



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

CUPRINS

	Pagina
Situatia individuala a pozitiei financiare	2
Situatia individuala a rezultatului global	4
Situatia individuala a fluxurilor de numerar	5
Situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii	7
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	8
Nota nr. 2. Cadrul General	8
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	11
Nota nr. 4. Active imobilizate	26
Nota nr. 5. Stocuri	28
Nota nr. 6. Creante	28
Nota nr. 7. Active financiare curente	29
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	29
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	29
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	30
Nota nr. 11. Datorii	30
Nota nr. 12. Provizioane	30
Nota nr. 13. Venituri in avans	31
Nota nr. 14. Venituri din exploatare	31
Nota nr. 15. Cheltuieli de exploatare	31
Nota nr. 16. Venituri si cheltuieli financiare_	32
Nota nr. 17. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	33
Nota nr. 18. Masuri privind administrarea riscurilor	34
Nota nr. 19. Angajamente si contingente	35
Nota nr. 20. Principalii indicatori economico-financiar	36
Nota nr. 21. Parti afiliate	36



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2023

Indicator (RON)	Nota	Situatie la 30.06.2023 neauditat	Situatie la 30.06.2022 neauditat	Crestere/Descrestere %
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	4	113.343.672	94.622.053	20%
Imobilizari necorporale	4	1.699.896	1.296.678	31%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	810.203	810.203	0%
Creante imobilizate	4	9.087	17.764	-49%
Active imobilizate - total		115.862.858	96.746.698	20%
Active curente				
Stocuri	5	32.862.615	59.183.130	-44%
Creante comerciale si avansuri platite	6	11.682.647	15.716.056	-26%
Alte creante	6	752.256	7.470.376	-90%
Numerar si conturi la banci	8	3.758.997	2.188.222	72%
Cheltuieli in avans	9	296.034	476.178	-38%
Active curente - total		49.352.549	85.033.962	-42%
TOTAL ACTIVE		165.215.406	181.780.660	-9%
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capital si rezerve				
Capital social	10	2.869.750	2.869.750	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	10	129.728	129.728	0%
Rezerve din reevaluare	10	11.400.732	11.564.526	-1%
Rezerve	10	69.298.503	69.298.503	0%
Actiuni proprii	10	-	-	
Rezultatul reportat	10	2.091.030	45.286	4517%
Rezultatul perioadei	10	(4.064.490)	4.519.121	-190%
Repartizare profit	10	-	-	
Capitaluri proprii - total		81.725.253	88.426.914	-8%
Datorii pe termen lung				



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Imprumut bancar pe termen lung	11	16.541.012	24.390.872	-32%
Alte datorii pe termen lung	11	-	2.331.870	-100%
Provizioane		316.730	252.138	26%
Venituri in avans				
Subventii pentru investitii pe termen lung		2.291.178	4.142.076	-45%
Subventii pentru investitii pe termen scurt		641.242	6.047.284	-89%
Total venituri in avans		2.932.420	10.189.360	-71%
Datorii pe termen scurt				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	40.137.396	29.692.270	35%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	20.664.644	23.255.239	-11%
Alte datorii curente	11	2.897.951	3.241.997	-11%
Datorii pe termen scurt - total		63.699.991	56.189.506	13%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		165.215.406	181.780.660	-9%

Aceste situatii financiare individuale 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 INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2023

