ca situatiile financiare sa fie aprobate in vederea publicarii.

Societatea derecunoaste o datorie atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

### **3.1. Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt obligatii de plata pentru bunurile sau serviciile care au fost achizitionate in cursul normal al activitatii, de la furnizori. Daca bunurile si serviciile furnizate in legatura cu activitatile curente nu au fost facturate, dar daca livrarea a fost efectuata si valoarea acestora este disponibila, obligatia respectiva este inregistrata ca datorie.

Datoriile generate de tranzactiile in valuta se evalueaza in lei pe baza cursului de schimb de la data efectuarii tranzactiilor. Lunar, datoriile in valuta existente in sold sunt convertite in lei prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR valabil la sfarsitul lunii.

### **3.2. Distribuirea dividendelor**

Sumele reprezentand dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidentiate in anul urmator in rezultatul reportat urmand ca, dupa aprobarea de catre Adunarea Generala a Actionarilor a acestei destinatii, sa fie reflectate in contul 457 "Dividende de plata".

Distribuirea dividendelor este recunoscuta ca datorie in situatiile financiare ale societatii in perioada in care dividendele sunt aprobate de catre actionarii societatii.

### **3.3. Beneficiile angajatilor**

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor nu se actualizeaza si sunt recunoscute pe masura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor includ salariile, primele si contributiile aferente si sunt recunoscute ca si cheltuieli atunci cand serviciile sunt prestate.



Societatile efectueaza plati in numele salariatilor proprii catre sistemul de pensii al statului roman, asigurarile de sanatate si fondul de somaj in decursul derularii activitatii normale.

Societatile nu sunt angajate in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu au niciun fel de obligatii in acest sens.

Societatile nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit.

Societatile nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

### **3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat**

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.

Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor recunscute in 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.

**EBITDA** sau castigurile inainte de dobanzi, impozite, deprecieri si amortizare este o masura a performantei financiare globale a unei companii si este utilizata ca alternativa la venitul net in anumite circumstante.  $EBITDA = \text{Profit brut} + \text{Dobanda platita} + \text{Depreciere} + \text{Amortizare}$ .





## 4. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 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 evidentiata : 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**

Conform IAS 33 "Rezultatul pe actiune" daca societatea 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 sale 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, in consolidarea situatiilor financiare ale SC PROMATERIS SA si Biodeck SA s-a identificat un singur segment de activitate.

In ceea ce priveste momentul recunoasterii veniturilor, toate serviciile furnizate de Grup sunt transferate clientului in momentul prestarii serviciilor. Pe baza evaluarii interne nu a fost identificat niciun impact asupra situatiilor financiare consolidate. De asemenea, o serie de alte amendamente si interpretari au fost efective incepand cu 1 ianuarie 2020, dar nu au un efect semnificativ asupra acestor situatii financiare consolidate.





## 4. ACTIVE IMOBILIZATE

consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Din care: IFRS 16	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
<b>Cost</b>										
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.733</b>	<b>59.973.104</b>	<b>1.005.655</b>	<b>9.689.507</b>	<b>110.825.673</b>	<b>1.580.330</b>	<b>30.096.165</b>	<b>2.523.622</b>	<b>145.025.790</b>
Intrari, din care:	0	0	4.561.991	153.151	7.086.391	11.648.382	2.304.974	12.620	2.611.065	16.577.041
<i>Evaluare</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Transfer</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri, din care:	0	0	280.760	0	4.404.607	4.685.367	1.913.304	29.962.818	245.068	36.806.557
<i>Transfer</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sold la 30.06.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.733</b>	<b>64.254.335</b>	<b>1.158.806</b>	<b>12.371.291</b>	<b>117.788.688</b>	<b>1.972.000</b>	<b>145.967</b>	<b>4.889.619</b>	<b>124.796.274</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>0</b>	<b>2.486.207</b>	<b>21.423.486</b>	<b>296.767</b>	<b>0</b>	<b>23.909.693</b>	<b>174.091</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.083.784</b>
Amortizarea anului	0	366.248	3.415.510	127.094	0	3.781.758	95.242	0	0	3.877.000
<i>Evaluare</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Iesiri</i>	0	0	280.760	0	0	280.760	521	0	0	281.281
<b>Sold la 30.06.2022</b>	<b>0</b>	<b>2.852.455</b>	<b>24.558.236</b>	<b>423.861</b>	<b>0</b>	<b>27.410.691</b>	<b>268.812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.679.503</b>
Ajustari pt.depreciere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valoare neta contabila la 30.06.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>13.546.278</b>	<b>39.696.099</b>	<b>734.945</b>	<b>12.371.291</b>	<b>90.377.997</b>	<b>1.703.188</b>	<b>145.967</b>	<b>4.889.619</b>	<b>97.116.771</b>

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul primului semestru 2022 in suma de 4.561.991 lei reprezinta echipamente de productie (masina de imprimat folie si extruder folie bio).

2. Activele imobilizate existente la data de 30.06.2022, in valoare totala de 97.116.771 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale 1.703.189 lei
- imobilizari corporale 90.377.996 lei
- avansuri pentru cumparari de active imobilizate 4.889.619 lei





din care :

- teren (reevaluat la 31.12.2021)	7.675.067 lei
- teren (reevaluat la 31.12.2021)	11.471.655 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	520.248 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	452.053 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	837.367 lei
- teren achizitionat in 2021 (reevaluat la 31.12.2021)	3.807.939 lei
- constructii (locatia Buftea) (reevaluat la 31.12.2021)	13.546.278 lei
- instalatii tehnice si masini	38.543.374 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier	1.152.724 lei
- imobilizari corporale in curs de executie	12.371.291 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari	108.203 lei
- creante imobilizate	37.764 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatiia pozitiei financiare la 30.06.2022 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

- a) Imobilizarile necorporale reprezinta licente de operare calculator, antivirus, soft mentenanta "optimizare fabricatie granule PVC", ERP, 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 m<sup>2</sup> cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 7.675.067 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la data de 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piata. Societatea a demarat incepand din anul 2007 un proiect de ampalsare pe acest teren a unei investitii constand intr-o fabrica de productie a articolelor din materiale plastice. In ultima perioada, aderand la conceptul ca plasticul de unica folosinta trebuie inlocuit si ca economia circulara se bazeaza si pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, avand in vedere ca si Comisia Europeana a subliniat importanta decarbonizarii industriei materialelor plastice si alocarea fondurilor pentru dezvoltarea produselor biobased, compostabile si a infrastructurii asociate colectarii resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria romaneasca de profil, a initiat un proces masiv de tranzitie catre productia de materiale bio-based, compostabile, cu un continut ridicat de materiale regenerabile, ce adera la principiile economiei circulare. In anul 2022 vor fi continuate demersurile pentru definitivarea solutiei de proiect pentru dezvoltarea unei noi capacitati de productie si obtinerea tuturor avizelor acordurilor si a autorizatiilor necesare implementarii proiectului.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS SA situat in Buftea, Ilfov, in suprafata de 34.993 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna octombrie 2016, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 11.471.655 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la valorile din 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la





A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piata.

- Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 8.026 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 520.248 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
- Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 6.974 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 452.053 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
- Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 15.000 m<sup>2</sup>, reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 837.367 lei.
- Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 89.808 m<sup>2</sup>, reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 3.807.939 lei.

Toate terenurile aflate in proprietatea societatii sunt achitate integral.

Terenurile din Crevedia reprezinta o investitie strategica cu potential de a contribui la cresterea si dezvoltarea companiei. Societatea estimeza ca aproximativ 20% din suprafata terenurilor din Crevedia va fi utilizata pentru derularea activitatii curente, iar 80% din suprafata terenurilor din Crevedia va asigura baza pentru noi dezvoltari care vor genera plusvaloare pentru actionari.

- c) Imobilizarile corporale existente la 30.06.2022 in suma de 53.242.377 reprezinta:
  - Constructii = 13.546.278 lei
  - Instalatii masini si utilaje = 39.696.099 lei
- d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 12.371.291 lei se compun din:
  - Imobilizari in curs terenuri = 298.654 lei
  - Imobilizari in curs constructii = 4.897.992 lei
  - Imobilizari in curs echipamente = 7.174.643 lei
- 3. Imobilizarile corporale iesite in cursul semestrului I 2022 sunt in valoare de 280.760 lei la valoarea de inventar, echipamente care nu mai erau folosite pentru productie si care erau amortizate integral.
- 4. Valoarea justa a imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale ale societatilor, cladiri si terenuri, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluat, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluarii, mai putin amortizarea acumulata si ajustarile de depreciere.

Valoarea justa a terenurilor societatilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe.



Aceasta metoda se recomanda pentru proprietati, cand exista date suficiente si sigure privind tranzactii sau oferte de vanzare cu proprietati similare in zona. Analiza preturilor la care s-au efectuat tranzactiile sau a preturilor cerute sau oferite pentru proprietatile comparabile este urmata de efectuarea unor corectii ale preturilor acestora, pentru a cuantifica diferentele dintre preturile platite, cerute sau oferite, cauzate de diferentele intre caracteristicile specifice ale fiecarei proprietati in parte, numite elemente de comparatie.

