



**PROMATERIS**  
Future materialised

---

# RAPORT

pentru T3 2023

---

15 NOIEMBRIE 2023

# CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	2
<i>Management</i>	4
<i>Structura acționariatului</i>	5
EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2023 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	5
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	8
BILANȚ	8
<i>Analiză bilanț</i>	10
<i>Analiză P&amp;L</i>	12
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	14
<i>Tranzacții cu părțile afiliate</i>	15
RISCURI CHEIE PENTRU T4 SI PERSPECTIVA ANULUI 2023	17
<i>RISCURI CHEIE PENTRU T4 2023</i>	17
DECLARAȚIA CONDUCERII	20

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 trimestrul 3 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 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 la 30 septembrie 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 trimestrial T3 2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 30.09.2023
Data publicării	15.11.2023
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	<a href="http://www.promateris.com">www.promateris.com</a>



## DESPRE GRUPUL PROMATERIS

**Grupul Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției și distribuției de ambalaje 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, Serbia etc. În ultimii ani, Promateris a dezvoltat **parteneriate internaționale cu centre de cercetare de renume** din Europa, cu producători de top din industria producției de ambalaje sustenabile, dar și cu producători de echipamente specializate în realizarea de soluții inovative, cu amprentă redusă de carbon. Aceste parteneriate poziționează Promateris în topul companiilor cu cel mai dezvoltat portofoliu de ambalaje biodegradabile și compostabile. Promateris este membră a Bio-based and Biodegradable Industries Association și a European Bioplastics. În 2021, Promateris a publicat primul său raport ESG, fiind prima companie din industria ambalajelor sustenabile din Europa Centrală și de Est care a făcut public un astfel de raport. În anul 2022 Promateris a lansat raportul **ESG aferent anului 2021**. Începând cu anul 2022 Promateris devine membră a UN Global Compact, organizație de renume internațional în domeniul sustenabilității și al guvernanței corporative.

### **Promateris operează 2 divizii de business:**

- Ambalaje biodegradabile și compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional
- Bio Compounds - materie prima pe baza de amidon de porumb destinată producătorilor de ambalaje compostabile



## 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 trei membri 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**

#### **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.

### **Karina Pavăl**

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



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

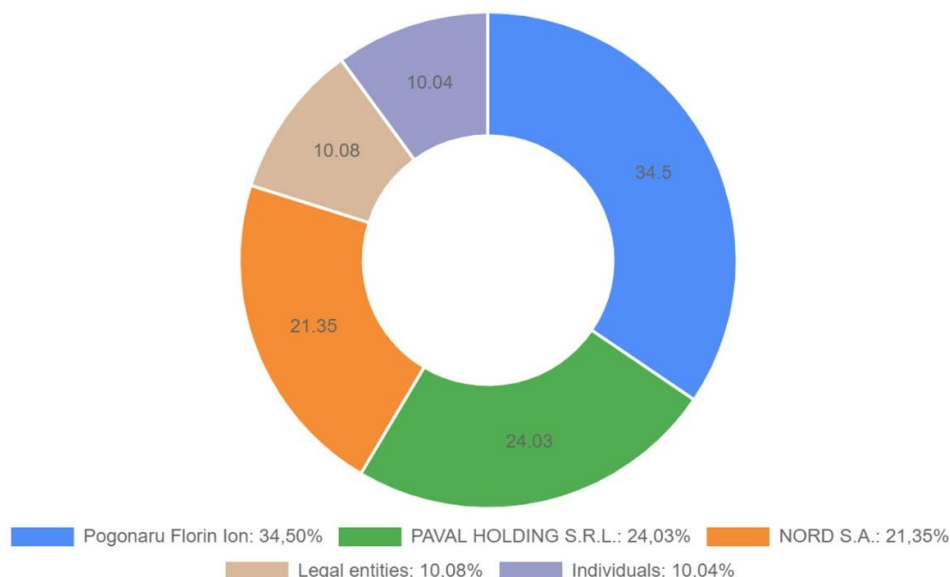
Data de la care deține poziția: OCTOMBRIE 2023 – PREZENT, pentru un mandat cu o durată de 3 ani.





## Structura acționariatului

Structura acționariatului companiei la 30.09.2023 este prezentată mai jos:



## EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2023 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

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

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

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

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

- Ratificarea Contractelor de credit, actelor adiționale la acestea și a garanțiilor constituite în legătură cu aceste contracte de credit, încheiate de către dl.







Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, în numele și pe seama Societății, în cursul anului 2022 și până la data prezentei hotărâri, în temeiul drepturilor și puterilor oferite acestuia conform prevederilor Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății din data de 14.06.2022

- Ratificarea Deciziei Directorului General al Societății, cu avizul Consiliului de Administrație, cu privire la contractarea unui credit pentru capital de lucru în suma maximă de 5.000.000 lei de la CEC Bank SA, în cadrul programului IMM Invest Innovation, fără constituirea de garanții suplimentare din partea Societății pe lângă garanția în valoare de 90% din suma creditului acordată de către Statul Român, prin Fondul Român de Contragarantare.
- Imputernicirea dlui. Tudor Alexandru Georgescu, Director General al Societății, pentru a reprezenta Societatea în vederea contractării de credite a căror valoare cumulată nu va depăși suma de 20 milioane de EURO, echivalent în RON, pe parcursul exercițiilor financiare 2023 și 2024, în vederea finanțării Societății pentru activități de tipul, dar fără a se limita la: cofinanțare proiecte din fonduri rambursabile sau nerambursabile, naționale, europene sau internaționale, ajutoare de stat, etc., dezvoltarea unor proiecte investiționale ale companiei, capital de lucru necesar, refinanțarea unor contracte de credit existente, precum și, după caz, dobândirea, înstrăinarea, schimbul sau constituirea în garanție a unor active ale Societății pentru acestea (inclusiv active imobiliare și/sau echipamente), cu avizul Consiliului de Administrație pentru fiecare operațiune distinctă.
- Alegerea, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 1 din Actul Constitutiv, pentru un mandat cu valabilitate de 3 ani, începând de la data hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor și până la data de 4.10.2026, a celor 3 membri ai Consiliului de Administrație al Societății, respectiv:
  - CIRCULAR SOLUTIONS S.R.L., înregistrată la ONRC sub numărul J40/13094/2015, CUI 35165753, prin reprezentant desemnat Matei Dimitriu;
  - Karina Paval;
  - Andrei Mihai Pogonaru,

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

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





## Promateris anunță finalizarea proiectului Energie Verde

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

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

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

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







## ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

### BILANȚ

<b>Pozitie financiara (Mii RON)</b>	<b>Neauditat 30.09.2023</b>	<b>Neauditat 30.09.2022</b>	<b>Evolutie %</b>
<b>Active imobilizate, din care</b>			
Imobilizari corporale	121.871	95.800	27%
Imobilizari necorporale	2.006	1.712	17%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	108	128	-16%
Creante imobilizate	326	18	1662%
<b>Active imobilizate – total</b>	<b>124.312</b>	<b>97.659</b>	<b>27%</b>
<b>Active curente, din care</b>			
Stocuri	32.176	44.212	-27%
Creante comerciale si avansuri platite	32.538	33.785	-4%
Alte creante	4.928	8.164	-40%
Creante privind impozitul amanat	0	0	
Numerar si conturi la banci	2.162	4.606	-53%
Cheltuieli in avans	628	617	2%
<b>Active curente – total</b>	<b>72.432</b>	<b>91.385</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>196.744</b>	<b>189.044</b>	<b>4%</b>
<b>Capital si rezerve</b>			
Capital social	2.870	2.870	0%



