



PROMATERIS
Future materialised

RAPORT

Semestrial, pentru S1 2023

31 August 2023

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	8
<i>Management</i>	10
<i>Structura acționariatului</i>	11
EVENIMENTE CHEIE ÎN T1 2023 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	12
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	13
BILANȚ	13
<i>Analiză bilanț</i>	15
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	17
<i>Analiză P&L</i>	18
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	20
<i>Tranzacții cu părțile afiliate</i>	21
RISCURI CHEIE PENTRU T2 SI PERSPECTIVA ANULUI 2023	22
<i>RISCURI CHEIE PENTRU T2 2023</i>	22
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 2023, 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 2023 **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 S1 2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 30.06.2023
Data publicării	31.08.2023
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	www.promateris.com

DESPRE GRUPUL PROMATERIS

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

Compania Promateris 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, ca urmare a unui proiect amplu de rebranding.

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. Începând cu anul 2022 Promateris devine membră a UN Global Compact, organizație de renume internațional în domeniul sustenabilității și al guvernancei corporative.

Promateris este specializat în producția de:

- 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

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: octombrie 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.

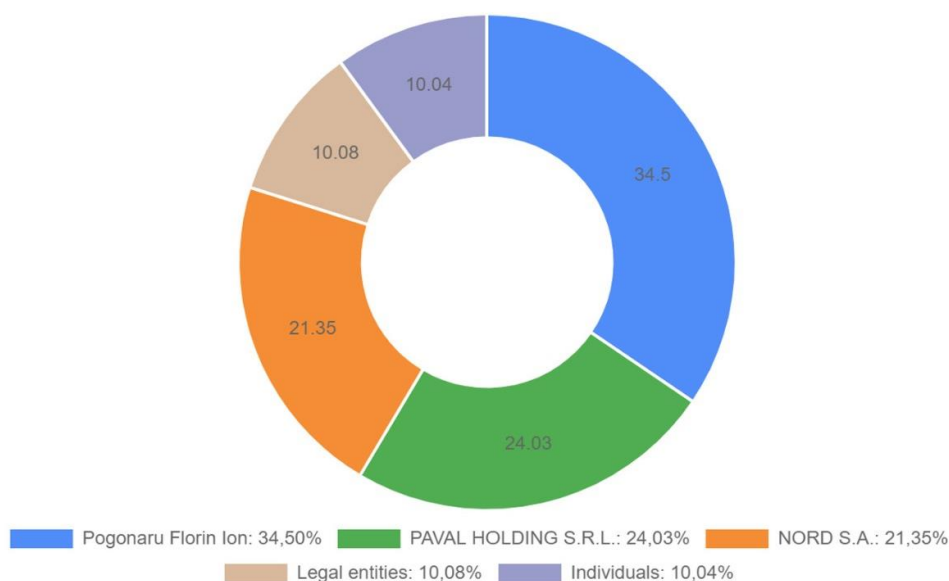

Laurențiu Soare, reprezentant al Bio Invest MCG SRL MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

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 30.06.2023 este prezentată mai jos:





EVENIMENTE CHEIE ÎN S1 2023 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

Raport auditor conform art. 108 din Legea nr. 24/2017 S1 2023

PROMATERIS S.A. a înaintat spre publicare Raportul auditorului independent privind analiza tranzacțiilor raportate pentru semestrul I - 2023, conform art. 108 din Legea nr. 24/2017.

Prelungire mandat Director General

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

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

Punctele cheie votate în ședința au inclus:

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

Convocare AGOA și AGEA

Promateris informează acționarii interesați cu privire la faptul că în data de 24.08.2023, Consiliul de Administrație a hotărât convocarea Adunării Generale Extraordinare a acționarilor Societății ("Adunarea Generală Extraordinară") și a Adunării Generale Ordinare a acționarilor Societății ("Adunarea Generală Ordinară") în data de 4/5 Octombrie 2023.

Progrese în cadrul programelor de investiții

Programele de investiții de 8 milioane de euro aflate în desfășurare în 2023 au înregistrat progrese dar au fost inevitabil întârziate datorită timpilor de livrare. Pe lângă noua linie de business BioMateris, investițiile noi vizează următoarele aspecte:

- Creșterea capacităților de producție și diversificarea gamei de produse
- Modernizarea și eficientizarea liniilor de producție existente
- Investiții pentru reducerea amprentei de carbon și consolidarea rezilienței procesului de producție

- Achiziționarea de echipamente moderne de laborator pentru activitățile de cercetare și dezvoltare (R&D)

Progresul proiectului Green Energy

Proiectul Green Energy Production for bio-based & compostable packaging production este dezvoltat de PROMATERIS SA (România) în calitate de Promotor și de NORSK ENERGI (Norvegia) în calitate de Partener de proiect. Valoarea investiției se ridică la aproximativ 1 milion de euro, iar Promateris este beneficiarul unui ajutor de 597.000 de euro acordat de Islanda, Liechtenstein și Norvegia prin mecanismul financiar SEE și Norwegian 2014-2021. În acest context, producția de energie din surse regenerabile va ajuta la continuarea procesului de decarbonizare a Promateris. Prin acest proiect, Promateris contribuie, de asemenea, la decarbonizarea economiei și comunității locale (aproximativ 25.000 de locuitori în Buftea), contribuind totodată și la a ajuta România să-și atingă obiectivele de tranziție către energia verde.

În cadrul acestui proiect instalăm un sistem fotovoltaic, cu o putere instalată de 1MWp. Sistemul este instalat în Buftea, la unitatea noastră de producție, iar energia obținută va fi folosită pentru fabricarea produselor noastre biodegradabile și compostabile.



ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

BILANȚ

Pozitie financiară (Mii RON)	Neauditat 30.06.2023	Neauditat 30.06.2022	Evoluție %
Active imobilizate, din care			
Imobilizari corporale	114,376	95,268	20%
Imobilizari necorporale	1,947	1,703	14%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	108	108	0%
Creante imobilizate	326	38	762%
Active imobilizate – total	116,757	97,117	20%



Active curente, din care			
Stocuri	40,722	68,335	-40%
Creante comerciale si avansuri platite	28,205	27,193	4%
Alte creante	3,926	9,180	-57%
Creante privind impozitul amanat	0	0	
Numerar si conturi la banci	5,916	4,243	39%
Cheltuieli in avans	510	749	-32%
Active curente – total	79,280	109,700	-28%

TOTAL ACTIVE	196,037	206,817	-5%
---------------------	----------------	----------------	------------

Capital si rezerve			
Capital social	2,870	2,970	-3%
Prime de capital	130	130	0%
Rezerve din reevaluare	11,401	11,565	-1%
Rezerve	69,327	69,339	0%
Actiuni proprii	0	0	
Rezultatul reportat	6,850	4,255	
Rezultatul perioadei	-4,796	4,738	
Repartizare profit	0	0	
Interes minoritar	2,108	2,026	4%
Capitaluri proprii – total	87,891	95,022	-8%

Datorii pe termen lung			
-------------------------------	--	--	--



Imprumut bancar pe termen lung	16,541	28,391	-42%
Alte datorii pe termen lung	136	2,332	
Provizioane	433	348	
Venituri in avans			
Subventii pentru investitii pe termen lung	2,305	4,166	
Subventii pentru investitii pe termen scurt	641	6,047	
Alte venituri in avans	0	0	
Total venituri in avans	2,946	10,214	
Datorii pe termen scurt			
Imprumut bancar pe termen scurt	62,049	43,192	44%
Datorii comerciale si avansuri incasate	23,073	23,957	-4%
Alte datorii curente	2,970	3,361	-12%
Datorii pe termen scurt – total	88,092	70,511	25%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	196,039	206,817	-5%

Analiză bilanț

Imobilizari corporale

Programele investiționale intense din 2023 se reflectează printr-o creștere a activelor imobilizate cu 20% în primul semestru al anului. Aceste investiții și activele aferente au ca scop sporirea și diversificarea capacității de producție, dar și modernizarea unor componente din lanțul de producție.

Utilajele destinate noilor linii de business sunt în faza de punere în funcțiune, efectuând probe tehnologice și teste de calibrare.

Impactul acestor noi investiții va deveni vizibil începând cu semestrul al doilea al anului 2023.

Achiziția de echipamente a fost în mare măsură finanțată prin intermediul creditelor bancare. Având în vedere obiectivul de eficientizare a costurilor, dar și necesitatea reducerii riscului asociat noilor investiții, Promateris a apelat la co-finanțarea unei părți din echipamente prin intermediul granturilor norvegiene.

Categoriile principale de investiții sunt următoarele:

- Noua linie de business BioMateris - această linie va deveni operațională în semestrul al doilea al anului 2023
- Extinderea capacității de producție pentru ambalajele compostabile și cele fabricate din materiale reciclate (PCR)
- Inițiative în domeniul energiei regenerabile
- Laboratorul și centrul de inovație Promateris

Stocuri

Strategia de menținere a unor stocuri tampon din 2022 a fost ajustată în prima jumătate a anului 2023, pe măsură ce presiunea globală asupra lanțurilor de aprovizionare a început să scadă. Astfel, în primele luni ale anului, stocurile sunt cu 40% mai reduse față de aceeași perioadă a anului precedent. Strategia organizației de optimizare a fluxului de stocuri ne ajută să fim mai agili în operațiuni, să răspundem mai eficient cererii și să putem beneficia de eventuale ajustări de prețuri în achiziția materiilor prime, ceea ce va avea un impact pozitiv asupra marjelor în perioada următoare.

Creanțe

În perioada analizată, creanțele au înregistrat mișcări normale. Profilul partenerilor comerciali ai companiei a rămas asemănător, cu un risc scăzut și foarte scăzut de neplată, datorită reputației excelente a clienților noștri. Cu toate acestea, compania își propune să optimizeze fluxurile de numerar și să reducă pe cât posibil termenele de plată în cadrul strategiei sale.

Alte active curente

Ca urmare a strategiei de optimizare a fluxurilor de numerar, compania și-a întărit poziția de numerar cu +39% în comparație cu același semestru din 2022. De asemenea, cheltuielile în avans au fost reduse cu 32%. Această scădere de cheltuieli în avans reflectă și îmbunătățirea relațiilor comerciale pe care le avem cu furnizorii noștri.

Datorii

Compania rămâne într-un proces continuu de dezvoltare accelerată, care implică activități de investiții finanțate prin credite contractate de la partenerii noștri bancari. Creșterea împrumuturilor pe termen scurt, similară cu scăderea împrumuturilor pe termen lung, se datorează în principal unor credite aflate în proces de refinanțare și prelungire a termenelor de plată. Compania menține în continuare o relație excelentă



și de durată cu partenerii noștri bancari, care sunt implicați în viziunea noastră pe termen lung.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Rezultat global (Mii RON)	Neauditat 30.06.2023	Neauditat 30.06.2022	Evoluție %
Venituri din vanzari	69,036	87,709	-21%
Alte venituri din exploatare	1,718	1,035	66%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	-6,889	8,607	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-41,962	-65,993	-36%
Cheltuieli cu energia si apa	-3,355	-2,470	36%
Cheltuieli cu personalul	-8,777	-7,815	12%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-3,823	-3,877	-1%
Cheltuieli cu prestatiile externe	-7,484	-7,116	5%
Alte cheltuieli de exploatare	-575	-2,051	-72%
EBITDA	2,684	11,792	-77%
Rezultatul din exploatare	-2,112	8,030	-126%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	0	0	
Alte venituri financiare	655	55	1089%
Alte cheltuieli financiare	-3,419	-1,952	75%
Rezultatul financiar	-2,765	-1,897	46%
Rezultat inainte de impozitare	-4,876	6,133	-180%
Impozit pe profitul curent	3	1,026	-100%



Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	0	0	
Rezultatul net al perioadei	-4,896	5,107	-196%
Interesul minoritar	243	-236	-203%
Profit nerealizat aferent stocurilor	-143	-166	
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	
Total rezultat global	-4,796	4,705	-202%
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	- 1.6711	0.0653	-2657%

Analiză P&L

În perioada raportată, compania a continuat dezvoltarea accelerată cu prioritate a producției de ambalaje compostabile și din materiale reciclate, în concordanță cu strategia noastră pe termen lung și cu accentul nostru pe sustenabilitate. Drept urmare, compania a luat decizia transformării diviziei de business de PVC prin trecerea de la producția de granule PVC la cea de producție de granule bio. Această decizie a avut un impact negativ semnificativ asupra P&L-ului în primele șase luni, dar este necesară pentru a susține strategia de creștere dorită de Promateris pe termen mediu. Prin punerea în funcțiune a echipamentelor există perspectivele de creștere în a doua jumătate a anului 2023.

În primele 6 luni și în continuare pentru restul anului am observat o îmbunătățire a lanțului global de aprovizionare, ceea ce a avut un impact pozitiv atât asupra timpilor de livrare a materiei prime, cât și a costurilor de aprovizionare. Mai mult decât atât, compania așteaptă o îmbunătățire suplimentară a costurilor cu materia primă în S2 peste așteptările bugetare de la începutul anului – lucru care va avea un impact pozitiv asupra marjelor în a doua jumătate a anului.

Datorită schimbărilor macroeconomice, costurile cu energia au crescut semnificativ în 2022 și au avut un impact și în prima jumătate a anului 2023. Ca parte a unui proces de optimizare a costurilor, echipa de management a reușit să încheie un contract de furnizare a energiei în condiții mult mai avantajoase. De asemenea, punerea în funcțiune a panourilor fotovoltaice va contribui la o îmbunătățire suplimentară în această direcție în semestrul al doilea.



Cheltuielile cu personalul au crescut din cauza ajustărilor salariale, dar și a activităților noastre de investiții și dezvoltare, care au generat o nevoie crescută de personal. În contextul diminuării producției diviziei de PVC, personalul afectat a fost redistribuit și pregătit pentru noile linii de producție și business, ceea ce ne va ajuta să optimizăm costurile cu recrutarea și training-ul forței de muncă pe termen scurt și mediu.

Toate aceste elemente au avut un impact negativ asupra EBITDA. În contextul dezvoltării noastre accelerate în zona ambalajelor bio și a cererii crescute pentru aceste produse pe piață, precum și a măsurilor luate pentru scăderea costurilor, managementul companiei urmărește o îmbunătățire semnificativă a situației financiare în semestrul al doilea din 2023.

Promateris continuă să câștige teren pe piață și să-și extindă portofoliul de produse și clienți, atât în România, cât și în restul Europei, bazându-se pe perspectiva clară de dezvoltare a ambalajelor bio. Ca urmare, compania menține o politică de creștere susținută, realizând investiții pentru dezvoltarea capacității de producție și diversificare.

În ciuda unor întâzieri de livrarea a echipamentelor, integrarea pe verticală prin producția proprie de bio-compound-uri este avansată și compania are în continuare încredere că va vedea rezultate semnificative ale acestor investiții începând cu semestrul al doilea din 2023. Aceste rezultate se vor reflecta în creșterea cifrei de afaceri, a marjelor și, în general, în sporirea competitivității grupului Promateris. Cu lansarea acestei linii de business, Promateris va deveni prima companie din Europa de Est care produce materii prime pe bază de amidon de porumb, dezvoltând propriile rețete și proceduri.

Grupul continuă procesul de dezvoltare, evaluând oportunitatea unor proiecte de fuziune și achiziție pentru a susține creșterea EBITDA în perioada 2023-2025.

Sume in mii lei	An 2020	An 2021	An 2022	Primele 6 luni 2023
Active curente	59.229	82.807	89.224	79.279
Cash și echivalente de cash	7.503	2.282	2.658	5.916
Datorii curente	44.397	55.707	86.459	91.035
Datorii financiare pe termen scurt	21.813	21.761	66.297	62.049
NFR (necesar de fond de rulment) = Active curente cu excepția trezoreriei - Datorii curente cu excepția trezoreriei	29.141	46.579	66.404	44.377
Cifra de afaceri a perioadei	116.143	187.317	171.482	69.036
Trimestrul I	34.451	51.328	42.871	36.309
Cifra de afaceri anualizată	116.143	187.317	171.482	138.072
Necesar fond rulment / CA anualizată	25,09%	24,87%	38,72%	32,14%



Fluxuri de numerar (RON)	Trimestrul I 2023	An 2022
Numerar net din activitati de exploatare	822.648	12.173.318
Numerar net din activitati de investitie	-8.095.131	13.488.643
Numerar net din activitati de finantare	6.829.670	27.622.914
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-442.813	1.960.954
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	6.358.485	2.281.860
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	5.915.672	4.242.814

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situație consolidată) la 30 Iunie 2023 sunt prezentați mai jos:

Indicatorul lichidității curente la 30.06.2023

Active curente	79.280	= 0.90
Datorii curente	88.092	

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.06.2023

Capital împrumutat termen lung	x 100	16.677	x 100	= 19%
Capital propriu		87.891		

Durata de rotație a debitelor clienților (zile) la 30.06.2023



Sold mediu client	10320,91x90	= 13
Cifra de afaceri	69.036	

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.06.2023

Cifra de afaceri	69.036	= 0,59
Active imobilizate	116.757	

TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

La data de 30.06.2023 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 31 Martie 2023

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

- Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 5.140 mii lei reprezentand: venituri din procesare materii prime si venituri servicii inchiriere – 97 mii lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2023	Valoare (fara TVA) mii lei
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	27.364
Biodeck	Venituri din procesare materii prime	5.700
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	172

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 31 Martie 2023.



Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

- Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 5 mii lei (valoarea include TVA). Soldul a fost incasat integral pana la data intocmirii acestor situatii.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 3 luni 2023	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	3

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 31 Martie 2023

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

- Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Recycling SA in suma de 1 mii lei.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 3 luni 2023	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	3

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 2023

RISCURI CHEIE PENTRU S2 2023

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. Compania discută în permanență cu partenerii bancari soluții de finanțare optimizate pentru nevoile 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 datoriei 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. În condițiile fluctuațiilor de preț pe piața resurselor internaționale și a incertitudinii legate de politicile de suport pe termen mediu, este posibil ca variațiile 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 desfășurare implementarea unui sistem fotovoltaic la fabrica din Buftea, care va produce aproximativ 20% din necesarul de energie al Companiei. De asemenea, Compania a negociat un contract avantajos pentru furnizarea de energie electrică pentru al doilea semestru (S2), ceea ce se va reflecta pozitiv în rezultatele financiare din acest interval.

Riscul asociat de schimbările bruște în legislația fiscală

Schimbările neprevăzute și neanticipate în legislația fiscală, precum și lipsa de predictibilitate în modul în care legile sunt aplicate și interpretate, pot afecta în mod negativ atât cererea, cât și cheltuielile operaționale ale Grupului.



PERSPECTIVA ANULUI 2023

DIVERSIFICAREA PORTOFOLIULUI

1. DEZVOLTAREA DE NOI PRODUSE DIN MATERIALE BIOPLASTICE

În 2023, Promateris continuă 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. Implementarea proiectului a suferit întârzieri din cauza livrărilor dar ne așteptăm să vedem deja impact în rezultate până la sfârșitul anului 2023. Prima etapă post-operationalizare vizează integrarea pe verticală și folosirea propriilor granule bio-based în producția proprie mai sus în lanțul de producție.

În 2023, compania își propune să intre pe piețe noi din regiune și să-și 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 RECICLATE

Strategia Promateris include dezvoltarea de produse din materiale reciclate (*Post Consumer Recycled*), aprovizionate de pe plan local. Promateris a lansat pe piață brand-ului *Looper*, noul brand din portofoliul grupului industrial, destinat ambalajelor din materiale reciclate. Acest brand va ținta segmentul retail-ului modern.

3. 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

Investițiile planificate pentru anul 2023, în valoare de 8 milioane de euro, au ca scop consolidarea poziției Promateris pe piețele și în segmentele de produse în care deja deține poziția de lider, precum și promovarea unor produse și piețe noi:

1. Extinderea capacității de **producție pentru bioplastice**, necesare pentru a diversifica portofoliul de producție
2. Integrarea pe verticală prin **producția de bio-compounduri** - acest pas va contribui la dezvoltarea sustenabilității produselor, precum și la consolidarea marjelor de profit și intrarea pe noi piețe.
3. Dezvoltarea portofoliului de **ambalaje din materiale reciclate**, inclusiv achiziționarea de echipamente noi pentru producție și laborator
4. Îmbunătățirea **laboratorului de cercetare și dezvoltare (R&D)** pentru materialele bioplastice (biodegradabile și compostabile), dar și pentru cele reciclate
5. Implementarea unui sistem de **panouri fotovoltaice** - Promateris urmărește să dezvolte un sistem regenerabil de producere a energiei, care să acopere aproximativ 20% din necesarul de consum electric. Această inițiativă are ca scop reducerea costurilor cu energia electrică și amprenta de carbon asociată producției.
6. În plus, în cursul anului curent, Promateris își propune să intensifice **activitățile de fuziuni și achiziții (M&A)**, în vederea dezvoltării portofoliului de companii din cadrul grupului. Compania intenționează să achiziționeze companii locale sau regionale care au o componentă verde, capabile să aducă valoare adăugată semnificativă și să sprijine crearea de sinergii în cadrul grupului

Aceste inițiative strategice vor contribui la consolidarea poziției Promateris pe piață și la promovarea angajamentului față de durabilitate și inovație.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Buftea, 31 August 2023