5. Activele financiare la 30.06.2021 in suma de 108.203 lei, reprezinta actiuni necotate detinute la S.C.Romtatay S.A.. Aceste actiuni sunt clasificate de societate ca active financiare (instrumente de capital nedestinate tranzactionarii) masurate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

In luna Februarie 2022 a fost inregistrata divizarea societatii Promateris (vezi pct. 2.1.3. Operatiunea de divizare a societatii Promateris din acest material). In cadrul operatiunii de divizare actiunile Profesional Imo Partners detinute de Promateris au fost transferate in patrimoniul noii societati constituite, Obor Development SA.

## 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.

Cresterea stocurilor este rezultatul strategiei implementate de catre Promateris in vederea protejarii pe termen scurt in fata disfunctionalitatilor lanturilor de aprovizionare, dar si in fata situatiei geopolitice (razboiul din Ucraina si instabilitatea din zona). Investitiile in R&D si in operationalizarea diviziei de bio-compounding ne-au permis sa reducem dependenta de furnizorii externi si sa asiguram fluiditatea procesului de productie in toata aceasta perioada.

La data situatiilor financiare, valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale, mai putin costurile estimate pentru vanzare. 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 evidentiata 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 30.06.2022. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2022 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.





Clientii incerti in sold la 30.06.2022 in suma de 1.196.848 lei.

Client provizionat	Sold 30.06.2022
AG COMMUNICATION PREST SRL	752.850
AZUGA WATERS SRL	295.250
MULTICAB ELECTRO S.R.L.	96.438
EUROAVIPO SA	19.192
FELVIO PROD S.R.L.	6.500
ALMIS DISTRIBUTION S.R.L.	1.605
Diversi	25.013
<b>Total depreciere clienti</b>	<b>1.196.848</b>

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 reprezinta sume de recuperat pentru concedii medicale, imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii, TVA neexigibil, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate, debitori diversi.

## 7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

Activele financiare curente reprezinta active de tranzactionare (actiuni) cumparate de pe piata de capital. Ele sunt clasificate de societate ca « active financiare evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere » (conform IFRS 9).

Detinerile inregistrate ca active financiare curente sunt pe termen scurt.

La 30.06.2022 niciuna din societatile din grupul Promateris nu are in portofoliu detineri de active financiare curente.

## 8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

Societatile din grupul Promateris au conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit, Banca Romaneasca, Trezorerie si numerar in suma totala de 4.242.814 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.06.2022 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din semestrul I 2022, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatia rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.







## 9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.06.2022, in suma de 748.715 lei, se refera la: impozite locale platite pentru tot anul 2022; abonamente la publicatii; roviniete; asigurari de risc comercial; asigurari auto; asigurari 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

10.1. Capitalul social actual al S.C.PROMATERIS S.A. in valoare de 2.869.749,90 lei a rezultat in urma operatiunii de divizare prezentata la pct 2.1.3. Operatiunea de divizare a societatii Promateris.

Capitalul social este in totalitate subscris si este alcatuit din 28.697.499 actiuni nominative dematerializate. Valoarea nominala a unei actiuni este 0,10 lei.

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

Situatie consolidata	30 Iunie 2022	30 Iunie 2021
Rezerve din reevaluare	11.564.526	11.617.057
Rezerve	69.338.574	57.955.210
<b>Rezerve – total</b>	<b>80.903.100</b>	<b>69.572.267</b>

2. Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluare in 2018 a terenurilor detinute de Promateris si reevaluarea terenurilor si a constructiilor detinute de Promateris (in anul 2021) in Belciugatele jud. Calarasi, Buftea jud. Ilfov si Crevedia jud. Dambovita.

3. Rezervele evidentiate la data de 30.06.2022 in Situatiia pozitiei financiare au fost reduse fata de valoarea de la inceputul anului cu suma de 4.217.433 lei reprezentand rezerve transferate societatii Obor Development in cadrul procedurii de divizare prezentata.

## 11. DATORII

### 1. CREDITE BANCARE

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. La data de 30.06.2022 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 971.625 lei.

In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.000.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru investitii. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 0 lei, iar partea pe termen lung este de 5.000.000 lei.



In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 4.400.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru capital de lucru. La data de 31.03.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 365.046 lei, iar partea pe termen lung este de 1.223.549 lei.

In luna Februarie 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 310.640 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 59.436 lei, iar partea pe termen lung este de 36.772 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin plata in rate o linie de fabricare produse biodegradabile in valoare de 1.596.583 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 417.516 lei, iar partea pe termen lung este de 568.141 lei.

In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 444.190 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 101.820 lei, iar partea pe termen lung este de 34.161 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Aprilie 2022, 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 si a majorat valoarea descoperitului de cont pana la suma de 18.000.000 lei. La 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 17.720.578 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a a accesat un credit in valoare de 3.700.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 591.444 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 2.295.846 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a a accesat un credit in valoare de 30.000.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul sustinerii programului de investitii pentru anul 2022 si urmatorii. Pana la data de 30.06.2022 nu au fost efectuate trageri din acest credit.

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 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 5.499.999 lei.

In luna Februarie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 7.000.000 lei, de la Unicredit, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.634.740 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 5.156.409 lei.

In luna Martie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 2.000.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 31.03.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 416.667 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 1.458.333 lei.

In luna Octombrie 2021 Promateris a majorat valoarea creditului accesat in August 2021 de la Unicredit, in valoare de 4.919.413 lei cu suma de 5.000.000 lei, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 2.286.018 lei,





iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 5.585.109 lei.

In luna Decembrie 2021 Promateris a accesat o linie de credit pentru capital de lucru in valoare maxima de 4.500.000 lei, de la Unicredit. La 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 2.700.000 lei.

In Februarie 2022 Biodeck a incheiat un act aditional prin care a convenit fuzionarea celor doua credite de la Unicredit intr-o linie de credit in valoare de 13.000.000 lei si a majorat aceasta limita la 18.000.000 lei, pe termen de un an. Perioada de utilizare este pana la 08.10.2022. La 30.06.2022 soldul primei sublimite de imprumut este de 13.500.000 lei.

In luna Septembrie 2020 Biodeck a accesat un credit in valoare de 4.000.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru capital de lucru. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 0 lei, iar partea pe termen lung este de 4.000.000 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 30.06.2022, societatile nu au 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 semestrului I 2022, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 30.06.2022, datorita cresterii volumului productiei sunt la o valoare proportionala cu volumul vanzarilor fata de nivelul de la inceputul anului.

## 3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii Iunie 2022 si platite in luna Iulie 2022.

Alte datorii includ si : impozit pe profit, TVA.

## 12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 30 Iunie 2022	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 Decembrie 2021
Alte provizioane – concedii de odihna neefectuate	<b>347.782</b>	-	-	<b>347.782</b>
Total	<b>347.782</b>	-	-	<b>347.782</b>

## 13. VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 30 Iunie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sume la 30 Iunie 2022 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	<b>10.213.735</b>	<b>3.937.958</b>	<b>6.047.284</b>	<b>4.166.451</b>
Total	<b>10.213.735</b>	<b>3.937.958</b>	<b>6.047.284</b>	<b>4.166.451</b>





	Proiecte subventionate prin granturi norvegiene in curs de implementare	Valore in lei 30.06.2022
1	Bio-based circular solutions to decarbonize the local economy	<b>3.585.702</b>
2	Green Energy for Bio-based & Compostable Packaging Production	<b>2.950.971</b>

## 14. VENITURI DIN EXPLOATARE

### 1. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri a crescut in S1 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior, ajungând la 87.709.035 lei. Contextul de piață mai puțin favorabil in prima parte a anului, precum și creșterile semnificative ale costurilor de aprovizionare au avut impact doar asupra încetirii temporare a ritmului de creștere înregistrat in 2021, contribuind la recalibrarea rapidă a modelului de afaceri pentru a face față condițiilor de piață in schimbare. Creșterea cifrei de afaceri demonstrează poziția solidă de piață a societății și confirmă consolidarea portofoliului de clienți și a poziției pe piețele in care Promateris își comercializează produsele. Cifra de afaceri depășește maximul istoric înregistrat in anul 2021, când Promateris a avut o creștere de 61% față de anul precedent.

### 2. Alte venituri din exploatare

Alte venituri din exploatare in valoare de 1.034.980 lei sunt realizate prin vânzările de deseuri care nu pot fi utilizate in procesul de producție sau reciclate, venituri din subvenții de exploatare.

## 15. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate in suma de 89.320.599 lei înregistrate in primele 6 luni 2022 detin o pondere de 97% din totalul cheltuielilor, ele fiind in legatură 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 18% in primele 6 luni 2022 față de perioada similară a anului 2021 de la 55.857.140 lei până la 65.992.572 lei datorită creșterii volumului producției și a prețurilor materiilor prime. Aceste cheltuieli detin ponderea cea mai mare in totalul cheltuielilor de exploatare.

### 2. Cheltuieli cu personalul

In primele 6 luni 2022, cheltuielile consolidate cu personalul in suma de 7.814.707 lei au fost mai mari cu 27% față de perioada similară a anului 2021, in principal datorită creșterii numărului de persoane determinat de volumului ridicat al vânzărilor.

### 3. Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea

Cheltuielile cu ajustările pentru depreciere și amortizarea evidențiate in primele 6 luni 2022 in valoare de 3.876.999 lei au crescut față de perioada similară a anului 2021 datorită punerii in funcțiune a unor echipamente noi.