Prime de capital	130	0	#DIV/0!
Rezerve din reevaluare	11.382	11.538	-1%
Rezerve	69.327	69.339	0%
Actiuni proprii	0	0	
Rezultatul reportat	6.873	4.278	
Rezultatul perioadei	-4.264	3.069	
Repartizare profit	0	0	
Interes minoritar	2.036	2.686	-24%
<b>Capitaluri proprii – total</b>	<b>88.354</b>	<b>93.779</b>	<b>-6%</b>

## Datorii pe termen lung

Imprumut bancar pe termen lung	31.544	27.290	-26%
Alte datorii pe termen lung	1.461	2.084	
Provizioane	433	348	

## Venituri in avans

Subventii pentru investitii pe termen lung	2.025	4.164	
Subventii pentru investitii pe termen scurt	641	5.662	
Alte venituri in avans	0	0	
<b>Total venituri in avans</b>	<b>2.666</b>	<b>9.825</b>	

## Datorii pe termen scurt

Imprumut bancar pe termen scurt	57.749	39.779	69%
Datorii comerciale si avansuri incasate	10.350	12.147	-15%
Alte datorii curente	6.177	3.663	69%



<b>Datorii pe termen scurt – total</b>	<b>72.276</b>	<b>55.589</b>	<b>51%</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>196.743</b>	<b>189.044</b>	<b>4%</b>

## Analiză bilanț

### Imobilizari corporale

Programele intensive de investiții din ultima perioadă se reflectă printr-o creștere a activelor imobilizate, care au înregistrat o creștere de 27% în primele 9 luni ale anului, în comparație cu aceeași perioadă a anului 2022. Trendul ascendent este mai pronunțat în a doua jumătate a anului, pe măsură ce noile echipamente și investiții sunt puse în funcțiune. Datorita intarzierilor in operationalizarea investitiilor, rezultate in principal din cauza furnizarii cu intarziere a echipamentelor fata de calendarul stabilit initial, rezultatele financiare vor fi influentate semnificativ incepand din Q4 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, majoritatea deja implementate, sunt următoarele:

- Noua linie de business BioMateris - această linie este operațională începând de la sfârșitul trimestrului 3 și începutul trimestrului 4
- 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 echilibrare și optimizare a fluxului de stocuri, demarată în prima jumătate a anului 2023, a continuat și în T3, pe măsură ce am observat o relaxare continuă a presiunii asupra lanțurilor de aprovizionare comparativ cu anul 2022.

Stocurile sunt cu 27% mai mici în T3 2023 față de aceeași perioadă a anului precedent. Considerăm că această optimizare a stocurilor reprezintă un răspuns adecvat la evoluția cererii și ofertei în piețele în care operăm.

### 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

Scăderea poziției de numerar în T3 2023 comparativ cu T3 2022 nu indică un trend (de exemplu, rezultatele din S1 indică o creștere), ci este legată de operațiuni de flux de numerar nerecurente. Aceste operațiuni sunt asociate cu procese de refinanțare sau optimizare a creditelor bancare sau de plăți de tip „bridge”.

## Datorii

Compania rămâne într-un proces continuu de dezvoltare, care implică activități de investiții finanțate prin credite contractate de la partenerii noștri bancari. 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

<b>Rezultat global (Mii RON)</b>	<b>Neauditat 30.09.2023</b>	<b>Neauditat 30.09.2022</b>	<b>Evoluție %</b>
<b>Venituri din vanzari</b>	<b>97.582</b>	<b>136.384</b>	<b>-28%</b>
Alte venituri din exploatare	5.248	2.083	152%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	-10.170	6.948	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-57.354	-101.654	-44%
Cheltuieli cu energia si apa	-4.459	-3.682	21%
Cheltuieli cu personalul	-13.099	-11.521	14%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-6.604	-5.942	11%
Cheltuieli cu prestatiile externe	-11.121	-10.802	3%
Alte cheltuieli de exploatare	-385	-2.755	-86%
<b>EBITDA</b>	<b>7.291</b>	<b>14.355</b>	<b>-49%</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>-361</b>	<b>9.058</b>	<b>-104%</b>
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	0	0	
Alte venituri financiare	1.311	487	169%



Alte cheltuieli financiare	-5.377	-4.484	20%
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-4.067</b>	<b>-3.997</b>	<b>2%</b>
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>	<b>-4.427</b>	<b>5.062</b>	<b>-187%</b>
Impozit pe profitul curent	3	1.230	-100%
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	0	0	
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>-4.430</b>	<b>3.832</b>	<b>-216%</b>
Interesul minoritar	315	-704	-145%
Profit nerealizat aferent stocurilor	-142	-59	
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total rezultat global</b>	<b>-4.258</b>	<b>3.069</b>	<b>-239%</b>
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>-1,4838</b>	<b>0,0653</b>	<b>-2371%</b>

## Analiză P&L

Compania a continuat dezvoltarea accelerată, acordând prioritate producției de ambalaje compostabile și din materiale reciclate, în concordanță cu strategia noastră pe termen lung și cu accentul nostru pe sustenabilitate. Decizia de a trece de la producția de granule PVC la cea de granule bio a avut un impact negativ asupra P&L-ului în primele 9 luni în principal datorita intarzierilor avute in operationalizarea investitiei de productie a bio-granulelor. Compania se așteaptă ca această situație pe termen scurt să se modifice odata cu punerea în funcțiune a noilor echipamente si demararii productiei si utilizarii de granule bio, cu efecte asteptate incepand cu ultimul trimestru 2023.

Fluctuațiile în categoria de alte venituri se datorează în principal următoarelor aspecte:

- înregistrarea contabilă a probelor tehnologice neutilizabile (atat pe venituri cat si pe cheltuieli) care se realizează în momentul finalizării investițiilor
- influxurile de numerar din concretizarea granturilor și a subvențiilor din programele de investiții implementate

Costul principal cu materia primă a înregistrat o scădere de -44% față de aceeași perioadă de raportare din 2022. Pe lângă impactul datorat reducerii vânzărilor, se observă o îmbunătățire a lanțului global de aprovizionare, vizibilă în costurile materiei prime. Această îmbunătățire, care depășește așteptările bugetare de la începutul anului, va avea un impact pozitiv asupra marjelor pentru restul anului 2023. Mai mult decât atât, costurile materiei prime vor beneficia de îmbunătățiri prin operaționalizarea diviziei de bio-compounds, care va integra vertical lanțul de producție al Promateris.

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 pentru restul anului 2023. Dovada în acest sens este estomparea creșterii în T3 (+21%) față de S1 (+36%) raportată la aceeași perioadă a anului trecut, ceea ce indică o recuperare vizibilă încă din luna septembrie.

Cheltuielile cu personalul continuă același trend crescut în 2023 față de 2022, datorită ajustărilor salariale, precum și a activităților noastre de investiții și dezvoltare, care au generat o nevoie crescută de personal. În contextul reducerii producției în divizia 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 pentru restul anului. Această îmbunătățire este deja vizibilă în T3, ducând creșterea EBITDA de la -77% în S1 la -49% în T3 față de aceeași perioadă de raportare din 2022.

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.

În ciuda unor întârzieri în livrarea echipamentelor, integrarea pe verticală prin producția proprie de bio-compound-uri a fost finalizată la sfârșitul T3, iar compania are considera că se vor vedea rezultate semnificative ale acestor investiții încă 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.