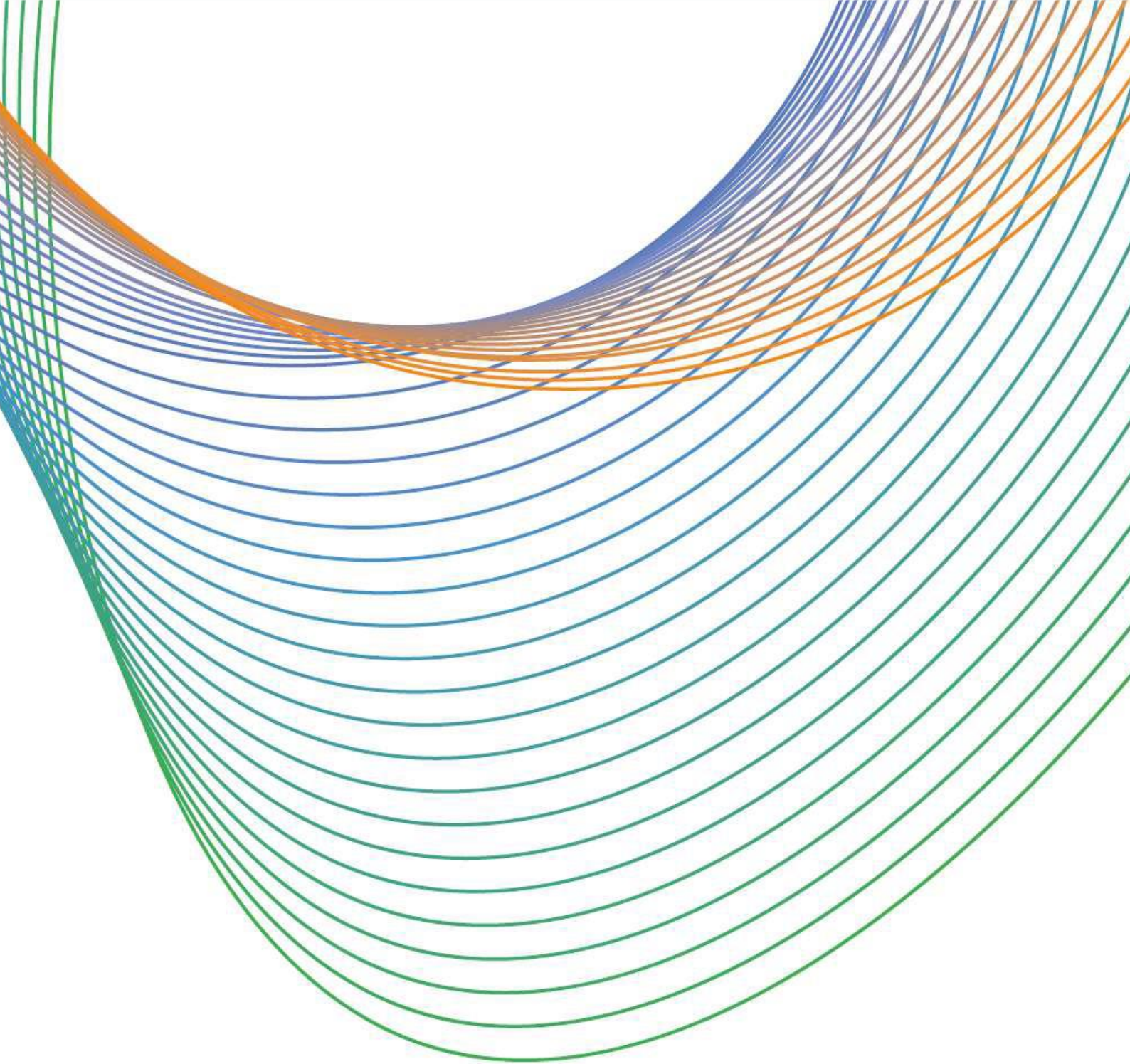
Pe baza celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare, pentru primele 6 luni ale anului 2023, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Promateris, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile.

Confirmăm de asemenea că situația performanței operaționale și informațiile prezentate în acest raport oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc în decursul primelor 6 luni ale anului 2023 și a impactului lor asupra situațiilor financiare.

Totodată, menționăm că Situațiile pentru primele 6 luni din 2023 sunt **neauditare**.

Tudor Alexandru Georgescu

Director General



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

PROMATERIS.COM



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

CUPRINS

	Pagina
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	6
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor propri	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-financiar	42
Nota nr. 21. Parti afiliate	44



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2023

Indicator (RON)	Nota	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	4	114.376.313	95.267.615	20%
Imobilizari necorporale	4	1.946.791	1.703.189	14%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	108.203	108.203	0%
Creante privind impozitul amanat	15	0	0	0%
Creante imobilizate	4	325.594	37.764	762%
Active imobilizate - total		116.756.901	97.116.771	20%
Active curente				
Stocuri	5	40.721.460	68.335.289	-40%
Creante comerciale si avansuri platite	6	28.205.166	27.193.466	4%
Alte creante	6	3.926.085	9.179.546	-57%
Numerar si conturi la banci	8	5.915.672	4.242.814	39%
Cheltuieli in avans	9	510.369	748.715	-32%
Active curente - total		79.278.752	109.699.830	-28%
TOTAL ACTIVE		196.035.653	206.816.601	-5%
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capital si rezerve				
Capital social	10	2.869.750	2.969.750	-3%
Alte elemente de capitaluri proprii	10	0	129.728	-100%
Rezerve din reevaluare	10	11.400.732	11.564.526	-1%
Rezerve	10	69.327.336	69.338.574	0%
Prime de capital	10	129.728	0	
Rezultatul reportat	10	6.850.310	4.255.173	
Rezultatul perioadei	10	-4.795.573	4.737.574	
Interes minoritar		2.107.970	2.026.194	4%
Capitaluri proprii - total		87.890.252	95.021.519	-8%
Datorii pe termen lung				
Imprumut bancar pe termen lung	11	16.541.012	28.390.872	-42%



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Alte datorii pe termen lung		135.753	2.331.870	
Provizioane		433.193	347.782	
Venituri in avans				
Subventii pentru investitii pe termen lung		2.305.241	4.166.451	
Subventii pentru investitii pe termen scurt		641.242	6.047.284	
Total venituri in avans		2.946.483	10.213.735	
Datorii pe termen scurt				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	62.049.151	43.192.270	44%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	23.069.550	23.957.385	-4%
Alte datorii curente	11	2.970.259	3.361.168	-12%
Datorii pe termen scurt - total		88.088.960	70.510.823	25%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		196.035.653	206.816.601	-5%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 August 2023.