#### 4. Cheltuieli cu prestatiile externe

Cheltuielile consolidate cu alte servicii executate de terti inregistrate in primele 6 luni 2022 in valoare de 7.115.538 lei sunt mai mari cu 8 % fata de anul anterior. In cadrul cheltuielilor cu prestatiile externe ponderea cea mai mare o detin cheltuielile de transport aferente vanzarilor, urmate de cheltuielile cu chirile si cheltuielile cu primele de asigurare.

#### 5. Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli de exploatare sunt in suma de 2.050.629 lei, reprezentand in principal impozite, taxe si varsaminte asimilate.

In primele 6 luni 2022, veniturile din exploatare au devansat cheltuielile de exploatare cu suma de 8.030.370 lei (profit consolidat din exploatare).

## 16. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

### 1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

In primele 6 luni 2022 nu s-au inregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.

### 2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	Semestrul I 2022	Semestrul I 2021
Venituri din diferente de curs valutar	54.876	69.846
Venituri din dobanzi	179	285
<b>Alte venituri financiare - total</b>	<b>55.055</b>	<b>70.131</b>

### 3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Semestrul I 2022	Trimestrul I 2021
Cheltuieli din diferente de curs valutar	-50.086	-248.668
Cheltuieli cu dobanzile	-1.782.469	-491.874
Cheltuieli cu comisioane bancare	-119.845	-108.241
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
<b>Alte cheltuieli financiare - total</b>	<b>-1.952.400</b>	<b>-848.783</b>

In primele 6 luni 2022, veniturile financiare au fost mai mici decat cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze o pierdere financiara consolidata de 1.897.345 lei.



## 17. 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.

Indemnizatiile platite sau de platit pentru membrii consiliului de administratie, aferente semestrului I 2022 sunt in suma de 1.198.000 lei (semestrul I 2021: 1.235.455 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente semestrului I 2022 sunt in suma de 224.334 lei (semestrul I 2021: 224.334 lei).

In cursul primelor 6 luni 2022 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca, la nivelul maxim permis de lege.

Numarul mediu de salariatii este de 163 (Semestrul I 2021: 144). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributi, aferente semestrului I 2022 sunt in suma de 7.590.373 lei (semestrul I 2021: 5.921.975 lei).

PROMATERIS este dornica sa colaboreze indeaproape cu comunitatea locala, sa creeze oportunitati de angajare si sa faciliteze oportunitati de formare pentru angajati.

Cultivarea unor relatii bune cu angajatii reprezinta un aspect deosebit de important, ce include promovarea si aplicarea politicilor companiei, precum si abtinerea de la actiuni de natura discriminatorie sau disciplinara fata de salariatii care fac raportari de buna credinta asupra practicilor care incalca legea.

Ne desfasuram activitatea in baza valorilor comune de respect fata de demnitatea umana, libertate, democratie, egalitate, statul de drept, respect fata de toate drepturile umane. Promovam incluziunea, diversitatea, egalitatea, echilibrul de gen si nediscriminarea in toate activitatile noastre.

Echipamentele folosite in procesul de productie sunt proiectate pentru usurinta in utilizare indiferent de gen, astfel incat femeile sa poata fi incluse in procesul de productie. Femeile participa in mod activ in managementul companiei, ocupand functii cheie in desfasurarea activitatilor zilnice ale companiei.

Promateris investeste constant cu scopul de a construi o cultura corporativa unica, care sa promoveze incluziunea, diversitatea, agilitatea, exprimarea opiniilor, recompensarea performantelor, precum si prezervarea si respectarea integritatii si drepturilor fiecarui angajat in parte.

Ne axam pe promovarea dezvoltarii profesionale si personale, oferind angajatilor nostri suportul de care au nevoie pentru a-si continua studiile, cum ar fi programele de doctorat sau alte forme de invatare continua (cursuri, seminare, formari profesionale etc.). Pe termen scurt si mediu, strategia noastra include redefinirea proceselor comerciale pentru a creste eficienta si pentru a reduce numarul de activitati redundante pe care le au angajatii nostri. Acest lucru va permite dezvoltarea unei culturi corporative care sa fie mai eficienta, mai flexibila si care sa ofere angajatilor un mediu in care acestia sa se poata dezvolta. Forta de munca moderna este



complet diferita fata de cea din trecut. Ne angajam sa oferim un cadru de lucru care sa ofere mai multa insemnatate si mai multe oportunitati de crestere si dezvoltare. Strategia noastra de sustenabilitate ii include si pe angajatii nostri, care fac deseori parte din campaniile noastre de CSR pentru a creste impactul pozitiv al acestora.

## 18. 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 Promateris 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** – Societatile grupului Promateris sunt expuse riscului de piata privind evolutia 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.

## 19. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

### 1. Garantii pentru obligatii contractuale

Descoperitul de cont si creditele de investitii contractate de la ING Bank, Unicredit si Banca Romaneasca 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 respectivele banci, 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 Banca Romaneasca si creantele banesti provenite din din contractele incheiate de societate cu clientii sai.

## 2. Asigurari

In primele 6 luni 2022, 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 Administratie valabila pe perioada mandatului,
- asigurari pentru toate activele societatilor,
- 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 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.

Promateris SA a fost implicata in anul 2021 in un litigiu legat de o creanta neincasata de la un client, AG COMUNICATION PREST SRL. Promateris a obtinut Hotarare definitiva a instantei de executare silita impotriva debitorului, dar acesta a intrat in insolventa si executarea este suspendata. Societatea a constituit un provizion pentru suma de 752.850 lei.

BIODECK SA, Promateris Packaging si Promateris Recycling nu sunt implicate in niciun proces.

## 20. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CONSOLIDAT

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situatie consolidata) la 30 iunie 2022 sunt prezentati mai jos:

### Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2022

Active curente	109.699.830	<b>= 1,36</b>
Datorii curente	80.724.558	

### Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2021

Active curente	60.513.846	<b>= 1,49</b>
Datorii curente	40.660.535	

### Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2022







$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{31.070.524}{95.021.519} \times 100$	<b>= 33%</b>
---	--	--------------

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$	$\frac{31.070.524}{206.816.601} \times 100$	<b>= 15%</b>
---	---	--------------

### Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2021

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{14.483.880}{100.157.458} \times 100$	<b>= 14%</b>
---	---	--------------

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$	$\frac{14.483.880}{155.301.873} \times 100$	<b>= 9%</b>
---	---	-------------

*Capital imprumutat = Credite peste 1 an*

*Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu*

### Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2022

$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180$	$\frac{27.178.981}{87.709.035} \times 180$	<b>= 56</b>
---	--	-------------

### Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2021

$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180$	$\frac{24.479.187}{84.747.674} \times 180$	<b>= 52</b>
---	--	-------------





## Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2022

Cifra de afaceri	87.709.035	
Active imobilizate	97.116.771	= 0,90

## Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2021

Cifra de afaceri	84.747.674	
Active imobilizate	94.788.027	= 0,89

## FR (Fond de rulment) 30.06.2022

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 28.975.272 lei

## FR (Fond de rulment) 30.06.2021

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 19.853.311 lei

## NFR (necesar de fond de rulment) 30.06.2022

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 67.924.728 lei

## NFR (necesar de fond de rulment) 30.06.2021

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 30.447.683 lei

## 21. PARTI AFILIAATE

La data de 30.06.2022 parti afiliate sunt :

### Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansarda;
- 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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 3.817.631 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 3.787.167 lei si venituri servicii inchiriere – 30.464 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	39.665.463
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	159.687





## Promateris Packaging SA:

- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12;
- Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157
- Obiectul principal de activitate Activitati de ambalare cod CAEN 8292 ;

Cota de participare la capitalul social al Promateris Packaging SA este de 96,00%. Capitalul social al Promateris Packaging SA este de 501.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 0 lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	4.237

## Promateris Recycling SA:

- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp PI 1, parter, biroul P13;
- Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157
- Obiectul principal de activitate - Recuperarea materialelor reciclabile sortate Activitati de ambalare cod CAEN 3832 ;

Cota de participare la capitalul social al Promateris Recycling SA este de 80,19%. Capitalul social al Promateris Recycling SA este de 101.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Recycling SA in suma de 0 lei.