Grupul continuă procesul de dezvoltare, evaluând oportunitatea unor proiecte de fuziune și achiziție pentru a susține creșterea EBITDA în perioada 2024-2025.





Sume in mii lei	An 2021	An 2022	Primele 9 luni 2023	Primele 9 luni 2022
Active curente	82.807	89.224	72.431	91.385
Cash si echivalente de cash	2.282	2.658	2.162	4.606
Datorii curente	55.707	86.459	74.942	65.414
Datorii financiare pe termen scurt	21.761	66.297	55.749	39.779
NFR (necesar de fond de rulment) = Active curente cu exceptia trezoreriei - Datorii curente cu exceptia trezoreriei	46.579	66.404	51.077	61.144
Cifra de afaceri a perioadei	187.317	171.482	97.582	136.384
Trimestrul III	51.328	42.871	0	0
Cifra de afaceri anualizata	187.317	171.482	148.515	182.712
Necesar fond rulment / CA anualizata	24,9%	38,72%	34,4%	32,6%

## Fluxuri de numerar (RON)

	Trimestrul III 2023	Trimestrul III 2022
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>-4.823.202</b>	<b>-4.564.274</b>
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>-20.144.792</b>	<b>-15.362.800</b>
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>24.471.027</b>	<b>22.251.712</b>

### **Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar**

-496.968

2.324.639

### **Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei**

2.658.486

2.281.860

### **Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei**

2.161.518

4.606.499

## PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

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





## Indicatorul lichidității curente la 30.09.2023

Active curente	72.432.	<b>= 1,00</b>
Datorii curente	72.277	

## Indicatorul gradului de îndatorare la 30.09.2023

Capital împrumutat	x 100	33.014	x 100	<b>= 31%</b>
Capital propriu		88.354		

## Durata de rotație a debitelor clienților (zile) la 30.09.2023

Sold mediu client	37.466 x 270 zile	<b>= 104</b>
Cifra de afaceri	97.582	

## Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.09.2023

Cifra de afaceri	97.582	<b>= 0,78</b>
Active imobilizate	124.311	

## Tranzacții cu părțile afiliate

La data de 30.09.2023 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

- Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 7.888.413 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 7.849.468 lei si venituri servicii inchiriere – 38.945 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	43.349.521
Biodeck	Servicii de procesare	5.994.612
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	117.258

**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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	6.348

**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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	5.652

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 T4 SI PERSPECTIVA ANULUI 2023

### RISCURI CHEIE PENTRU T4 2023

#### Riscul macroeconomic de încetinire a activității industriale

Conform Consiliului Concurenței, singurul sector economic cu o contribuție negativă asupra ratei de creștere a PIB din România este sectorul activităților industriale, care a înregistrat o contracție a volumului de activitate de -3.3% în S1 2023 (-4.4% industria prelucrătoare). Mai mult decât atât, evoluția producției industriale din România indică un trend descrescător după revenirea post-pandemică și utilizarea din ce în ce mai redusă a capacităților de producție. Pentru a combate cât mai eficient acest risc, Promateris se axează pe diversificarea portofoliului de clienți la nivel european, dar și accesarea altor geografii în cadrul clienților internaționali existenți.

#### 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 sale.

#### Riscul valutar

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

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

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

#### Riscul asociat cu costurile cu energia

Una dintre categoriile importante de costuri operaționale ale Companiei este reprezentată de costurile cu energia electrică. 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 măsură de diminuare a acestui risc, Compania a implementat un sistem fotovoltaic la fabrica din Buftea, care va produce aproximativ 19% 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 s-a reflectat pozitiv în T3 și oferă o perspectivă sigură pentru T4.

### **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 a continuat 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 astfel 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 a fost operaționalizat la sfârșitul T3 și ne așteptăm să vedem deja un impact în rezultate până la sfârșitul anului 2023. Prima etapă post-operationalizare vizează folosirea granulelor în propriul lanț 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.

#### **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, operationalizate până la finalul Q3, 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.

În plus, Promateris își propune să analizeze cu atenție activitățile de fuziuni și achiziții (M&A), în vederea dezvoltării portofoliului de companii din cadrul grupului. Compania intenționează să achiziționeze numai 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, 15 Noiembrie 2023

Pe baza celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare, pentru primele 9 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 noua luni ale anului 2023 și a impactului lor asupra situațiilor financiare.

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

Tudor Alexandru Georgescu

Director General





**PROMATERIS**  
Future materialised

---

**Situatii financiare consolidate**  
pentru T3 2023

15 NOIEMBRIE 2023

---





## CUPRINS

	<b>Pagina</b>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	7
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	9
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	11
Nota nr. 2. Cadrul General	12
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	15
Nota nr. 4. Active imobilizate	30
Nota nr. 5. Stocuri	32
Nota nr. 6. Creante	32
Nota nr. 7. Active financiare curente	33
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	33
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	34
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	34
Nota nr. 11. Datorii	34
Nota nr. 12. Provizioane	35
Nota nr. 13. Venituri in avans	35
Nota nr. 14. Venituri din exploatare	35
Nota nr. 15. Cheltuieli de exploatare	35
Nota nr. 16. Venituri si cheltuieli financiare	36
Nota nr. 17. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	37
Nota nr. 18. Masuri privind administrarea riscurilor	38
Nota nr. 19. Angajamente si contingente	39
Nota nr. 20. Principalii indicatori economico-financiari	40
Nota nr. 21. Parti afiliate	42





## SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 SEPT 2023

Indicator (RON)	Nota	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
<b>ACTIVE</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizari corporale	4	121.871.138	95.800.039	27%
Imobilizari necorporale	4	2.006.304	1.712.096	17%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	108.201	128.203	-16%
Creante privind impozitul amanat	15	0	0	0%
Creante imobilizate	4	325.950	18.498	1662%
<b>Active imobilizate - total</b>		<b>124.311.593</b>	<b>97.658.836</b>	27%
<b>Active curente</b>				
Stocuri	5	32.175.330	44.211.892	-27%
Creante comerciale si avansuri platite	6	32.538.116	33.785.468	-4%
Alte creante	6	4.928.196	8.164.392	-40%
Numerar si conturi la banci	8	2.161.518	4.606.499	-53%
Cheltuieli in avans	9	628.251	617.139	2%
<b>Active curente - total</b>		<b>72.431.411</b>	<b>91.385.390</b>	-21%
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>196.743.004</b>	<b>189.044.226</b>	4%
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>				
<b>Capital si rezerve</b>				
Capital social	10	2.869.750	2.869.750	0%
Rezerve din reevaluare	10	11.381.712	11.538.259	-1%
Rezerve	10	69.327.335	69.338.574	0%
Prime de capital	10	129.728	129.728	
Rezultatul reportat	10	6.872.952	4.277.816	
Rezultatul perioadei	10	-4.263.500	3.068.644	
Repartizare profit	10	0	0	0%
Interes minoritar		2.035.883	2.685.841	-24%
<b>Capitaluri proprii - total</b>		<b>88.353.860</b>	<b>93.908.612</b>	-6%





<b>Datorii pe termen lung</b>				
Imprumut bancar pe termen lung	11	31.553.650	27.289.920	16%
Alte datorii pe termen lung		1.460.500	2.083.848	
Provizioane		433.193	347.782	
<b>Venituri in avans</b>				
Subventii pentru investitii pe termen lung		2.024.952	4.163.639	
Subventii pentru investitii pe termen scurt		641.242	5.661.561	
<b>Total venituri in avans</b>		<b>2.666.194</b>	<b>9.825.200</b>	
<b>Datorii pe termen scurt</b>				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	55.748.776	39.778.914	40%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	10.350.290	12.146.601	-15%
Alte datorii curente	11	6.176.541	3.663.349	69%
<b>Datorii pe termen scurt - total</b>		<b>72.275.607</b>	<b>55.588.864</b>	30%
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b>196.743.004</b>	<b>189.044.226</b>	4%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 SEPT 2023