Director General,
Tudor Alexandru Georgescu



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2023

Indicator (RON)		Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	12	69.035.911	87.709.035	-21%
Venituri din vanzari catre filiala	12	0	0	0%
Alte venituri din exploatare	12	1.717.614	1.034.980	66%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	12	-6.889.000	8.606.954	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	-41.961.785	-65.992.572	-36%
Cheltuieli cu energia si apa	13	-3.355.410	-2.470.154	36%
Cheltuieli cu personalul	13	-8.777.007	-7.814.707	12%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	13	-3.822.921	-3.876.999	-1%
Cheltuieli cu serviciile externe	13	-7.500.045	-7.115.539	5%
Alte cheltuieli de exploatare	13	-575.289	-2.050.629	-72%
EBITDA		2.684.224	11.792.493	-77%
Rezultatul din exploatare		-2.127.932	8.030.369	-126%
Alte venituri financiare	14	654.621	55.055	1089%
Alte cheltuieli financiare	14	-3.419.188	-1.952.400	75%
Rezultatul financiar		-2.764.567	-1.897.345	46%
Rezultat inainte de impozitare		-4.892.499	6.133.025	-180%
Impozit pe profitul curent	15	3.091	1.026.132	
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	15	0	0	
Rezultatul net al perioadei		-4.895.590	5.106.894	-196%
Interesul minoritar		242.563	-236.028	
Profit nerealizat aferent stocurilor cumparate de la societatea mama		-142.545	-165.941	
Rezultatul net al perioadei		-4.795.572	4.704.925	-202%
Alte elemente ale rezultatului global		0	0	



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Total rezultat global		-4.895.590	4.704.925	-204%
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	16	-1,6711	0,0425	-4031%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 August 2023.

Director General
Tudor Alexandru Georgescu



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

**SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR
DE LA 01 IANUARIE 2022 PANA LA 30 IUNIE 2023**

Denumirea elementului	Semestrul I 2023	Semestrul I 2022
A		
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	78.802.908	105.025.386
Incasari din vanzari cu amanuntul	0	0
Alte incasari	225.605	225.455
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-63.303.144	-98.043.009
Plati catre angajati	-4.642.999	-4.148.318
Plati in numele angajatilor	-57.261	-399.083
Plati privind asigurarile sociale si somajul	-3.166.461	-2.410.281
Plati privind impozitul pe salarii	-583.141	-520.439
Plati privind impozitul pe profit	-5.560	-807.643
Plati privind TVA	-2.859.971	-8.533.377
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-3.127.418	-1.026.466
Plati privind fondurile speciale	-88.526	-134.995
Alte plati	-371.385	-1.400.548
Numerar net din activitati de exploatare	822.648	-12.173.318
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	0	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-8.095.131	-13.488.643
Incasari din vanzare de actiuni	0	400.000
Plati pentru achizitie de actiuni	0	-400.000
Numerar net din activitati de investitie	-8.095.131	-13.488.643
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Credit bancar	64.508.701	29.076.430
Dobanzi incasate	-54.988.639	117
Dobanzi platite	0	-1.175.867
Dividende incasate	-201.523	0
Dividende platite	0	0
Comisioane bancare platite	36.304	-113.361
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	-2.478.012	4.361



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	-47.162	-86.402
Imprumuturi diverse / capital social	0	0
Credit bancar plati	0	
Transfer divizare	0	-82.364
Numerar net din activitati de finantare	6.829.670	27.622.914
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-442.813	1.960.954
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	6.358.485	2.281.860
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	5.915.672	4.242.814

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 August 2023.

Director General

Tudor Alexandru Georgescu



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 Iunie 2022

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 iunie 2022
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital subscris varsat	28.739.303			25.769.553		2.969.750
Alte elemente de capitaluri proprii						
Rezerve din reevaluare	11.617.057			52.531	-	11.564.526
Rezerve	57.955.210	15.607.784	71	4.224.420		69.338.574
Actiuni proprii	8.791			8.791		-
Prime de capital	129.728					129.728
Interes minoritar	1.882.974	143.220				2.026.194
Rezultatul reportat						
Sold creditor	2.499.699	17.317.683	17.275.326	15.562.209		4.255.173
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	18.245.308	4.737.574		18.245.308	18.245.308	4.737.574
Sold debitor						
Sold debitor ct.129, profit repartizat	969.911			969.911	969.911	-
Total capitaluri proprii	120.090.577	37.806.261	17.275.397	62.875.319	17.275.397	95.021.519



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 Iunie 2023

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 iunie 2023
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital subscris varsat	2.869.750					2.869.750
Alte elemente de capitaluri proprii						
Rezerve din reevaluare	11.438.772			38.040		11.400.732
Rezerve	69.327.336					69.327.336
Actiuni proprii						-
Prime de capital	129.728					129.728
Interes minoritar	2.261.181			153.212		2.107.969
Rezultatul reportat						
Sold creditor	4.312.300	2.538.010	2.492.723			6.850.310
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	2.493.487			2.493.487	2.493.487	-
Sold debitor		4.795.573				4.795.573
Sold debitor ct.129, profit repartizat	764			764	764	-
Total capitaluri proprii	92.831.790	(2.257.563)	2.492.723	2.683.975	2.492.723	87.890.252

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 August 2023.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 aliniate 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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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 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:



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	30.06.2022	30.06.2023
RON/EUR	4.9454	4.9634
RON/USD	4.7424	4.5750

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 estimarilor 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.