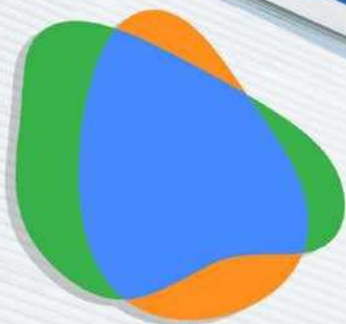
Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	23.795

Mentionam ca situatiile la 30 Iunie 2022 nu sunt auditate.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**





**PROMATERIS**  
Future materialised

---

# Situatii financiare Individuale

Semestrul 1 2022

---

23 august 2022



## CUPRINS

	<b>Pagina</b>
Situatia individuala a pozitiei financiare	3
Situatia individuala a rezultatului global	5
Situatia individuala a fluxurilor de numerar	6
Situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii	8
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	9
Nota nr. 2. Cadrul General	9
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	12
Nota nr. 4. Active imobilizate	28
Nota nr. 5. Stocuri	31
Nota nr. 6. Creante	31
Nota nr. 7. Active financiare curente	32
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	32
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	32
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	33
Nota nr. 11. Datorii	33
Nota nr. 12. Venituri din exploatare	35
Nota nr. 13. Cheltuieli de exploatare	35
Nota nr. 14. Venituri si cheltuieli financiare_	36
Nota nr. 15. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	37
Nota nr. 16. Masuri privind administrarea riscurilor	38
Nota nr. 17. Angajamente si contingente	38
Nota nr. 18. Principalii indicatori economico-financiari	39
Nota nr. 19. Parti afiliate	40





## SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2022

Indicator (RON)	Nota	Individual la 30.06.2022 neauditat	Individual la 31.12.2021 auditat	Crestere / Descrestere %
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizari corporale	4	94.622.053	88.687.759	7%
Imobilizari necorporale	4	1.296.678	971.858	33%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	810.203	30.373.021	-97%
Creante privind impozitul amanat	15	0	0	0%
Creante imobilizate	4	17.764	5.144	245%
<b>Active imobilizate - total</b>		<b>96.746.698</b>	<b>120.037.782</b>	-19%
<b>Active curente</b>				
Stocuri	5	59.183.130	38.446.301	54%
Creante comerciale si avansuri platite	6	15.716.056	26.157.115	53%
Alte creante	6	7.470.376	2.450.516	205%
Active financiare curente	7	0	0	
Numerar si conturi la banci	8	2.188.222	962.719	127%
Cheltuieli in avans	9	476.178	197.127	142%
<b>Active curente - total</b>		<b>85.033.962</b>	<b>68.213.778</b>	25%
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>181.780.660</b>	<b>188.251.560</b>	-3%
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>				
<b>Capital si rezerve</b>				
Capital social	10	2.869.750	28.699.303	-90%
Alte elemente de capitaluri proprii	10	129.728	129.728	0%
Rezerve din reevaluare	10	11.564.526	11.617.057	0%
Rezerve	10	69.298.503	57.915.210	20%
Actiuni proprii	10	0	-8.791	-100%
Prime de capital	10	0	0	
Rezultatul reportat	10	45.286	0	
Rezultatul perioadei	10	4.519.121	16.577.624	
Repartizare profit	10	0	-969.911	0%
<b>Capitaluri proprii - total</b>		<b>88.426.914</b>	<b>113.960.220</b>	-22%





<b>Datorii pe termen lung</b>				
Imprumut bancar pe termen lung	11	24.390.872	18.179.920	34%
Alte datorii pe termen lung		2.331.870	1.485.861	
Provizioane		252.138	252.138	
<b>Venituri in avans</b>				
Subventii pentru investitii pe termen lung		4.142.076	3.351.584	
Subventii pentru investitii pe termen scurt		6.047.284	556.375	
<b>Total venituri in avans</b>		<b>10.189.360</b>	<b>3.907.958</b>	
<b>Datorii pe termen scurt</b>				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	29.692.270	18.260.688	63%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	23.255.239	28.880.382	-19%
Alte datorii curente	11	3.241.997	3.324.392	-2%
<b>Datorii pe termen scurt - total</b>		<b>56.189.506</b>	<b>50.465.462</b>	11%
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>181.780.660</b>	<b>188.251.559</b>	-3%

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2022

Indicator (RON)		Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Individual la 30.06.2021 (neauditat)	Crestere / Descrestere %
Venituri din vanzari	12	80.804.353	74.975.783	8%
Alte venituri din exploatare	12	1.029.024	373.802	175%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de exec	12	8.602.801	1.036.588	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	-65.065.859	-53.222.248	22%
Cheltuieli cu energia si apa	13	-2.470.154	-1.103.305	124%
Cheltuieli cu personalul	13	-6.519.373	-5.182.369	26%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortiz si deprecieri	13	-3.680.693	-3.145.744	17%
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	-4.128.571	-3.564.518	16%
Alte cheltuieli de exploatare	13	-1.879.949	-824.904	128%
<b>EBITDA</b>		<b>10.244.932</b>	<b>12.189.814</b>	-15,9%
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>6.691.579</b>	<b>9.343.084</b>	-28%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	14	0	0	
Alte venituri financiare	14	18.606	34.010	-45%
Alte cheltuieli financiare	14	-1.329.086	-565.356	135%
<b>Rezultatul financiar</b>		<b>-1.310.480</b>	<b>-531.346</b>	147%
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>5.381.099</b>	<b>8.811.738</b>	-39%
Impozit pe profitul curent	15	861.978	1.368.926	
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>4.519.121</b>	<b>7.442.812</b>	-39%
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total rezultat global</b>		<b>4.519.121</b>	<b>7.442.812</b>	-39%
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	16	<b>0,1575</b>	<b>0,2448</b>	-36%

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General**  
**Tudor Alexandru Georgescu**







## SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR DE LA 01 Ianuarie 2021 PANA LA 30 Iunie 2022

Denumirea elementului	Sem. I 2022	Sem. I 2021
<b>A</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	104.219.638	90.487.933
Incasari din vanzari cu amanuntul	-	-
Alte incasari	180.705	86.832
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	- 90.182.635	- 68.606.507
Plati catre angajati	- 3.587.329	- 2.778.579
Plati in numele angajatilor	- 19.052	- 7.899
Plati privind asigurarile sociale si somajul	- 2.386.572	- 2.325.232
Plati privind impozitul pe salarii	- 446.682	- 436.382
Plati privind impozitul pe profit	- 596.847	-
Plati privind TVA	- 8.533.377	- 8.413.231
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	- 305.881	- 29.572
Plati privind fondurile speciale	- 134.995	- 61.107
Alte plati	- 748.294	- 353.059
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>- 2.541.321</b>	<b>7.563.197</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	-	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	- 13.456.090	- 5.553.146
Incasari din vanzare de actiuni	-	-
Plati pentru achizitie de actiuni	- 482.364	- 164.400
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>- 13.938.454</b>	<b>- 5.717.546</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Credit bancar	23.605.721	2.684.289
Credit bancar	- 4.529.293	- 1.433.561
Dobanzi incasate	117	119
Dobanzi platite	- 1.175.867	- 225.160
Dividende incasate	-	-
Dividende platite	-	-





		-
Comisioane bancare platite	- 113.361	- 93.053
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	4.361	3.851
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	- 86.402	- 95.042
Imprumuturi diverse	-	- 164.062
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>17.705.278</b>	<b>677.383</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>1.225.504</b>	<b>2.523.034</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>962.719</b>	<b>5.506.417</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>2.188.222</b>	<b>8.029.451</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General**

**Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 Iunie 2022

Situatii individuale Promateris	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Actiuni proprii	Prime de capital	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>30.406.541</b>	<b>2.195.140</b>	<b>3.562.791</b>	<b>53.659.494</b>	<b>0</b>	<b>2.465.239</b>	<b>-148.314</b>	<b>-4.301.149</b>	<b>129.728</b>	<b>87.969.470</b>
Rezultatul repartizat	0	0	0	0	2.316.925	-2.465.239	148.314	0	0	0
Rezultatul perioadei	0	0	440.587	0	0	7.442.814	-440.587	0	0	7.442.814
Majorare capital	0									0
Rascumparare actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente de capitaluri proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sold la 30 Iunie 2021</b>	<b>30.406.541</b>	<b>2.195.140</b>	<b>4.003.378</b>	<b>53.659.494</b>	<b>2.316.925</b>	<b>7.442.814</b>	<b>-440.587</b>	<b>-4.301.149</b>	<b>129.728</b>	<b>95.412.284</b>

Situatii individuale Promateris	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Actiuni proprii	Prime de capital	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>28.699.303</b>	<b>11.617.057</b>	<b>4.532.702</b>	<b>53.382.508</b>	<b>0</b>	<b>16.577.625</b>	<b>-969.911</b>	<b>-8.791</b>	<b>129.728</b>	<b>113.960.220</b>
Rezultatul repartizat	0	0	0	15.341.973	45.287	-	969.911	8.791	0	-211.663
Rezultatul perioadei	0	0	0	0	0	4.519.121	0	0	0	4.519.121
Divizare societate reducere capital	-	0	-	0	0	0	0	0	0	-29.788.232
Rascumparare actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reevaluare imobilizari	0	-52.532	0	0	0	0	0	0	0	-52.532
Alte elemente de capitaluri proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sold la 30 Iunie 2022</b>	<b>2.869.750</b>	<b>11.564.525</b>	<b>574.022</b>	<b>68.724.480</b>	<b>45.287</b>	<b>4.519.122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129.728</b>	<b>88.426.914</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,**  
**Tudor Alexandru Georgescu**





## 1. ENTITATEA RAPORTOARE

### 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 : 2.869.749,90 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Promateris SA: 28.697.499 actiuni cu o valoare nominala de 0,1 RON / actiune, tranzactionate la BVB, categoria standard, simbol PPL.

## 2. CADRUL GENERAL

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

#### 2.1.1. PROMATERIS SA

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

Infiintata in 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice Bucuresti. Din 1990 functioneaza ca societate pe actiuni "PRODPLAST" S.A.

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

#### 2.1.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

**Promateris este liderul de piata regional pe segmentul productiei si distributiei de ambalaje biodegradabile si compostabile si un jucator cu experienta de peste 60 de ani in industria compound-urilor tehnice.**

Societatea a fost infiintata in 1957 sub denumirea de Fabrica de Mase Plastice Bucuresti. Din 1990 functioneaza ca societate pe actiuni "PRODPLAST" S.A in baza HG nr.1200 / 12.11.1990, in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare. In 2020, Prodplast a devenit Promateris.