Indicator (RON)		Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	12	97.582.404	136.384.114	-28%
Alte venituri din exploatare	12	5.248.322	2.082.556	152%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	12	-10.169.631	6.947.784	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	-57.353.654	-101.654.485	-44%
Cheltuieli cu energia si apa	13	-4.458.512	-3.681.639	21%
Cheltuieli cu personalul	13	-13.099.240	-11.521.178	14%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	13	-6.603.784	-5.942.197	11%
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	-11.121.388	-10.801.528	3%
Alte cheltuieli de exploatare	13	-385.181	-2.754.954	-86%
<b>EBITDA</b>		<b>7.291.275</b>	<b>14.355.454</b>	-49%
<b>Rezultatul din exploatare</b>		<b>-360.664</b>	<b>9.058.473</b>	-104%
Alte venituri financiare	14	1.310.576	487.135	169%
Alte cheltuieli financiare	14	-5.377.194	-4.484.068	20%
<b>Rezultatul financiar</b>		<b>-4.066.618</b>	<b>-3.996.933</b>	2%
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>		<b>-4.427.282</b>	<b>5.061.541</b>	-187%
Impozit pe profitul curent	15	3.091	1.229.871	
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>-4.430.373</b>	<b>3.831.671</b>	-216%
Interesul minoritar		314.563	-704.427	
Profit nerealizat aferent stocurilor cumparate de la soc mama		-142.366	-58.600	
<b>Rezultatul net al perioadei</b>		<b>-4.258.176</b>	<b>3.068.644</b>	-239%
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total rezultat global</b>		<b>-4.430.373</b>	<b>3.068.644</b>	-244%
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	16	<b>-1,4838</b>	<b>0,0425</b>	-3591%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

**Director General**

**Tudor Alexandru Georgescu**





## SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR PRIMELE 9 LUNI 2022 - PRIMELE 9 LUNI 2023

Denumirea elementului	9 luni 2023	9 luni 2022
<b>A</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	116.835.428	156.890.478
Incasari din vanzari cu amanuntul	0	0
Alte incasari	291.773	624.653
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-99.125.239	-131.820.358
Plati catre angajati	-7.068.108	-6.067.440
Plati in numele angajatilor	-231.089	-3.924.538
Plati privind asigurarile sociale si somajul	-4.779.839	-247.304
Plati privind impozitul pe salarii	-861.179	-771.370
Plati privind impozitul pe profit	-29.518	-1.542.410
Plati privind TVA	-7.291.288	-12.781.553
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-1.665.140	-3.108.205
Plati privind fondurile speciale	0	0
Alte plati	-899.004	-1.816.227
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>-4.823.202</b>	<b>-4.564.274</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	0	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-20.144.792	-15.362.800
Incasari din vanzare de actiuni	0	400.000
Plati pentru achizitie de actiuni	0	-400.000
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>-20.144.792</b>	<b>-15.362.800</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Credit bancar	47.609.344	126.083.695
Dobanzi incasate	-32.378.620	153
Dobanzi platite	4.860.631	-2.202.846
Dividende incasate	-601.306	0
Dividende platite	3.700.000	0
Comisioane bancare platite	37.796	-192.244
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	-3.801.722	19.572
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	-101.458	-151.495





Imprumuturi diverse / capital social	0	0
Credit bancar plati	5.000.000	- 101.305.123
Transfer divizare	146.362	0
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>24.471.027</b>	<b>22.251.712</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>-496.968</b>	<b>2.324.639</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	2.658.486	2.281.860
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>2.161.518</b>	<b>4.606.499</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

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





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

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 septembrie 2022
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital subscris varsat	28.739.303			25.869.553	1.804	2.869.750
Alte elemente de capitaluri proprii						
Rezerve din reevaluare	11.617.057			78.798	67.929	11.538.259
Rezerve legale	4.572.702			3.958.679		614.023
Alte rezerve	53.382.508	15.607.784	15.565.209	265.741	6.987	68.724.551
Actiuni proprii	8.791			8.791	8.791	-
Prime de capital	129.728					129.728
Interes minoritar	1.882.974	802.867				2.685.841
Rezultatul reportat						
Sold creditor	2.499.699	17.343.326	17.343.326	15.565.209	15.565.209	4.277.816
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	18.245.308	3.068.644		18.245.308	18.245.308	3.068.644
Sold debitor						
Sold debitor ct.129, profit repartizat	969.911			969.911	969.911	-
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>120.090.577</b>	<b>36.822.621</b>	<b>32.908.535</b>	<b>63.004.586</b>	<b>32.908.535</b>	<b>93.908.612</b>







## SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 SEPTEMBRIE 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	10.869		67.929		11.381.712
Rezerve	69.327.336					69.327.336
Actiuni proprii						-
Prime de capital	129.728					129.728
Interes minoritar	2.261.181			225.299		2.035.882
Rezultatul reportat						
Sold creditor	4.312.300	2.560.652	2.492.723			6.872.952
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	2.493.487			2.493.487	2.493.487	-
Sold debitor		4.263.500				4.263.500
Sold debitor ct.129, profit repartizat	764			764	764	-
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>92.831.790</b>	<b>(1.691.979)</b>	<b>2.492.723</b>	<b>2.785.951</b>	<b>2.492.723</b>	<b>88.353.860</b>

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**





## 1. ENTITATEA RAPORTOARE

### **S.C. PROMATERIS S.A.**

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

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 108

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

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

Capitalul social subscris si varsat : 2.869.749,90 lei

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

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

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

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 37918297

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

Capitalul social subscris si varsat : 200.000 lei

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

### **Societatea Promateris Packaging SA**

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157

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

Capitalul social subscris si varsat : 501.000 lei

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

### **Promateris Recycling SA**

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730114

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

Capitalul social subscris si varsat : 101.000 lei

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



## 2. CADRUL GENERAL

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

#### 2.1.1. PROMATERIS SA

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

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

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

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

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

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

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

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

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



Est care a facut public un astfel de raport. In anul 2022 Promateris a lansat raportul [ESG aferent anului 2021](#). 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 reevaluata, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzarii si cele in scop de tranzactionare sunt evaluate la valoarea justa.

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

Tranzactiile in moneda straina sunt inregistrate in moneda functionala prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzactiilor. Activele si datoriile monetare in valuta existente in sold la data intocmirii situatiilor financiare sunt convertite in lei folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 Iunie 2022. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului.





Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	30.09.2022	30.09.2023
RON/EUR	4,9490	4.9746
RON/USD	5,0469	4.6864

## Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

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

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

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

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

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





## Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății mama și ale societății afiliate la aceasta la data de 30 Septembrie 2023. Controlul este obținut în situația în care societatea mama are drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. În mod specific, firma mama controlează societatea afiliată în care a investit dacă și numai dacă societatea mama detine următoarele:

- Autoritate asupra entității în care s-a investit (respectiv, are drepturi existente care îi conferă capacitatea curentă de a coordona activitățile relevante)
- Expunere sau drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit
- Capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rentabilității acesteia

Societatea mama reevaluează controlul asupra unei entități în care s-a investit dacă datele și circumstanțele indică faptul că există modificări la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei societăți afiliate începe atunci când societatea mama obține controlul asupra societății afiliate și încetează atunci când societatea mama pierde controlul asupra societății afiliate. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei societăți afiliate dobândite sau cedate în timpul exercitiului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data dobândirii controlului asupra societății afiliate de către societatea mama până la data pierderii acestuia.