Indicator (RON)	Nota	Situatie la 30.06.2023 neauditat	Situatie la 30.06.2022 neauditat	Crestere/Descrester e %
Venituri din vanzari	12	62.913.358	80.804.353	-22%
Alte venituri din exploatare	12	1.712.038	1.029.024	66%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs	12	(6.566.824)	8.602.801	-176%
Cheltuieli cu materiile prime si materialele Consumab	13	(40.495.090)	(65.065.859)	-38%
Cheltuieli cu energia si apa	13	(3.338.016)	(2.470.154)	35%
Cheltuieli cu personalul	13	(7.584.031)	(6.519.373)	16%
Amortizare si deprecieri	13	(3.606.969)	(3.680.693)	-2%
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	(4.431.215)	(4.128.571)	7%
Alte cheltuieli de exploatare	13	(569.858)	(1.879.949)	-70%
EBITDA		2.688.827	10.244.932	-74%
Rezultatul din exploatare		(1.966.607)	6.691.579	-129%
Alte venituri financiare	14	516.335	18.606	2675%
Alte cheltuieli financiare	14	(2.614.218)	(1.329.086)	97%
Rezultatul financiar		(2.097.883)	(1.310.480)	60%
Rezultat inainte de impozitare		(4.064.490)	5.381.099	-176%
Impozit pe profitul curent	15	-	861.978	-100%
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	15	-	-	
Rezultatul net al perioadei		(4.064.490)	4.519.121	-190%
Alte elemente ale rezultatului global		-	-	
Total rezultat global		(4.064.490)	4.519.121	-190%
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)		(0,1416)	0,1575	

Aceste situatii financiare individuale 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	An 2022
A		
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	76.776.436	198.882.905
Incasari din vanzari cu amanuntul	0	0
Alte incasari	204.540	780.545
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-58.095.659	-167.495.973
Plati catre angajati	-4.035.674	-8.893.378
Plati in numele angajatilor	-56.661	-763.920
Plati privind asigurarile sociale si somajul	-2.765.092	-4.780.716
Plati privind impozitul pe salarii	-505.677	-1.025.111
Plati privind impozitul pe profit		-1.719.397
Plati privind TVA	-2.859.971	-15.556.096
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-2.937.632	-2.704.051
Plati privind fondurile speciale	-88.526	-750
Alte plati	-315.797	-3.327.727
Numerar net din activitati de exploatare	5.320.287	-6.603.669
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	0	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-7.209.749	-11.212.964
Incasari din vanzare de actiuni		-
Plati pentru achizitie de investitii in instrumente de capital		-
Numerar net din activitati de investitie	-7.209.749	-11.212.964
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Incasari din credite bancare	52.823.731	23.233.911
Plati de credite bancare	-49.742.453	-14.708.524
Incasari din descoperit de cont		17.407.972
Plati pentru contracte de leasing	-201.523	-667.531
Plata aferenta altor active pe termen scurt		-3.700.000
Dobanzi incasate	36.219	179



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Dobanzi platite	-1.996.792	-3.012.757
Comisioane bancare platite	-39.809	-277.628
Reducere de numerare datorita divizarii societatii		-82.364
Numerar net din activitati de finantare	879.373	18.193.258
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-1.010.089	376.625
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	4.769.086	2.281.861
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	3.758.997	2.658.486

Aceste situatii financiare individuale 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 INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 IUNIE 2023

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

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	7.246		45.286		11.400.732
Rezerve	69.298.503					69.298.503
Actiuni proprii						-
Prime de capital	129.728					129.728
Rezultatul reportat						
Sold creditor	90.573	2.000.457	1.955.171			2.091.030
Sold debitor						-
Rezultatul exercitiului financiar						-
Sold creditor	1.955.171			1.955.171	1.955.171	-
Sold debitor		4.064.490				4.064.490
Sold debitor ct.129, profit repartizat		-				-
Total capitaluri proprii	85.782.497	(2.056.787)	1.955.171	2.000.457	1.955.171	81.725.253

Aceste situatii financiare individuale 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.