Incepând cu anul 2017, grupul Promateris adopta un nou model de business, îndreptându-se spre producția de alternative sustenabile la produsele din plastic de unică folosință, devenind astfel un **lider al inovatiei de produs**. In acelasi an, este infiintata compania **Biodeck**, unde Promateris este actionar majoritar, companie specializata in distributia de **ambalaje sustenabile si de solutii pentru economia circulara**. Astfel, grupul Promateris incepe un plan ambitios de crestere accelerata, inlocuind un model de business comoditizat, cu unul bazat pe inovatie de produs, R&D si dezvoltarea de produse cu valoare adaugata.





Promateris are un **portofoliu de produse cu amprenta redusa de carbon**, precum si o strategie de sustenabilitate aliniata cu principiile European Green Deal. Produsele companiei sunt alinate legislatiei si directivelor europene ce au ca scop reducerea consumului de plastic de unica folosinta.

Investitiile in echipamente de ultima generatie, in departamentul de R&D si atenta deosebita pe care Promateris o arata fata de calitatea produselor sale, au transformat compania in furnizorul preferat al segmentului de retail din Europa Centrala si de Est. Portofoliul de clienti include liderii pietei de retail din România, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. In ultimii ani, Promateris a dezvoltat **parteneriate internationale cu centre de cercetare de renume** din Europa, cu producatori de top din industria productiei de ambalaje sustenabile, dar si cu producatori de echipamente specializate in realizarea de solutii inovative, cu amprenta redusa de carbon. Aceste parteneriate pozitioneaza Promateris in topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile si compostabile. Promateris este membra a Bio-based and Biodegradable Industries Association si a European Bioplastics. In 2021, Promateris a publicat primul sau raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din Europa Centrala si de Est care a facut public un astfel de raport. In anul 2022 Promateris a lansat raportul [ESG aferent anului 2021](#). Incepând cu anul 2022 Promateris devine membra a UN Global Compact, organizatie de renume international in domeniul sustenabilitatii si al guvernantei corporative.

### Promateris opereaza 3 divizii de business:

- Ambalaje biodegradabile si compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comertului traditional sau producatorilor
- Compounduri tehnice si de specialitate - destinate industriei producatoare de cabluri electrice si altor producatori industriali
- Bio-recycling - destinata reciclarii in proportie de 100% a deseurilor industriale si reintroducerea lor in productie.

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

### 2.1.3. Finalizarea procedurii de divizare

In data de **25.01.2022** a fost comunicata Hotarârea civila nr. 3753/2021 in dosarul nr. 2510/93/2021, referitor la **divizarea PROMATERIS S.A.** prin care instanta a admis cererea formulata de PROMATERIS S.A., a constatat legalitatea Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea Hotarârii AGEA Promateris din 14.09.2021 in ceea ce priveste divizarea partiala a acesteia catre OBOR DEVELOPMENT S.A. (societate in curs de infiintare) conform Proiectului de Divizare, a constatat legalitatea actelor constitutive actualizate ale societatilor PROMATERIS S.A. si OBOR DEVELOPMENT S.A. si a dispus inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunilor corespunzatoare referitoare la divizare precum si inregistrarea tuturor modificarilor din proiectul de divizare, inclusiv inregistrarea in Registrul Comertului a actelor constitutive actualizate ale celor doua societati.

In data de **10.02.2022** a fost comunicata de catre Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Bucuresti inmatricularea societatii OBOR DEVELOPMENT S.A. Astfel, conform dispozitiilor Proiectului de Divizare si dispozitiilor art. 249, lit. a) din Legea nr. 31/1990, data efectiva a divizarii de la care se desprind elementele din patrimoniul societatii PROMATERIS





S.A. avute in vedere in procedura divizarii partiale este data de 10.02.2022, respectiv data inmatricularii in Registrul Comertului a societatii OBOR DEVELOPMENT S.A.

## Declaratia de conformitate

**Situatiile financiare individuale au fost pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”).**

## BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

### 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 societatea are resursele necesare pentru a continua sa functioneze in viitorul previzibil in parametrii obisnuiti, ceea ce ii va permite indeplinirea strategiilor de dezvoltare. Prin urmare, societatea adopta principiul continuitatii activitatii la intocmirea prezentelor situatii financiare.

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobilizarilor corporale cladiri si terenuri, ce sunt evaluate la valoare reevaluată, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzarii 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 2022. 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:

	30.06.2021	30.06.2022
RON/EUR	4.9267	4.9454
RON/USD	4.1425	4.7424





## 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 și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în 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.

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, ale titlurilor de valoare deținute și evaluate la cost, pentru ajustarea de depreciere a stocurilor și a creanțelor.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile.

Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele viitoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

În evaluarea pentru deprecierea stocurilor, conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de data de expirare, de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare.

## 3. POLITICI SI METODE 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 si-a selectat si aplica politicile contabile in mod frecvent pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare, cu exceptia cazului in care un standard sau o interpretare prevede sau permite, in mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvata aplicarea unor politici contabile diferite. Daca un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie sa fie selectata si aplicata fiecarei categorii, in mod consecvent, o politica contabila adecvata.

## **IFRS 9 Instrumente financiare**

Incepând cu 1 ianuarie 2018, societatea a aplicat pentru prima data noul standard IFRS 9 "Instrumente financiare". IFRS 9 introduce modificari privind recunoasterea si evaluarea activelor financiare si are ca rezultat recunoasterea anterioara a indemnizatiilor datoriei neperformante pentru creante. Fiind permisa de standard, societatea a adoptat IFRS 9 incepând cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectiva modificata, cu ajustari cumulate din aplicatia initiala recunoscuta in capitalurile proprii incepând cu 1 ianuarie 2018 si fara a reda cifrele din perioada comparativa. Pentru creantele comerciale, nu exista diferente semnificative intre metoda de evaluare initiala in conformitate cu IFRS 9 si noile criterii.

Toate activele financiare recunoscute care intra in sfera de aplicare a IFRS 9 trebuie evaluate ulterior la cost amortizat sau la valoarea justa pe baza modelului de business al entitatii referitor la gestionarea activelor financiare si a caracteristicilor contractuale ale fluxurilor de numerar ale activelor financiare. In mod particular:

- instrumentele de datorie detinute in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a detine active financiare in vederea colectarii de fluxuri de trezorerie contractuale si care au fluxuri de trezorerie contractuale care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobânzii aferente valorii principalului datorat, sunt evaluate ulterior la cost amortizat;
- instrumentele de datorie care sunt detinute in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv se realizeaza prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale si vânzarea instrumentelor de datorie si au fluxuri de trezorerie contractuale care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobânzii aferente valorii principalului datorat sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI);
- toate celelalte investitii in instrumente de datorie si investitii in capitaluri proprii sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere (FVTPL).

In pofida celor de mai sus, Societatea poate alege /desemna in mod irevocabil la recunoasterea initiala a unui activ financiar dupa cum urmeaza:

- Societatea poate alege in mod irevocabil sa prezinte modificarile ulterioare ale valorii juste a unei investitii in capitaluri proprii care nu este nici detinuta pentru tranzactionare si nici nu este o contraprestatie contingenta recunoscuta de catre un dobânditor intr-o combinatie de afaceri in alte elemente ale rezultatului global; si
- Societatea poate desemna irevocabil o investitie in instrumente de datorie care indeplineste criteriile costului amortizat sau criteriile FVTOCI, ca fiind evaluata la FVTPL, daca astfel elimina sau reduce semnificativ o neconcordanta contabila.

Activele financiare ale Societatilor includ numerarul si echivalentele de numerar, creantele comerciale si investitiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligatiile de leasing financiar, imprumuturile bancare purtatoare de dobânda, descoperirile de cont si datoriile comerciale si alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoasterea si masurarea sunt







prezentate in aceasta nota. Conducerea este de parere ca valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximeaza valorile lor contabile.

Imprumuturile sunt intial recunoscute la valoarea justa, minus costurile efectuate cu operatiunea respectiva. Ulterior, acestea sunt inregistrate la costul amortizat. Orice diferenta dintre valoarea de intrare si valoarea de rambursare este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu in conformitate cu substanta aranjamentului contractual. Dobânzile, dividendele, câstigurile si pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuiala sau venit. Distributiile catre detinatorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt inregistrate direct in capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa si intentioneaza sa deconteze fie pe baza neta fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

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

Activele financiare, altele decât cele recunoscute la valoare justa prin contul de profit si pierderi, sunt evaluate pentru deprecierea la fiecare data a bilantului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când exista dovezi obiective ca unul sau mai multe evenimente petrecute dupa recunoasterea initiala au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investitiei.

Pentru actiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovada obiectiva a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clientii, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere in mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creante pot include experienta trecuta a Societatii cu privire la platile colective, o crestere a platilor întâziate dincolo de perioada de creditare, precum si modificari vizibile ale conditiilor economice nationale si locale care se coreleaza cu pierderea de credit preconizata.

Valoarea contabila a activului financiar este redusa cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, caz in care valoarea contabila este redusa prin utilizarea unui cont de provizion. In cazul in care o creanta este considerata a fi nerecuperabila, aceasta este eliminata si scazuta din provizion. Recuperarile ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate in contul de provizion. Modificarile in valoarea contabila a contului de provizion sunt recunoscute in contul de profit si pierderi.

### ***Derecunoasterea activelor si a datoriilor***

Societatea derecunoaste active financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira; sau transfera activul financiar si, in mod substantial, toate riscurile si beneficiile aferente activului catre o alta entitate.