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

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

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

## 3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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





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

## **IFRS 9 Instrumente financiare**

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

Toate activele financiare recunoscute care intra in sfera de aplicare a IFRS 9 trebuie evaluate ulterior la cost amortizat sau la 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 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 cuprinzător pentru recunoașterea și măsurarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile existente pentru recunoașterea veniturilor, înlocuind standardele IAS 18 "Venituri", IAS 11 "Contracte de construcție" și IFRIC 13 "Programe de fidelizare a clienților". În conformitate cu noul standard, veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul la care se așteaptă compania să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii.

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

Societățile modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

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

### 1. Active imobilizate

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

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

#### 1.1. Imobilizări necorporale

Conform IAS 38, o imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material. O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de identificare atunci când:

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

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



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

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

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

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a acestora si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut.

## **1.2. Imobilizari corporale**

### ***Evaluarea initiala***

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

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

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

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

### ***Evaluarea ulterioara***

Societatea a optat sa foloseasca pentru evaluarea dupa recunoasterea initiala a imobilizarilor corporale, modelul reevaluarii. Conform modelului reevaluarii, un element de imobilizare





corporala a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere.

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

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

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

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

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

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

Indice de reevaluare = Valoare justă/Valoare contabilă netă

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

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

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

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

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

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





Ultima reevaluare a fost inregistrata in contabilitate la 31.12.2021 la toate terenurile detinut de societatea PROMATERIS SA: in Belciugatele jud. Calarasi, in Buftea jud. Ilfov si Crevedia jud. Dambovita. Rezultatele au fost inregistrate in baza Raportului de expertiza tehnica de evaluare intocmit de catre o societate de evaluare autorizata. Cresterea valorii contabile a terenului s-a inregistrat ca venit in cuantumul reevaluarii anterioare inregistrata pe cheltuieli, diferenta fiind inregistrata ca rezerva din reevaluare.

## **Amortizarea**

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

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

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

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

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

## **Derecunoastere**

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

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

- investitii detinute pana la scadenta – sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si scadenta fixa pe care entitatea are intentia ferma si capacitatea de a le pastra pana la scadenta;
- active financiare disponibile in vederea vanzarii – sunt toate activele financiare care nu sunt clasificate in alta categorie din cele de mai sus.





### 1.3. Activele financiare prezentate in 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.

## 2. Active curente

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

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

Toate celelalte active trebuie considerate active imobilizate (necurente).

### 2.1. Stocuri

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

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

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

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

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





## 2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

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

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

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

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

## 2.3. Numerar si echivalente de numerar

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

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

- numerarul in lei aflat in casierie si in conturile de la banci, precum si echivalentele de numerar se evidentiaza la valoarea nominala;
- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se reevalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.06.2023. 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 consolidate la pretul de cotatie din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

Pregatirea situatiilor financiare 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, datoriiilor,





veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile.

## 2.5. Evaluarea la valoarea justa

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

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

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

Principiul celei mai avantajoase pietre trebuie sa fie accesibil societatii.

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

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

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

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

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

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

## 3. Datorii





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

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

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

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

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale
- b) este detinută, în principal, în scopul tranzacționării ;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului ;
- d) societatea nu are dreptul necondiționat de a amana achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni după data bilanțului.

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

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

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

### 3.1. Datorii comerciale

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

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

### 3.2. Distribuirea dividendelor

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







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

### **3.3. Beneficiile angajatilor**

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

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

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

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

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

Societatile nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

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

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

Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor 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 aceeaasi autoritate fiscala. Daca probabilitatea de realizare a creantei privind impozitul pe profit amanat este mai mare de





50%, atunci creanta este luata in considerare. In caz contrar, se inregistreaza o ajustare de valoare pentru creante privind impozitul amanat.

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

#### 4. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale si rabaturi permise de societate. Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre societate si cumparatorul sau utilizatorul activului.

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

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

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

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

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

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

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





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

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

## 5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

### ***Provizioane pentru litigii***

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

### ***Provizioane pentru garantii acordate clientilor***

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

### ***Provizioane de restructurare***

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

### ***Provizioane pentru beneficiile angajatilor***



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

### **Alte provizioane**

In situatia in care sunt identificate 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.

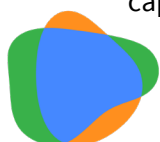
Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza pentru actiunile sale ordinare. Se calculeaza impartind profitul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de actiuni ordinare ale societatii la media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie pe parcursul perioadei (este numarul de actiuni in circulatie 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.

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
<b>Terenuri</b>	<i>Abordarea prin comparatie directa</i> Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari)

#### 4.1 Imobilizari corporale

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

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Septembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	14.428.756	14.428.756

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Septembrie 2022
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	13.436.306	13.436.306

Atat in cursul primelor 9 luni 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	13.998.952	13.162.605
<b>TOTAL</b>	<b>27.071.423</b>	<b>26.235.076</b>

#### 4.2 Imobilizari necorporale

	Total imobilizari necorporale la 30 Septembrie 2023
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>2.075.850</b>
Achizitii	428.844
Iesiri	335
<b>Sold la 30 Septembrie 2023</b>	<b>2.504.359</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>339.726</b>
Amortizarea anului	158.664
Iesiri	335
<b>Sold la 30 Septembrie 2023</b>	<b>498.055</b>
<b>Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2023</b>	<b>2.006.304</b>





## 4.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 30.09.2023 si la 30.09.2022 sunt detaliate mai jos.

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

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

### 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 30.09.2023 si la 30.09.2022 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 Septembrie 2023	30 Septembrie 2022
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	444.880	5.511.587
Alte creante imobilizate	325.950	18.498
<b>TOTAL</b>	<b>770.830</b>	<b>5.530.085</b>

## 5. STOCURI

Strategia de asigurare a unor stocuri tampon din 2022 a fost temperata in primele 9 luni 2023 pe măsură ce presiunea globală din lanțurile de aprovizionare începe să se diminueze. Astfel în primele nouă luni ale anului, stocurile sunt cu 27% 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 si avansuri furnizori

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

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.09.2023. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.09.2023 s-au





inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.09.2023 in suma de 1.186.848 lei.

Client provizionat	Sold 30.09.2023
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
Diversi	25.013
<b>Total depreciere clienti</b>	<b>1.186.848</b>

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentand creante incerte, societatea a inregistrat ajustari pentru depreciere. Politica comerciala a societatilor 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 30.09.2023 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 2.161.518 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.09.2023 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din luna Septembrie 2023, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatiia rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.







## 9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.09.2023, in suma de 628.251 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 Septembrie 2023	30 Septembrie 2022
Rezerve din reevaluare	11.381.712	11.538.259
Rezerve	69.327.336	69.338.574
<b>Rezerve – total</b>	<b>80.709.048</b>	<b>80.876.033</b>

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

## 11. DATORII

1. La data de 30 Septembrie 2023 grupul are credite pe termen scurt in valoare de 55.748.776 lei (30 Septembrie 2022 39.778.914 lei) si pe termen lung in valoare de 31.553.650 lei (30 Septembrie 2022 27.289.920 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 30.09.2023, 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 lunii Septembrie 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 Septembrie 2023 si platite in luna Octombrie 2023.