2. CADRUL GENERAL

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

2.1.1. PROMATERIS SA

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

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

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

2.1.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

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

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

Incepând cu anul 2017, Societatea Promateris adopta un nou model de business, indreptându-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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

plan ambicios 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 România, Moldova, Grecia, Bulgaria, etc. In ultimii ani, Promateris a dezvoltat **parteneriate internationale cu centre de cercetare de renume** din Europa, cu producatori de top din industria productiei de ambalaje sustenabile, dar si cu producatori de echipamente specializate in realizarea de solutii inovative, cu amprenta redusa de carbon. Aceste parteneriate pozitioneaza Promateris in topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile si compostabile. Promateris este membra a Bio-based and Biodegradable Industries Association si a European Bioplastics. In 2021, Promateris a publicat primul sau raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din Europa Centrala si de Est care a facut public un astfel de raport. In anul 2022 Promateris a lansat raportul [ESG aferent anului 2021](#). Incepând cu anul 2022 Promateris devine membra a UN Global Compact, organizatie de renume international in domeniul sustenabilitatii si al guvernantei corporative.

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

Declaratia de conformitate

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

BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu:

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

si completarile ulterioare.

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobiliarilor corporale cladiri si terenuri, ce sunt evaluate la valoare reevaluat, 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 2023. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	30.06.2022	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 si judecatile asociate acestora se bazeaza pe date istorice si pe alti factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările si judecatile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare. Efectul modificarii aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuiala in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

3. POLITICI SI METODELE 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.

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

IFRS 9 Instrumente financiare

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- toate celelalte investitii in instrumente de datorie si investitii in capitaluri proprii sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere (FVTPL).

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

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

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

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 intârziate dincolo de perioada de creditare, precum si modificari vizibile ale conditiilor economice nationale si locale care se coreleaza cu pierderea de credit preconizata.

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

Derecunoasterea activelor si a datoriilor

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

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

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii"

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" introduce un model 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 când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflecta pretul la care se asteapta compania sa il primeasca in schimbul acestor bunuri sau servicii.

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

Societatea modifica o politica contabila doar daca modificarea:

- este impusa de un standard sau de o interpretare, sau
- are drept rezultat situatii financiare individuale 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 individuale:



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE 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).

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Cheltuielile ulterioare sub forma investitiilor efectuate la imobilizarile corporale, care au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial, sunt recunoscute ca o componenta a imobilizarii corporale si sunt amortizate pe perioada de viata ramasa. Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Evaluarea ulterioara

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

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

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

Societatea a optat pentru reevaluarea terenurilor si constructiilor cel puțin o data la trei ani.

IAS 16 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 atît cu valoarea bruta a activului, cît 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 incît valoarea contabila dupa reevaluare sa fie egala cu valoarea sa justa.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Atunci când indicele de reevaluare este supraunitar rezulta o crestere de valoare aferenta activului, iar când 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 reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare :Atunci când imobilizarea corporala este derecunoscuta: vânzare, 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 aceluasi activ, anterior contabilizata la cheltuieli, reevaluarea pozitiva trebuie sa fie inregistrata la venituri.

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

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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Situatiile pozitiei financiare reprezinta:

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

2. Active curente

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

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

Toate celelalte active trebuie considerate active imobilizate (necurente).

2.1. Stocuri

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

- detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii ;



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Constituirea si reluarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP).

2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

In scopul prezentarii in Situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat conform IFRS 9.

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

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

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

2.3. Numerar si echivalente de numerar

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

Numerarul si echivalentele de numerar sunt raportate in Situatie 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;



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se reevalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.06.2023. 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 evidentiata in situatiile financiare individuale 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 individuale in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii societatii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, 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 reevaluate, sau
- in cazul in care nu exista o piata reprezentativa, se utilizeaza cea mai avantajoasa piata pentru activele sau datoriile respective.

Principiul celei mai avantajoase pietre trebuie sa fie accesibil societatii.

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

3. Datorii

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

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

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

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

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al societatii comerciale
- b) este detinuta, in principal, in scopul tranzactionarii ;
- c) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului ;
- d) societatea nu are dreptul neconditionat de a amana achitarea datoriei pentru cel putin 12 luni dupa data bilantului.

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

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

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.