Societatea derecunoaste datoriile financiare daca si numai daca obligatiile Societatii au fost platite, anulate sau au expirat.





## IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii"

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" introduce un model cuprinzător pentru recunoașterea și măsurarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile existente pentru recunoașterea veniturilor, înlocuind standardele IAS 18 "Venituri", IAS 11 "Contracte de construcție" și IFRIC 13 "Programe de fidelizare a clienților". În conformitate cu noul standard, veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul la care se așteaptă compania să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii.

Fiind permisă de standard, Societatea a adoptat IFRS 15 începând cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectivă modificată, cu ajustări cumulate din aplicarea inițială recunoscută în capitalurile proprii începând cu 1 ianuarie 2018 și fără retratarea cifrelor din perioadele comparative. Aplicarea inițială nu are niciun impact asupra rezultatului reportat ale Societății.

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un standard sau de o interpretare, sau
- are drept rezultat situații financiare individuale 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 individuale:

### 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 necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material. O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de identificare atunci când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt înregistrate inițial la costul de achiziție sau de producție (în regie proprie), conform cu IAS 38. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea din depreciere, dacă există.



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 daca este cazul.

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.

### ***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 cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere.

Reevaluarile trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justa a imobilizărilor corporale este determinată, în general, pe baza probelor de piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați.

Societatea a optat pentru reevaluarea terenurilor și construcțiilor cel puțin o dată la trei ani.

IAS 16 sugerează că reevaluarile anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori.

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

Pentru evaluare societatea folosește Metoda brută/Indice de reevaluare. Această metodă presupune calcularea unui indice de reevaluare (actualizare), care se înmulțește atât cu valoarea brută a activului, cât și cu amortizarea sa cumulată.

Indice de reevaluare = Valoare justă/Valoare contabilă netă

Amortizarea se recalculează proporțional cu modificarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă după reevaluare să fie egală cu valoarea sa justă.

Atunci când indicele de reevaluare este supraunitar rezultă o creștere de valoare aferentă activului, iar când indicele este subunitar, acesta este depreciat.

Tratamentul contabil al rezultatului reevaluării. Valoarea contabilă a activului este majorată ca urmare a reevaluării. Creșterea se recunoaște în rezerva din reevaluare (cont 1052 „Rezerve din reevaluare”).

- Tratamentul contabil al rezervei din reevaluare 1052 „Rezerve din reevaluare” = 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare : Atunci când imobilizarea corporală este derecunoscută: vânzare, casare, transfer într-o altă categorie.
- Pe măsura utilizării imobilizării corporale: diferența între amortizarea la valoarea justă și cea la valoarea contabilă.

În măsura în care o reevaluare pozitivă compensează o reevaluare negativă a aceluiași activ, anterior contabilizată la cheltuieli, reevaluarea pozitivă trebuie să fie înregistrată la venituri.

Surplusul din reevaluare aferent unei imobilizări corporale care a fost inclus în capitaluri proprii este transferat direct în rezultatul reportat atunci când surplusul este realizat (amortizat) și la data casării sau vânzării activului.





Ultima reevaluare a fost inregistrata in contabilitate la 31.12.2021 la toate terenurile detinut de societatea PROMATERIS SA: in Belciugatele jud. Calarasi, in Buftea jud. Ilfov si Crevedia jud. Dambovita. 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 reevaluarii anterioare inregistrata pe cheltuieli, diferenta fiind inregistrata ca rezerva din reevaluare.

## **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

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 reportat 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.

- 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 Situatiia pozitiei financiare reprezinta:**





- titluri de participare detinute la societatile: Romtatay S.A., Biodeck S.A., Promateris Packaging S.A. si Promateris Recycling S.A.. Acestea sunt actiuni necotate si clasificate de societate ca active financiare (instrumente de capital nedestinate tranzactionarii) masurate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global; In conditiile in care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste titlurile de participare sunt evaluate la cost si sunt testate periodic.
- In urma adoptarii IFRS 9, activele financiare de natura instrumentelor de capital pe care Societatea nu a optat sa le clasifice in categoria activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global si care nu au fost detinute in vederea tranzactionarii, au fost clasificate la valoarea justa prin profit sau pierdere.

## 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 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 conform IFRS 9.

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 datoriiilor, 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 pozitiei 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 30.06.2022. Diferentele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt inregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

## 2.4. Active financiare curente

In conformitate cu IFRS 9 "Instrumente financiare", activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Activele financiare curente sunt evidentiate in situatiile financiare individuale la pretul de cotatie din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

Pregatirea situatiilor financiare individuale in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii societatii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriiilor,





veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe 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.

## 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 pietre 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 reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

**Datoriile curente** sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când îndeplinește una din următoarele condiții:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale
- b) este detinută, în principal, în scopul tranzacționării ;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului ;
- d) societatea nu are dreptul necondiționat 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 recunoscuta ca datorie in situatiile financiare ale societatii in perioada in care dividendele sunt aprobate de catre actionarii societatii.

### **3.3. Beneficiile angajatilor**

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor nu se actualizeaza si sunt recunoscute pe masura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor includ salariile, primele si contributiile aferente si sunt recunoscute ca si cheltuieli atunci cand serviciile sunt prestate.

Societatea efectueaza plati in numele salariatilor proprii catre sistemul de pensii al statului roman, asigurarile de sanatate si fondul de somaj in decursul derularii activitatii normale.

Societatea nu este angajata in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de obligatii in acest sens.

Societatea nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit.

Societatea nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

### **3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat**

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.

Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor recunoscute in 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.

Societatea 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 aceeaasi 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.

**EBITDA** sau câștigurile înainte de dobânzi, impozite, deprecieri și amortizare este o masura a performantei financiare globale a unei companii și este utilizata ca alternativa la venitul net in anumite circumstante.  $EBITDA = \text{Profit brut} + \text{Dobânda platita} + \text{Depreciere} + \text{Amortizare}$ .

#### 4. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale și rabaturi permise de societate. Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord între societate și 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 și 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 și 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 și cand aceste beneficii pot fi evaluate in mod credibil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord între entitate și 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 evidentiata : 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**

Conform IAS 33 "Rezultatul pe actiune" daca societatea 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 sale 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, Societatea 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, in consolidarea situatiilor financiare ale SC PROMATERIS SA si Biodeck SA s-a identificat un singur segment de activitate.

In ceea ce priveste momentul recunoasterii veniturilor, toate serviciile furnizate de Grup sunt transferate clientului in momentul prestarii serviciilor. Pe baza evaluarii interne nu a fost identificat niciun impact asupra situatiilor financiare individuale. De asemenea, o serie de alte amendamente si interpretari au fost efective incepând cu 1 ianuarie 2020, dar nu au un efect semnificativ asupra acestor situatii financiare individuale.





## 4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si constructii	Cladiri	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
<b>Cost</b>									
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.733</b>	<b>58.773.646</b>	<b>9.689.505</b>	<b>109.626.213</b>	<b>973.283</b>	<b>30.378.165</b>	<b>2.523.622</b>	<b>143.501.283</b>
Intrari	0	0	4.557.758	7.086.391	11.644.150	2.247.051	412.620	2.611.065	16.914.886
iesiri	0	0	280.760	4.404.607	4.685.368	1.912.783	29.962.818	245.068	36.806.037
<b>Sold la 30.06.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>16.398.733</b>	<b>63.050.644</b>	<b>12.371.289</b>	<b>116.584.995</b>	<b>1.307.551</b>	<b>827.967</b>	<b>4.889.619</b>	<b>123.610.133</b>
Amortizare acumulata									
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>0</b>	<b>2.486.207</b>	<b>20.975.870</b>	<b>0</b>	<b>23.462.077</b>	<b>1.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.463.502</b>
Amortizarea anului	0	366.248	3.304.998	0	3.671.246	9.448	0	0	3.680.693
iesiri	0	0	280.760	0	280.760	0	0	0	280.760
<b>Sold la 30.06.2022</b>	<b>0</b>	<b>2.852.455</b>	<b>24.000.107</b>	<b>0</b>	<b>26.852.562</b>	<b>10.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.863.435</b>
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustari pt.depreciere	0		0	0	0	0	0	0	0
<b>Valoare neta contabila la 30.06.2022</b>	<b>24.764.329</b>	<b>13.546.278</b>	<b>39.050.537</b>	<b>12.371.289</b>	<b>89.732.433</b>	<b>1.296.678</b>	<b>827.967</b>	<b>4.889.619</b>	<b>96.746.698</b>

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul primului semestru 2022 in suma de 4.557.758 lei reprezinta echipamente de productie (masina de imprimat folie si extruder folie bio).