Alte datorii includ si : impozit pe profit, TVA.

## 12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 30 Septembrie 2023	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 Septembrie 2022
Alte provizioane – concedii de odihna neefectuate	<b>433.193</b>	<b>433.193</b>	<b>347.782</b>	<b>347.782</b>
Total	<b>433.193</b>	<b>433.193</b>	<b>347.782</b>	<b>347.782</b>

## 13. VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la Septembrie 2023	Sold la 30 Septembrie 2022	Sume la 30 Septembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	<b>2.666.194</b>	<b>9.825.200</b>	<b>641.242</b>	<b>2.024.952</b>
Total	<b>2.666.194</b>	<b>9.825.200</b>	<b>641.242</b>	<b>2.024.952</b>

### 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 primele 9 luni 2023 .

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	97.582.404	136.384.114	-28%

### 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 57.353.654 lei inregistrate in primele 9 luni 2023 au inregistrat o scadere cu 44% fata de perioada similara a anului precedent (in 2022: 101.654.485 lei)

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





Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-57.353.654	-101.654.485	-44%

## 2. Cheltuieli cu personalul

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu personalul	-13.099.240	-11.521.178	14%

## 3. Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu ajust pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-6.603.784	-5.942.197	11%

## 4. Cheltuieli cu prestatile externe

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu prestatile externe	-11.121.388	-10.801.528	3%

## 5. Alte cheltuieli de exploatare

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Alte cheltuieli de exploatare	-385.181	-2.759.959	-86%

In primele 9 luni 2023, veniturile din exploatare au fost devansate de cheltuielile de exploatare cu suma de 360.664 lei (pierdere consolidata din exploatare).

## 16. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

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

In primele 9 luni 2023 nu s-au inregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.





## 2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	9 luni 2023	9 luni 2022
Venituri din diferente de curs valutar	1.272.780	486.883
Venituri din dobanzi	37.796	252
<b>Alte venituri financiare – total</b>	<b>1.310.576</b>	<b>487.135</b>

## 3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	9 luni 2023	9 luni 2022
Cheltuieli din diferente de curs valutar	-1.377.912	-46.745
Cheltuieli cu dobanzile	-3.973.663	-1.148.869
Cheltuieli cu comisioane bancare	-25.548	-11.124
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
<b>Alte cheltuieli financiare – total</b>	<b>-5.377.124</b>	<b>-1.206.737</b>

In primele 9 luni 2023, veniturile financiare au fost mai mici decat cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze o pierdere financiara consolidata de 4.006.618 lei.

## 17. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

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

Indemnizatiile platite sau de platit pentru membrii consiliului de administratie, aferente primelor 9 luni 2023 sunt in suma de 1.080.000 lei (primele 9 luni 2022: 1.822.000 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente semestrului I 2023 sunt in suma de 336.501 lei (semestrul I 2022: 336.501 lei).

In cursul primelor 9 luni 2023 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca.

Numarul mediu de salariatii este de 142 (primele 9 luni 2022: 148). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributi, aferente primelor 9 luni 2023 sunt in suma de 12.762.739 lei (primele 9 luni 2022: 11.184.677 lei).

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

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





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

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

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

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

## 18. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

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

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

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

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

S-a instituit un sistem de evaluare a clientilor (existenti si noi) prin verificarea in anumite baze de date ale Ministerului Finantelor Publice, analiza situatiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garantii de plata (bilet la ordin, scrisoare de garantie bancara, s.a.) si stabilirea unor limite de credit pentru fiecare in parte. Numarul mare de clienti si diversitatea domeniilor in care activeaza au impus masurile mentionate mai sus.





Societatea Promateris a încheiat cu firma de asigurări COFACE o asigurare de risc comercial pentru clienții importanți.

**Riscul de lichiditate** – este riscul ca societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriei financiare care sunt decontate în numerar.

Abordarea societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, ca detine în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriei atunci când acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienți incerti, a solicitat în anumite cazuri plată în avans a produselor livrate și a făcut o selecție atentă a clienților noi în funcție de bonitatea și disciplina lor financiară. S-au solicitat garanții în cazul contractelor de livrare și s-a încercat reducerea numărului de zile stabilit prin contract de plată a creanțelor de către clienții societății.

**Riscul de piață** – Societățile grupului Promateris sunt expuse riscului de piață privind evoluția variațiilor de curs valutar pentru depozitele bancare în valută, precum și operațiunile de aprovizionare și vânzări în valută cu decontarea înainte sau după livrare.

Pentru limitarea efectelor riscurilor de piață, conducerea societății face analize urmărind prognozele privind evoluțiile bursiere și ale cursurilor valutare.

## 19. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

### 1. Garanții pentru obligații contractuale

Descoperitul de cont și creditele de investiții contractate de la ING Bank, Unicredit și Banca Românească sunt garantate prin contracte de ipotecă asupra activelor societății, și anume: stocuri de materii prime, materiale, marfuri, produse finite, conturile bancare deschise de societate la respectivele bănci, creanțele bănești provenite din contractele încheiate de societate cu clienții săi, imobilele și echipamentele achiziționate din credit, s.a.

Descoperitul de cont de la Biodeck este garantat prin contracte de ipotecă asupra activelor societății, și anume: conturi bancare deschise de societate la Unicredit și Banca Românească și creanțele bănești provenite din contractele încheiate de societate cu clienții săi.

### 2. Asigurări

În primele 9 luni 2023, societățile au încheiat următoarele asigurări:

- asigurarea răspunderii civile față de terți,
- asigurare de risc comercial,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directorului General, ai Consiliului de Administrație valabilă pe perioada mandatului,
- asigurări pentru toate activele societăților,
- asigurări pentru autovehiculele din parcul auto al societății.

### 3. Litigii

Conducerea analizează periodic situația litigiilor în curs, iar în urma consultării cu reprezentanții săi legali decide Conducerea analizează periodic situația litigiilor în curs, iar în urma consultării cu reprezentanții săi legali decide necesitatea creării unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentării acestora în situațiile financiare.

Promateris SA nu a fost implicată în anul 2023 în niciun litigiu nou.

BIODECK SA, Promateris Packaging și Promateris Recycling nu sunt implicate în niciun proces.





## 20. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CONSOLIDAT

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

### Indicatorul lichiditatii curente la 30.09.2023

Active curente	72.432.411	<b>= 1,00</b>
Datorii curente	72.275.607	

### Indicatorul lichiditatii curente la 30.09.2022

Active curente	91.385.390	<b>= 1,64</b>
Datorii curente	55.588.864	

### Indicatorul gradului de indatorare la 30.09.2023

Capital imprumutat	x 100	33.014.150	x 100	<b>= 37%</b>
Capital propriu		88.354.132		

Capital imprumutat	x 100	33.014.150	x 100	<b>= 17%</b>
Capital angajat		196.743.276		

### Indicatorul gradului de indatorare la 30.09.2022

Capital imprumutat	x 100	29.373.768	x 100	<b>= 31%</b>
Capital propriu		93.778.884		

Capital imprumutat	x 100	29.373.768	x 100	<b>= 16%</b>
Capital angajat		189.044.226		