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

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

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

Societatea nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

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

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

Impozitul pe profit curent



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Impozitul amanat

Impozitul amanat se constituie folosind metoda bilantului pentru diferentele temporare ale activelor si datoriilor (diferentele dintre valorile contabile prezentate in bilantul societatii si baza fiscala a acestuia). Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, dupa compensarea cu pierderea fiscala a anilor anteriori si cu impozitul pe profit de recuperat.

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci cand exista acest drept si cand sunt aferente impozitelor percepute de 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 câstigurile inainte de dobânzi, 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. $EBITDA = \text{Profit brut} + \text{Dobânda platita} + \text{Depreciere} + \text{Amortizare}$.

4. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

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

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

5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

Provizioane pentru litigii



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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

Alte provizioane

In situatia in care sunt identificate 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.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

7. Rezultatul pe actiune

Conform IAS 33 “Rezultatul pe actiune” daca societatea alege sa prezinte rezultatul pe actiune pe baza situatiei sale financiare separate, trebuie sa prezinte astfel de informatii referitoare la rezultatul pe actiune doar in situatia rezultatului global.

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

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

8. Rezerva legala

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

9. Raportare pe segmente

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

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

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

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

Avand in vedere criteriile de identificare a segmentelor de activitate, cat si pragurile cantitative descrise in IFRS 8, in consolidarea situatiilor financiare ale SC PROMATERIS SA si Biodeck SA s-a identificat un singur segment de activitate.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

4. ACTIVE IMOBILIZATE

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

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

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

Evaluarea valorii juste a terenurilor și construcțiilor Societatii la data de 31 decembrie 2021 a fost efectuată de către TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent față de Societate. TNP Global & Partners este membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România și detine calificări adecvate și experiența recentă în evaluarea valorii juste a proprietăților în locațiile relevante. Evaluarea a fost efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale de Evaluare. Valoarea justă a terenurilor a fost determinată folosind metoda comparației directe, iar valoarea justă a clădirilor a fost determinată folosind abordarea prin venit.

Tablelul următor prezintă metodele de evaluare utilizate la determinarea valorilor juste (Nivelul 3), precum și datele de intrare neobservabile semnificative utilizate.

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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	1.489.537
Achizitii	260.890
lesiri	0
Sold la 30 Iunie 2023	1.750.426
Amortizare acumulata	
Sold la 1 Ianuarie 2023	23.409
Amortizarea anului	27.121
lesiri	0
Sold la 30 Iunie 2023	50.530
Valoare neta contabila la 30 Iunie 2023	1.699.896

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%



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Societatea 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	01 Ianuarie 2023
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	4.647.884	6.490.023
Alte creante imobilizate	9.088	13.566
TOTAL	4.656.972	6.503.589

5. STOCURI

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

La data situatiilor financiare, valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale, mai putin costurile estimate pentru vanzare. Pentru anumite stocuri de marfuri s-au constituit ajustari pentru depreciere pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustarile activelor curente.

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale si avansuri furnizori

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.06.2023. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2023 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.06.2023 in suma de 1.158.835 lei.

Client provizionat	Sold 30.06.2023
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
Total depreciere clienti	1.158.835

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 Promateris nu are in portofoliu detineri de active financiare curente.

8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

Promateris are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit, Banca Romaneasca, Trezorerie si numerar in suma totala de 3.758.997 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 Situatiile rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.06.2023, in suma de 296.034 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. CREDITE BANCARE

La data de 30 Iunie 2023 societatea are credite pe termen scurt in valoare de 40.139.396 lei (30 Iunie 2022 29.692.270 lei) si pe termen lung in valoare de 16.541.012 lei (30 Iunie 2022 24.390.872 lei)

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. La 30.06.2023, societatea nu are datorii restante pentru care ar trebui sa plateasca dobanzi sau majorari de intarziere. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul semestrului I 2023, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 30.06.2023, datorita cresterii volumului productiei sunt la o valoare proportionala cu volumul vanzarilor fata de nivelul de la inceputul anului.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile față de personal și contribuțiile aferente reprezintă datorii aferente lunii Iunie 2023 și platite în luna Iulie 2023.