2. Activele imobilizate existente la data de 30.06.2022, in valoare totala de 96.746.698 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale 1.296.678 lei
- imobilizari corporale 89.732.435 lei
- avansuri pentru cumparari de active imobilizate 4.889.619 lei





din care :

- teren (reevaluat la 31.12.2021)	7.675.067 lei
- teren (reevaluat la 31.12.2021)	11.471.655 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	520.248 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	452.053 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	837.367 lei
- teren achizitionat in 2021 (reevaluat la 31.12.2021)	3.807.939 lei
- constructii (locatia Buftea) (reevaluat la 31.12.2021)	13.546.278 lei
- instalatii tehnice si masini	37.897.812 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier	1.152.724 lei
- imobilizari corporale in curs de executie	12.371.291 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari	810.203 lei
- creante imobilizate	17.764 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatiia pozitiei financiare la 30.06.2022 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

- a) Imobilizarile necorporale reprezinta licente de operare calculator, antivirus, soft mentenanta "optimizare fabricatie granule PVC", ERP, 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 m<sup>2</sup> cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 7.675.067 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la data de 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piata. Societatea a demarat incepand din anul 2007 un proiect de ampalsare pe acest teren a unei investitii constand intr-o fabrica de productie a articolelor din materiale plastice. In ultima perioada, aderand la conceptul ca plasticul de unica folosinta trebuie inlocuit si ca economia circulara se bazeaza si pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, avand in vedere ca si Comisia Europeana a subliniat importanta decarbonizarii industriei materialelor plastice si aloca fonduri pentru dezvoltarea produselor biobased, compostabile si a infrastructurii asociate colectarii resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria româneasca de profil, a initiat un proces masiv de tranzitie catre productia de materiale bio-based, compostabile, cu un continut ridicat de materiale regenerabile, ce adera la principiile economiei circulare. In anul 2022 vor fi continuate demersurile pentru definitivarea solutiei de proiect pentru dezvoltarea unei noi capacitati de productie si obtinerea tuturor avizelor acordurilor si a autorizatiilor necesare implementarii proiectului.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS SA situat in Buftea, Ilfov, in suprafata de 34.993 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna octombrie 2016, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 11.471.655 lei. Terenul a fost reevaluat







- conform IFRS la valorile din 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piata.
- Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 8.026 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 520.248 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
  - Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 6.974 m<sup>2</sup>, achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 452.053 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
  - Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 15.000 m<sup>2</sup>, reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 837.367 lei.
  - Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 89.808 m<sup>2</sup>, reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 3.807.939 lei.

Toate terenurile aflate in proprietatea societatii sunt achitate integral.

Terenurile din Crevedia reprezinta o investitie strategica cu potential de a contribui la cresterea si dezvoltarea companiei. Societatea estimeza ca aproximativ 20% din suprafata terenurilor din Crevedia va fi utilizata pentru derularea activitatii curente, iar 80% din suprafata terenurilor din Crevedia va asigura baza pentru noi dezvoltari care vor genera plusvaloare pentru actionari.

- c) Imobilizarile corporale existente la 30.06.2022 in suma de 52.596.815 reprezinta:
- Constructii = 13.546.278 lei
  - Instalatii masini si utilaje = 39.050.537 lei
- d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 12.371.291 lei se compun din:
- Imobilizari in curs terenuri = 298.654 lei
  - Imobilizari in curs constructii = 4.897.992 lei
  - Imobilizari in curs echipamente = 7.174.643 lei
3. Imobilizarile corporale iesite in cursul semestrului I 2022 sunt in valoare de 280.760 lei la valoarea de inventar, echipamente care nu mai erau folosite pentru productie si care erau amortizate integral.
4. Valoarea justa a imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale ale Societatii, altele decat imobilizarile corporale in curs, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluat, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluarii, mai putin amortizarea acumulata si ajustarile de depreciere.

Valoarea justa a terenurilor Societatii a fost determinata folosind metoda comparatiei directe.





Aceasta metoda se recomanda pentru proprietati, cand exista date suficiente si sigure privind tranzactii sau oferte de vanzare cu proprietati similare in zona. Analiza preturilor la care s-au efectuat tranzactiile sau a preturilor cerute sau oferite pentru proprietatile comparabile este urmata de efectuarea unor corectii ale preturilor acestora, pentru a cuantifica diferentele dintre preturile platite, cerute sau oferite, cauzate de diferentele intre caracteristicile specifice ale fiecărei proprietati in parte, numite elemente de comparatie.

5. Activele financiare la 30.06.2022 in suma de 810.203 lei. Aceste actiuni sunt clasificate de societate ca active financiare (instrumente de capital nedestinate tranzactionarii) masurate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global :

- Romtatay S.A. 108.203 lei;
- Biodeck S.A. 140.000 lei ;
- Promateris Packaging 481.000 lei;
- Promateris Recycling S.A. 81.000 lei.

In luna Februarie 2022 a fost inregistrata divizarea societatii Promateris (vezi pct. 2.1.3. Operatiunea de divizare a societatii Promateris din acest material). In cadrul operatiunii de divizare actiunile Profesional Imo Partners detinute de Promateris au fost transferate in patrimoniul noii societati constituite, Obor Development SA.

## 5. STOCURI

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime si materialele consumabile, produsele finite si marfurile. La iesirea din gestiune stocurile se evaluateaza pe baza costului mediu ponderat. Cresterea stocurilor este rezultatul strategiei implementate de catre Promateris in vederea protejarii pe termen scurt in fata disfunctionalitatilor lanturilor de aprovizionare, dar si in fata situatiei geopolitice (razboiul din Ucraina si instabilitatea din zona). Investitiile in R&D si in operationalizarea diviziei de bio-compounding ne-au permis sa reducem dependenta de furnizorii externi si sa asiguram fluiditatea procesului de productie in toata aceasta perioada.

La data situatiilor financiare, valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale, mai putin costurile estimate pentru vanzare. 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 evidentiata 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 30.06.2022. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2022 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.





Clientii incerti in sold la 30.06.2022 in suma de 1.064.007 lei.

Client provizionat	Sold 30.06.2022
AG COMUNICATION PREST SRL	752.850
AZUGA WATERS SRL	295.250
MULTICAB ELECTRO S.R.L.	96.438
EUROAVIPO SA	19.192
FELVIO PROD S.R.L.	6.500
ALMIS DISTRIBUTION S.R.L.	1.605
<b>Total depreciere clienti</b>	<b>1.064.007</b>

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 reprezinta sume de recuperat pentru concedii medicale, imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii, TVA neexigibil, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate, debitori diversi.

## 7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

Activele financiare curente reprezinta active de tranzactionare (actiuni) cumparate de pe piata de capital. Ele sunt clasificate de societate ca « active financiare evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere » (conform IFRS 9).

Detinerile inregistrate ca active financiare curente sunt pe termen scurt.

La 30.06.2022 Promateris nu are in portofoliu detineri de active financiare curente.

## 8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

Promateris are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit, Banca Romaneasca, Trezorerie si numerar in suma totala de 2.182.222 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.06.2022 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din semestrul I 2022, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatiile rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

## 9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.06.2022, in suma de 476.178 lei, se refera la: impozite locale platite pentru tot anul 2022; abonamente la publicatii; rovine; asigurari de risc comercial; asigurari auto; asigurari 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; chiriile inregistrate in avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli in cel mult un an.



## 10. CAPITALURI PROPRII

10.1. Capitalul social actual al S.C.PROMATERIS S.A. in valoare de 2.869.749,90 lei a rezultat in urma operatiunii de divizare prezentata la pct 2.1.3. Operatiunea de divizare a societatii Promateris.

Capitalul social este in totalitate subscris si este alcatuit din 28.697.499 actiuni nominative dematerializate. Valoarea nominala a unei actiuni este 0,10 lei.

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

	30 Iunie 2022	31 Decembrie 2021
Rezerve din reevaluare	11.564.526	11.617.057
Rezerve	69.298.503	57.915.210
<b>Rezerve – total</b>	<b>80.863.029</b>	<b>69.532.267</b>

2. Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluare in 2018 a terenurilor detinute de Promateris si reevaluarea terenurilor si a constructiilor detinute de Promateris (in anul 2021) in Belciugatele jud. Calarasi, Buftea jud. Ilfov si Crevedia jud. Dambovita.

3. Rezervele evidentiata la data de 30.06.2022 in Situatiia pozitiei financiare au fost reduce fata de valoarea de la inceputul anului cu suma de 4.217.433 lei reprezentand rezerve transferate societatii Obor Development in cadrul procedurii de divizare prezentata.

## 11. DATORII

### 1. CREDITE BANCARE

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. La data de 30.06.2022 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 971.625 lei.

In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.000.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru investitii. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 0 lei, iar partea pe termen lung este de 5.000.000 lei.

In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 4.400.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru capital de lucru. La data de 31.03.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 365.046 lei, iar partea pe termen lung este de 1.223.549 lei.

In luna Februarie 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 310.640 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 59.436 lei, iar partea pe termen lung este de 36.772 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.





In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin plata in rate o linie de fabricare produse biodegradabile in valoare de 1.596.583 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 417.516 lei, iar partea pe termen lung este de 568.141 lei.

In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 444.190 lei. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 101.820 lei, iar partea pe termen lung este de 34.161 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Aprilie 2022, 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 si a majorat valoarea descoperitului de cont pana la suma de 18.000.000 lei. La 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 17.720.578 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a a accesat un credit in valoare de 3.700.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 591.444 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 2.295.846 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a a accesat un credit in valoare de 30.000.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul sustinerii programului de investitii pentru anul 2022 si urmatorii. Pana la data de 30.06.2022 nu au fost efectuate trageri din acest credit.

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 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 5.499.999 lei.

In luna Februarie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 7.000.000 lei, de la Unicredit, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.634.740 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 5.156.409 lei.

In luna Martie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 2.000.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 31.03.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 416.667 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 1.458.333 lei.