*Capital imprumutat = Credite peste 1 an*



*Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu*

## Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.09.2023

Sold mediu client	37.466.312 x 270 zile	<b>= 104</b>
Cifra de afaceri	97.582.404	

## Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.09.2022

Sold mediu client	41.949.860 x 270 zile	<b>= 83</b>
Cifra de afaceri	136.384.114	

## Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.09.2023

Cifra de afaceri	97.582.404	<b>= 0,78</b>
Active imobilizate	124.311.593	

## Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.09.2022

Cifra de afaceri	136.384.114	<b>= 1,40</b>
Active imobilizate	97.658.836	

## FR (Fond de rulment) 30.09.2022

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = -2.943.584 lei

## FR (Fond de rulment) 30.09.2023

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 25.971.326 lei

## NFR (necesar de fond de rulment) 30.09.2023

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 53.743.062 lei

## NFR (necesar de fond de rulment) 30.09.2022

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 61.143.761 lei







## 21. PARTI AFILIATE

La data de 30.09.2023 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 7.888.413 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 7.849.468 lei si venituri servicii inchiriere - 38.945 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	43.349.521
Biodeck	Servicii de procesare	5.994.612
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	117.258

### 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	6.348

### 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 Septembrie 2023.





Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	5.652

Mentionam ca situatiile la 30 Septembrie 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 15 Noiembrie 2023.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**





**PROMATERIS**  
Future materialised

---

**Situatii financiare individuale**  
pentru T3 2023

15 NOIEMBRIE 2023

---



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### CUPRINS

	<b>Pagina</b>
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	29
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	37



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2023

Indicator (RON)	Situatie la 30.09.2023 neauditat	Situatie la 30.09.2022 neauditat
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizari corporale	120.718.346	95.203.114
Imobilizari necorporale	1.768.331	1.405.804
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	810.201	810.203
Creante imobilizate	9.443	17.764
<b>Active imobilizate - total</b>	<b>123.306.321</b>	<b>97.436.885</b>
<b>Active curente</b>		
Stocuri	23.726.193	39.371.800
Creante comerciale si avansuri platite	16.971.215	15.632.214
Alte creante	750.817	7.312.908
Creante privind impozitul amanat	-	-
Active financiare curente	-	-
Numerar si conturi la banci	1.237.645	1.842.936
Cheltuieli in avans	249.564	316.576
<b>Active curente - total</b>	<b>42.935.434</b>	<b>64.476.434</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>166.241.755</b>	<b>161.913.319</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Alte elemente de capitaluri proprii	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	11.381.712	11.538.259
Rezerve	69.298.503	69.298.503
Actiuni proprii	-	-
Rezultatul reportat	2.113.673	67.929
Rezultatul perioadei	(3.359.055)	1.639.700
Repartizare profit	-	-
<b>Capitaluri proprii - total</b>	<b>82.434.311</b>	<b>85.543.869</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Imprumut bancar pe termen lung	27.772.744	23.289.920
Alte datorii pe termen lung	1.460.500	2.083.847
Provizioane	316.730	252.138
<b>Venituri in avans</b>		
Subventii pentru investitii pe termen lung	2.014.640	4.142.076
Subventii pentru investitii pe termen scurt	641.242	5.661.561
<b>Total venituri in avans</b>	<b>2.655.882</b>	<b>9.803.637</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>		
Imprumut bancar pe termen scurt	37.776.246	26.528.914
Datorii comerciale si avansuri incasate	7.823.432	11.651.918
Alte datorii curente	6.051.910	2.759.076
<b>Datorii pe termen scurt - total</b>	<b>51.651.588</b>	<b>40.939.908</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>166.241.755</b>	<b>161.913.319</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL LA 30 SEPTEMBRIE 2023

Indicator (RON)	Situatie la 30.09.2023 (neauditat)	Situatie la 30.09.2022 (neauditat)
Venituri din vanzari	88.250.530	119.538.733
Alte venituri din exploatare	5.235.962	1.928.427
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	(9.845.055)	6.945.384
Cheltuieli cu materiile prime si materialele Consumabile	(54.836.075)	(95.384.028)
Cheltuieli cu energia si apa	(4.343.572)	(3.681.639)
Cheltuieli cu personalul	(11.481.872)	(9.683.664)
Amortizare si deprecieri	(6.311.362)	(5.653.037)
Cheltuieli cu prestatiile externe	(6.615.990)	(6.312.901)
Alte cheltuieli de exploatare	(381.835)	(2.329.239)
<b>EBITDA</b>	<b>7.099.564</b>	<b>10.357.562</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>(329.269)</b>	<b>5.368.036</b>
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	-	-
Alte venituri financiare	1.029.830	410.973
Alte cheltuieli financiare	(4.059.616)	(3.277.331)
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>(3.029.786)</b>	<b>(2.866.358)</b>
<b>Rezultat inainte de impozitare</b>	<b>(3.359.055)</b>	<b>2.501.678</b>
Impozit pe profitul curent	-	861.978
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	-	-
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	<b>(3.359.055)</b>	<b>1.639.700</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>(3.359.055)</b>	<b>1.639.700</b>
<b>Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>(0,1171)</b>	<b>0,0571</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

**SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR  
DE LA 01 Ianuarie 2022 PANA LA 30 Septembrie 2023**

Denumirea elementului	9 luni 2023	An 2022
<b>A</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	101.898.392	198.882.905
Incasari din vanzari cu amanuntul	0	0
Alte incasari	260.693	780.545
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-81.188.239	-167.495.973
Plati catre angajati	-6.179.264	-8.893.378
Plati in numele angajatilor	-229.739	-763.920
Plati privind asigurarile sociale si somajul	-4.188.035	-4.780.716
Plati privind impozitul pe salarii	-755.539	-1.025.111
Plati privind impozitul pe profit	-23.958	-1.719.397
Plati privind TVA	-7.291.288	-15.556.096
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-1.348.133	-2.704.051
Plati privind fondurile speciale	0	-750
Alte plati	-722.457	-3.327.727
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>232.433</b>	<b>-6.603.669</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	0	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-19.052.426	-11.212.964
Incasari din vanzare de actiuni		-
Plati pentru achizitie de investitii in instrumente de capital		-
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>-19.052.426</b>	<b>-11.212.964</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Incasari din credite bancare	35.374.190	23.233.911
Plati de credite bancare	-26.439.773	-14.708.524
Incasari din descoperit de cont	4.860.631	17.407.972
Plati pentru contracte de leasing	-601.306	-667.531
Plata aferenta altor active pe termen scurt	3.700.000	-3.700.000
Dobanzi incasate	37.695	179
Dobanzi platite	-2.995.143	-3.012.757
Comisioane bancare platite	-94.105	-277.628





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Reducere de numerare datorita divizarii societatii		-82.364
Incasariimprumut actionari	5.000.000	
Incasari fonduri	146.362	
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>18.988.551</b>	<b>18.193.258</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>168.559</b>	<b>376.625</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>1.069.086</b>	<b>2.281.861</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>1.237.645</b>	<b>2.658.486</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 SEPT 2023

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 Septembrie 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	10.869		67.929		11.381.712
Rezerve	69.298.503					69.298.503
Actiuni proprii						-
Prime de capital	129.728					129.728
Rezultatul reportat						
Sold creditor	90.573	2.023.100	1.955.171			2.113.673
Sold debitor						-
Rezultatul exercitiului financiar						-
Sold creditor	1.955.171			1.955.171	1.955.171	-
Sold debitor		3.359.055				3.359.055
Sold debitor ct.129, profit repartizat	-					-
						-
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>85.782.497</b>	<b>(1.325.086)</b>	<b>1.955.171</b>	<b>2.023.100</b>	<b>1.955.171</b>	<b>82.434.311</b>

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 Septembrie 2022
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital subscris varsat	28.699.303			25.829.553		2.869.750
Alte elemente de capitaluri proprii						
Rezerve din reevaluare	11.617.057	-		78.798	-	11.538.259
Rezerve	57.915.209	15.607.713	15.607.713	4.224.419		69.298.503
Actiuni proprii	8.791			8.791		-
Prime de capital	129.728					129.728
Rezultatul reportat						
Sold creditor	-	15.675.642	15.607.713	15.607.713	15.607.713	67.929
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	16.577.625	1.639.700		16.577.625	16.577.625	1.639.700
Sold debitor						
Sold debitor ct.129, profit repartizat	969.911			969.911	969.911	-
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>113.960.220</b>	<b>32.923.055</b>	<b>31.215.426</b>	<b>61.339.406</b>	<b>31.215.427</b>	<b>85.543.869</b>

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2023.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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.