Alte datorii mai includ: impozit pe profit, TVA.

12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31 Iunie 2023	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la 30 Iunie 2022
Alte provizioane – concedii de odihnă neefectuate	316.730	316.730	252.138	252.138
Total	316.730	316.730	252.138	252.138

13. VENITURI ÎN AVANS

Venituri în avans	Sold la 30 Iunie 2023	Sold la 30 Iunie 2022	Sume la 30 Iunie 2023 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	>1 an
Subvenții pentru investiții	3.088.827	3.823.553	641.242	2.447.585
Total	3.088.827	3.823.553	641.242	2.447.585

	Proiecte subvenționate prin granturi norvegiene în curs de implementare	Valoare în 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

14. VENITURI

1. Cifra de afaceri

În perioada raportată, 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 / Descreștere %
Cifra de afaceri	62.913.358	80.804.353	-22%



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 60.025.179 lei inregistrate in primele 6 luni 2023 au inregistrat o scadere cu 27% fata de perioada similara a anului precedent (in 2022: 81.864.650 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	-40.495.090	-65.065.859	-38%

2. Cheltuieli cu personalul

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu personalul	-7.854.031	-6.519.373	16%

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	-3.606.959	-3.680.693	-2%

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	-4.431.215	-4.128.571	7%



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. Alte cheltuieli de exploatare

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2023 neauditat	Consolidat la 30.06.2022 neauditat	Crestere / Descreștere %
Alte cheltuieli de exploatare	-569.858	-1.879.949	-70%

În primele 6 luni 2023, veniturile din exploatare au fost devansate de cheltuielile de exploatare cu suma de 1.966.607 lei (pierdere consolidată din exploatare).

16. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

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

2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	Semestrul I 2023	Semestrul I 2022
Venituri din diferențe de curs valutar	480.116	18.488
Venituri din dobânzi	36.219	117
Alte venituri financiare – total	516.335	18.606

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Semestrul I 2023	Semestrul I 2022
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-610.818	-23.971
Cheltuieli cu dobânzile	-2.002.751	-1.183.139
Cheltuieli cu comisioane bancare	-310	-116.576
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
Alte cheltuieli financiare – total	-2.613.879	-1.329.086

În primele 6 luni 2023, veniturile financiare au fost mai mici decât cheltuielile financiare, ceea ce a făcut să se înregistreze o pierdere financiară consolidată de 2.097.883 lei.

17. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Indemnizatiile platite sau de platit pentru membrii consiliului de administratie, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 504.000 lei (semestrul I 2022: 504.000 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 178.182 lei (semestrul I 2022: 178.182 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 123 (Semestrul I 2022: 131). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributi, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 7.411.849 lei (semestrul I 2022: 6.347.191 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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

insemnate 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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.

2. Asigurari

In primele 6 luni 2023, societatea a incheiat urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti,
- asigurare de risc comercial,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directorului General, ai Consiliului de Administratie valabila pe perioada mandatului,
- asigurari pentru toate activele 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 anul 2023 in niciun litigiu nou.

20. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI INDIVIDUAL

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situatie individuala) la 30 iunie 2023 sunt prezentati mai jos:

Indicatorul lichiditatii curente la 30.06.2023

Active curente	49.353.549	= 0,74
Datorii curente	66.632.411	

Indicatorul gradului de indatorare la 30.06.2023



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{16.857.742}{81.725.253} \times 100 = 21\%$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{16.857.742}{165.215.406} \times 100 = 10\%$$

Capital imprumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu

Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.06.2023

$$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180 = \frac{11.682.647 \times 180}{62.913.358} = 34$$

Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.06.2023

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{62.913.358}{115.862.858} = 0,5$$

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
-------------------------	-----------------------------------	------------------------



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 individuale 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**