Bazele consolidării

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 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 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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 reevaluata, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluarii 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 putin o data la trei ani.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Pentru evaluare societatea foloseste Metoda bruta/Indice de reevaluare. Aceasta metoda presupune calcularea unui indice de reevaluare (actualizare), care se inmulteste atat cu valoarea bruta a activului, cat si cu amortizarea sa cumulata.

Indice de reevaluare = Valoare justa/Valoare contabila neta

Amortizarea se recalculeaza proportional cu modificarea valorii contabile brute a activului, astfel incat valoarea contabila dupa reevaluare sa fie egala cu valoarea sa justa.

Atunci cand indicele de reevaluare este supraunitar rezulta o crestere de valoare aferenta activului, iar cand indicele este subunitar, acesta este depreciat.

Tratamentul contabil al rezultatului reevaluarii. Valoarea contabila a activului este majorata ca urmare a reevaluarii. Cresterea se recunoaste in rezerva din reevaluare (cont 1052 „Rezerve din reevaluare”).

- Tratamentul contabil al rezervei din reevaluare 1052, „Rezerve din reevaluare” = 1175, „Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare :Atunci cand imobilizarea corporala este derecunoscuta: vanzare, casare, transfer intr-o alta categorie.
- Pe masura utilizarii imobilizarii corporale: diferenta intre amortizarea la valoarea justa si cea la valoarea contabila.

In masura in care o reevaluare pozitiva compenseaza o reevaluare negativa a aceluiasi activ, anterior contabilizata la cheltuieli, reevaluarea pozitiva trebuie sa fie inregistrata la venituri.

Surplusul din reevaluare aferent unei imobilizari corporale care a fost inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat (amortizat) si la data casarii sau vanzarii 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Situatia 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 revalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.06.2023. 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 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 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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Principiul celei mai avantajoase pietei trebuie sa fie accesibil societatii.

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

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

O entitate foloseste tehnici de evaluare care sunt potrivite in conditiile date si pentru care sunt disponibile informatii suficiente pentru efectuarea evaluarii la valoarea justa, maximizand utilizarea informatiilor relevante disponibile si reducand la minim utilizarea datelor care nu sunt disponibile. Toate activele si datoriile care se evalueaza la valoarea justa in situatiile financiare trebuie sa fie incadrate in ierarhia valorii juste, bazata pe natura intrarilor astfel:

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

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

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

3. Datorii

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

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

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

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

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al societatii comerciale



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- 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 evidentiata 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 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.

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, depreciere si amortizare este o masura a performantei financiare globale a unei companii si este utilizata ca alternativa la venitul net in anumite circumstante. EBITDA = Profit brut + Dobanda platita + Depreciere + Amortizare.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- b) **Veniturile din dividende** sunt obtinute pentru detinerea de actiuni sau a altor instrumente de capitaluri proprii. Acestea sunt recunoscute cand este stabilit dreptul societatii de a le incasa, in general, cand se aproba dividendul.

5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

Provizioane pentru litigii

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

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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

Alte provizioane



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

In situatia in care sunt identificate datorii 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 urmat de cel 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul semestrului I 2023 reprezinta echipamente de productie.

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

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

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Grupului la data de 31 decembrie 2021 a fost efectuata de catre TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent fata de Grup. TNP Global & Partners este membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinata folosind abordarea prin venit.

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

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
Terenuri	Abordarea prin comparatie directa Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari)



4.1 Imobilizari corporale

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 30 Iunie 2023 si 30 Iunie 2022:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Iunie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	14.073.620	14.073.620

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Iunie 2022
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	13.752.046	13.752.046

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

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

	Valoarea la cost istoric la 30 Iunie 2023	Valoarea la cost istoric la 30 Iunie 2022
Terenuri	13.072.471	13.072.471
Constructii	13.249.259	13.162.605
TOTAL	26.321.730	26.235.076

4.2 Imobilizari necorporale

	Total imobilizari necorporale la 30 Iunie 2023
Cost	
Sold la 1 Ianuarie 2023	2.075.849
Achizitii	324.948
Iesiri	335
Sold la 30 Iunie 2023	2.400.464
Amortizare acumulata	
Sold la 1 Ianuarie 2023	174.094
Amortizarea anului	279.914
Iesiri	335
Sold la 30 Iunie 2023	453.673
Valoare neta contabila la 30 Iunie 2023	1.946.791

4.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 30.06.2023 si la 30.06.2022 sunt detaliate mai jos.

Imobilizari financiare la 30 Iunie 2022	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay S.A.	108.203	10,00%
TOTAL	108.203	





Imobilizari financiare la 30 Iunie 2023	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay S.A.	108.203	10,00%
TOTAL	108.203	

Informatii privind Romtatay S.A.

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

La 30.06.2023 si la 30.06.2022 Grupul detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei societati in valoare de 108.203 RON, care aproximeaza valoarea justa a acestei participatii la data raportarii.

4.4 Alte active pe termen lung

	30 Iunie 2023	31 Iunie 2022
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	4.647.884	4.012.533
Alte creante imobilizate	325.594	37.764
TOTAL	4.973.478	4.050.297

5. STOCURI

Strategia de asigurare a unor stocuri tampon din 2022 a fost temperata in semestrul I 2023 pe măsură ce presiunea globală din lanțurile de aprovizionare începe să se diminueze. Astfel în primele șase luni ale anului, stocurile sunt cu 40% mai mici decât aceeași perioadă a anului precedent. Aceasta scădere este legată și de strategia organizației de a optimiza fluxul de stocuri și de a răspunde mai eficient la creșterile de cerere.

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale și avansuri furnizori

Creantele sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană juridică sau fizică.

Evaluarea creanțelor în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de BNR pentru data de 30.06.2023. Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare de la 30.06.2023 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.