In luna Octombrie 2021 Promateris a majorat valoarea creditului accesat in August 2021 de la Unicredit, in valoare de 4.919.413 lei cu suma de 5.000.000 lei, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.06.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 2.286.018 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 5.585.109 lei.

In luna Decembrie 2021 Promateris a accesat o linie de credit pentru capital de lucru in valoare maxima de 4.500.000 lei, de la Unicredit. La 30.06.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 2.700.000 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 30.06.2022, 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 semestrului I 2022, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 30.06.2022, datorita cresterii volumului productiei sunt la o valoare proportionala cu volumul vanzarilor fata de nivelul de la inceputul anului.

## 3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii Iunie 2022 si platite in luna Iulie 2022.

Alte datorii mai includ: impozit pe profit, TVA.

## 12. VENITURI DIN EXPLOATARE

### 1. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri a crescut in S1 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior, ajungând la 80.804.353 lei. Contextul de piață mai puțin favorabil în prima parte a anului, precum și creșterile semnificative ale costurilor de aprovizionare au avut impact doar asupra încetirii temporare a ritmului de creștere înregistrat în 2021, contribuind la recalibrarea rapidă a modelului de afaceri pentru a face față condițiilor de piață în schimbare. Creșterea cifrei de afaceri demonstrează poziția solidă de piață a societății și confirmă consolidarea portofoliului de clienți și a poziției pe piețele în care Promateris își comercializează produsele. Cifra de afaceri depășește maximumul istoric înregistrat în anul 2021, când Promateris a avut o creștere de 61% față de anul precedent.

### 2. Alte venituri din exploatare

Alte venituri din exploatare sunt realizate prin vânzările de deseuri care nu pot fi utilizate în procesul de producție sau reciclate, venituri din subvenții de exploatare.

## 13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare individuale în sumă de 83.744.599 lei înregistrate în primele 6 luni 2022 detin o pondere de 98% din totalul cheltuielilor, ele fiind în legătură directă cu obiectul de activitate al Societății (producție și comerț). Pe elemente de cheltuieli, modificările au fost diferite.

### 1. Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile

Cheltuielile individuale cu materiile prime și materialele consumabile au crescut cu 22 % în primele 6 luni 2022 față de perioada similară a anului 2021 de la 53.222.248 lei până la 65.065.859 lei datorită creșterii volumului producției și a prețurilor materiilor prime. Aceste cheltuieli detin ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare.





## 2. Cheltuieli cu personalul

În primele 6 luni 2022, cheltuielile individuale cu personalul în sumă de 6.519.373 lei au fost mai mari cu 26% față de perioada similară a anului 2021, în principal datorită creșterii numărului de persoane determinat de volumul ridicat al vânzărilor.

## 3. Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea

Cheltuielile cu ajustările pentru depreciere și amortizarea evidențiate în primele 6 luni 2022 au crescut față de perioada similară a anului 2021 datorită punerii în funcțiune a unor echipamente noi.

## 4. Cheltuieli cu prestațiile externe

Cheltuielile individuale cu alte servicii executate de terți înregistrate în primele 6 luni 2022 sunt mai mari cu 16 % față de anul anterior. În cadrul cheltuielilor cu prestațiile externe ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile de transport aferente vânzărilor, urmate de cheltuielile cu chirii și cheltuielile cu primele de asigurare.

În primele 6 luni 2022, veniturile din exploatare au depășit cheltuielile de exploatare cu sumă de 6.691.579 lei (profit individual din exploatare).

## 14. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

### 1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

În primele 6 luni 2022 nu s-au înregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.

### 2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	Semestrul I 2022	Semestrul I 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	18.488	33.891
Venituri din dobânzi	117	119
<b>Alte venituri financiare - total</b>	<b>18.606</b>	<b>34.010</b>

### 3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Semestrul I 2022	Semestrul I 2021
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-29.371	-237.021
Cheltuieli cu dobânzile	-1.183.139	-232.330
Cheltuieli cu comisioane bancare	-116.576	-96.005
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
<b>Alte cheltuieli financiare - total</b>	<b>-1.329.086</b>	<b>-565.356</b>

În primele 6 luni 2022, veniturile financiare au fost mai mici decât cheltuielile financiare, ceea ce a făcut să se înregistreze o pierdere financiară individuală de 1.310.480 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 primelor 6 luni 2022 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca, la nivelul maxim permis de lege.

PROMATERIS este dornica sa colaboreze indeaproape cu comunitatea locala, sa creeze oportunitati de angajare si sa faciliteze oportunitati de formare pentru angajati.

Cultivarea unor relatii bune cu angajatii reprezinta un aspect deosebit de important, ce include promovarea si aplicarea politicilor companiei, precum si abtinerea de la actiuni de natura discriminatorie sau disciplinara fata de salariatii care fac raportari de buna credinta asupra practicilor care incalca legea.

Ne desfasuram activitatea in baza valorilor comune de respect fata de demnitatea umana, libertate, democratie, egalitate, statul de drept, respect fata de toate drepturile umane. Promovam incluziunea, diversitatea, egalitatea, echilibrul de gen si nediscriminarea in toate activitatile noastre.

Echipamentele folosite in procesul de productie sunt proiectate pentru usurinta in utilizare indiferent de gen, astfel incât femeile sa poata fi incluse in procesul de productie. Femeile participa in mod activ in managementul companiei, ocupând functii cheie in desfasurarea activitatilor zilnice ale companiei.

Promateris investeste constant cu scopul de a construi o cultura corporativa unica, care sa promoveze incluziunea, diversitatea, agilitatea, exprimarea opiniilor, recompensarea performantelor, precum si prezervarea si respectarea integritatii si drepturilor fiecarui angajat in parte.

Ne axam pe promovarea dezvoltarii profesionale si personale, oferind angajatilor nostri suportul de care au nevoie pentru a-si continua studiile, cum ar fi programele de doctorat sau alte forme de invatare continua (cursuri, seminare, formari profesionale etc.). Pe termen scurt si mediu, strategia noastra include redefinirea proceselor comerciale pentru a creste eficienta si pentru a reduce numarul de activitati redundante pe care le au angajatii nostri. Acest lucru va permite dezvoltarea unei culturi corporative care sa fie mai eficienta, mai flexibila si care sa ofere angajatilor un mediu in care acestia sa se poata dezvolta. Forta de munca moderna este complet diferita fata de cea din trecut. Ne angajam sa oferim un cadru de lucru care sa ofere mai multa insemnatate si mai multe oportunitati de crestere si dezvoltare. Strategia noastra de sustenabilitate ii include si pe angajatii nostri, care fac deseori parte din campaniile noastre de CSR pentru a creste impactul pozitiv al acestora.







## 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** – Promateris este expusa riscului de piata privind evolutia 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, Unicredit si Banca Romaneasca 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 respectivele banci, 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 Banca Romaneasca si creantele banesti provenite din din contractele incheiate de societate cu clientii sai.





## 2. Asigurari

In primele 6 luni 2022, societatea a incheiat urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti,
- asigurare de risc comercial,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directorului General, ai Consiliului de Administratie valabila pe perioada mandatului,
- asigurari pentru toate activele Societatii,
- 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 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.

Promateris SA a fost implicata in anul 2021 in un litigiu legat de o creanta neincasata de la un client, AG COMUNICATION PREST SRL. Promateris a obtinut Hotarare definitiva a instantei de executare silita impotriva debitorului, dar acesta a intrat in insolventa si executarea este suspendata. Societatea a constituit un provizion pentru suma de 752.850 lei.

## 18. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI INDIVIDUAL

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situatie individuala) la 30 iunie 2022 sunt prezentati mai jos:

### Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2022

Active curente	85.033.962	<b>= 1,28</b>
Datorii curente	66.378.866	

### Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2022

Capital imprumutat	26.974.880	<b>= 31%</b>
Capital propriu	88.426.914	

Capital imprumutat	26.974.880	<b>= 15%</b>
Capital angajat	181.780.660	





Capital imprumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu

## Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2022

Sold mediu client	15.716.056x180	= 35
Cifra de afaceri	80.804.353	

## Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2022

Cifra de afaceri	80.804.353	= 0,8
Active imobilizate	96.746.698	

## FR (Fond de rulment)

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 18.655.095 lei

## NFR (necesar de fond de rulment)

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 56.348.504 lei

## 19. PARTIAFILIATE

La data de 30.06.2022 parti afiliate sunt :

### Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansarda;
- 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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 3.817.631 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 3.787.167 lei si venituri servicii inchiriere – 30.464 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 3 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	39.665.463
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	159.687



### Promateris Packaging SA:



- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12;
- Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157
- Obiectul principal de activitate Activitati de ambalare cod CAEN 8292 ;

Cota de participare la capitalul social al Promateris Packaging SA este de 96,00%. Capitalul social al Promateris Packaging SA este de 501.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 0 lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	4.237

### Promateris Recycling SA:

- Sediul social : Buftea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp PI 1, parter, biroul P13;
- Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157
- Obiectul principal de activitate - Recuperarea materialelor reciclabile sortate Activitati de ambalare cod CAEN 3832 ;

Cota de participare la capitalul social al Promateris Recycling SA este de 80,19%. Capitalul social al Promateris Recycling SA este de 101.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Recycling SA in suma de 0 lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 3 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	23.795

Mentionam ca situatiile la 30 Iunie 2022 nu sunt auditate.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 August 2022.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**