Clientii incerti in sold la 30.06.2023 in suma de 1.186.848 lei.

Client provizionat	Sold 30.06.2022
AG COMUNICATION PREST SRL	752.850
AZUGA WATERS SRL	285.250
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
Total depreciere clienti	1.186.848

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 30.06.2023 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, Unicredit, Banca Romaneasca, Trezorerie si numerar in suma totala de 5.915.672 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.06.2023 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din semestrul I 2023, 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 30.06.2023, in suma de 510.369 lei, se refera la: impozite locale platite pentru tot anul 2023; 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. este in valoare de 2.869.749,90 lei. 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 2023	30 Iunie 2022
Rezerve din reevaluare	11.400.732	11.564.526
Rezerve	69.327.336	69.338.574
Rezerve – total	80.728.068	80.903.100

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.

11. DATORII

1. La data de 30 Iunie 2023 grupul are credite pe termen scurt in valoare de 62.049.151 lei (30 Iunie 2022 43.192.270 lei) si pe termen lung in valoare de 16.541.012 lei (30 Iunie 2022 28.390.872 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 30.06.2023, 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 2023, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.





3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii Iunie 2023 si platite in luna Iulie 2023.

Alte datorii includ si : impozit pe profit, TVA.

12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31 Iunie 2023	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 Iunie 2022
Alte provizioane – concedii de odihna neefectuate	433.193	433.193	347.782	347.782
Total	433.193	433.193	347.782	347.782

13. VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 30 Iunie 2023	Sold la 30 Iunie 2022	Sume la 30 Iunie 2023 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	3.088.827	3.823.553	641.242	2.447.585
Total	3.088.827	3.823.553	641.242	2.447.585

	Proiecte subventionate prin granturi norvegiene in curs de implementare	Valore in lei 30.06.2023
1	Bio-based circular solutions to decarbonize the local economy	3.585.702
2	Green Energy for Bio-based & Compostable Packaging Production	2.950.971

1. Cifra de afaceri

In perioada raportata, compania a continuat dezvoltarea accelerată cu prioritate a producției de ambalaje compostabile și din materiale reciclate. Drept urmare, zonele non core de producție au fost deprioritizate ceea ce a avut un impact negativ asupra cifrei de afaceri în semestrul I 2023.

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	69.035.911	87.709.035	-21%

2. Alte venituri din exploatare

Alte venituri din exploatare sunt realizate in principal prin venituri din subventii de exploatare si incasarea de penalitati.





15. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate in suma de 65.992.457 lei inregistrate in primele 6 luni 2023 au inregistrat o scadere cu 26% fata de perioada similara a anului precedent (in 2022: 89.320.600 lei)

1. Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-41.961.785	-65.992.572	-36%

2. Cheltuieli cu personalul

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu personalul	-8.777.007	-7.814.707	12%

3. Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu ajust pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-3.822.921	-3.876.999	-1%

4. Cheltuieli cu prestatiile externe

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu prestatiile externe	-7.483.641	-7.115.539	5%

5. Alte cheltuieli de exploatare





Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Alte cheltuieli de exploatare	-575.289	-2.050.629	-72%

In primele 6 luni 2023, veniturile din exploatare au fost devansate de cheltuielile de exploatare cu suma de 2.127.932 lei (pierdere consolidata din exploatare).

16. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

In primele 6 luni 2023 nu s-au inregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.

2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	Semestrul I 2023	Semestrul I 2022
Venituri din diferente de curs valutar	480.116	54.876
Venituri din dobanzi	36.219	179
Alte venituri financiare - total	516.335	55.055

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Semestrul I 2023	Semestrul I 2022
Cheltuieli din diferente de curs valutar	-610.818	-50.086
Cheltuieli cu dobanzile	-2.002.751	-1.782.469
Cheltuieli cu comisioane bancare	-310	-119.845
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
Alte cheltuieli financiare - total	-2.613.879	-1.952.400

In primele 6 luni 2023, veniturile financiare au fost mai mici decat cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze o pierdere financiara consolidata de 2.764.564 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 admnistratie, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 720.000 lei (semestrul I 2022: 1.198.000 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 229.380 lei (semestrul I 2022: 224.334 lei).

In cursul primelor 6 luni 2023 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca.

Numarul mediu de salariatii este de 144 (Semestrul I 2022: 163). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributi, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 8.547.627 lei (semestrul I 2022: 7.590.373 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





insemnatare 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 2023, 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 nu a fost implicata in S1 2023 in niciun litigiu nou.

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 2023 sunt prezentati mai jos:

Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2023

Active curente	79.279.752	= 0,90
Datorii curente	88.092.339	

Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2022

Active curente	109.699.830	= 1,56
Datorii curente	70.510.823	





Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2023

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{16.676.675}{87.890.525} \times 100$	= 19%
---	--	-------

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$	$\frac{16.676.675}{196.039.305} \times 100$	= 9%
---	---	------

Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2022

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

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

Capital imprumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu

Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2023

$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180$	$\frac{10.320.906 \times 180}{69.035.911}$	= 27
---	--	------

Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2022

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





Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2023

Cifra de afaceri	87.709.035	
Active imobilizate	97.116.771	= 0,90

Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2022

Cifra de afaceri	87.709.035	
Active imobilizate	97.116.771	= 0,90

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 AFILIATE

La data de 30.06.2023 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 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 5.081.773 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 5.042.790 lei si venituri servicii inchiriere – 38.983 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	27.364.074
Biodeck	Servicii de procesare	5.700.263
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	107.126





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 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

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 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	4.229

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 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023:

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 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	3.529

Mentionam ca situatiile la 30 Iunie 2023 nu sunt auditate.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 August 2023.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**