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobiliarilor corporale cladiri si terenuri, ce sunt evaluate la valoare reevaluata, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzarii si cele in scop de tranzactionare sunt evaluate la valoarea justa.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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 Septembrie 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:

	30.09.2022	30.09.2023
RON/EUR	4,9490	4.9746
RON/USD	5,0469	4.6864

### 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.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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 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.

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);
- 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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

- 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.

Actiunile financiare ale Societatilor includ numerarul si echivalentele de numerar, creantele comerciale si investitiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligatiile de leasing financiar, imprumaturile 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.

Imprumaturile 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 imprumaturilor, 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**

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

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

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

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clientii, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere in mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creante pot include experienta trecuta a Societatii cu privire la platile colective, o crestere a platilor întârziate 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.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### **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:

#### **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:





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

- 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.

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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, cât 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 încât valoarea contabila dupa reevaluare sa fie egala cu valoarea sa justa.

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 reevaluării. Valoarea contabila a activului este majorata ca urmare a reevaluării. 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 utilizării imobilizării corporale: diferenta între amortizarea la valoarea justa si cea la valoarea contabila.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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.

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;



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

- 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 prezinta:

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

## 2. Active curente

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

- 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 ;
- este detinut, in principal, in scopul tranzactionarii ;
- se asteapta a fi realizat in termen de 12 luni de la data bilantului ;
- 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).



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

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

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

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

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

### 2.3. Numerar si echivalente de numerar

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

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

- numerarul in lei aflat in casierie si in conturile de la banci, precum si echivalentele de numerar se evidentiaza la valoarea nominala;
- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se reevalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.09.2023. 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 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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

Principiul celei mai avantajoase pietre trebuie sa fie accesibil societatii.

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

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

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

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

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

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 3. Datorii

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.1. Datorii comerciale

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

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

#### 3.2. Distribuirea dividendelor

Sumele reprezentand dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt 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".



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

### 3.3. Beneficiile angajatilor

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

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

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

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

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

Societatea nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

### 3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

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

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

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

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

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

#### ***Impozitul amanat***

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

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci cand exista acest drept si cand sunt aferente impozitelor percepute de aceeasi autoritate fiscala. Daca probabilitatea de realizare a creantei privind





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

### 4. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale si rabaturi permise de societate. Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre societate si cumparatorul sau utilizatorul activului.

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

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

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

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

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

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

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

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

## 5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

### ***Provizioane pentru litigii***

Atunci cand, pe baza analizei efectuate de conducere impreuna cu avocatul asupra sansele 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.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### **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.

## **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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

### 9. Raportare pe segmente

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

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

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

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

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

In ceea ce priveste momentul recunoasterii veniturilor, toate serviciile furnizate de 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 primelor 9 luni 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 constructiilor 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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinata folosind abordarea prin venit.

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

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

### 4.1 Imobilizari corporale

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 30 Septembrie 2023 si 30 Septembrie 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	-	-	14.428.756	14.428.756

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Iunie 2022
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	24.764.329	24.764.329
Constructii	-	-	13.436.306	13.436.306

Atat in cursul primelor 9 luni 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:



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2023	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2022
Terenuri	13.072.471	13.072.471
Constructii	13.998.952	13.162.605
<b>TOTAL</b>	<b>27.071.423</b>	<b>26.235.076</b>

### 4.2 Imobilizari necorporale

Total imobilizari necorporale la 30 Septembrie 2023	
<b>Cost</b>	
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>1.489.537</b>
Achizitii	347.007
Iesiri	0
<b>Sold la 30 Septembrie 2023</b>	<b>1.836.543</b>
<b>Amortizare acumulata</b>	
<b>Sold la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>23.409</b>
Amortizarea anului	44.804
Iesiri	0
<b>Sold la 30 Septembrie 2023</b>	<b>68.212</b>
<b>Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2023</b>	<b>1.768.331</b>

### 4.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 30.09.2023 si la 30.09.2022 sunt detaliate mai jos.

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

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

### 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 30.09.2023 si la 30.09.2022 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.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 4.4 Alte active pe termen lung

	30 Septembrie 2023	01 Ianuarie 2023
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	444.880	6.490.023
Alte creante imobilizate	9.443	13.566
<b>TOTAL</b>	<b>454.323</b>	<b>6.503.589</b>

## 5. STOCURI

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

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

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

## 6. CREANTE

### 1. CREANTE COMERCIALE

#### 1.1. Creante comerciale si avansuri furnizori

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

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.09.2023. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.09.2023 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.09.2023 in suma de 1.158.835 lei.

Client provizionat	Sold 30.09.2023
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
<b>Total depreciere clienti</b>	<b>1.158.835</b>



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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 30.09.2023 Promateris nu are in portofoliu detineri de active financiare curente.

## 8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCI

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 1.237.645 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.09.2023 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din primele 9 luni 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 30.09.2023, in suma de 249.564 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.





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

Situatie consolidata	30 Septembrie 2023	30 Septembrie 2022
Rezerve din reevaluare	11.381.712	11.538.259
Rezerve	69.298.503	69.298.503
<b>Rezerve – total</b>	<b>80.680.215</b>	<b>80.836.762</b>

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

## 11. DATORII

### 1. CREDITE BANCARE

La data de 30 Septembrie 2023 societatea are credite pe termen scurt in valoare de 37.776.246 lei (30 Septembrie 2022 29.528.914 lei) si pe termen lung in valoare de 27.722.744 lei (30 Septembrie 2022 23.289.920 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 30.09.2023, 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 lunii Septembrie 2023, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 30.09.2023, datorita cresterii volumului productiei sunt la o valoare proportionala cu volumul vanzarilor fata de nivelul de la inceputul anului.

### 3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii Septembrie 2023 si platite in luna Octombrie 2023.

Alte datorii mai includ: impozit pe profit, TVA.

## 12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 30 Septembrie 2023	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 Septembrie 2022
Alte provizioane – concedii de odihna neefectuate	<b>316.730</b>	<b>316.730</b>	<b>252.138</b>	<b>252.138</b>
Total	<b>316.730</b>	<b>316.730</b>	<b>252.138</b>	<b>252.138</b>



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 13. VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 30 Septembrie 2023	Sold la 30 Septembrie 2022	Sume la 30 Septembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	<b>2.655.882</b>	<b>4.142.076</b>	<b>641.242</b>	<b>2.014.640</b>
Total	<b>2.655.882</b>	<b>4.142.076</b>	<b>641.242</b>	<b>2.014.640</b>

### 14. VENITURI

#### 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 depriorizate ceea ce a avut un impact negativ asupra cifrei de afaceri în primele 9 luni 2023.

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	88.250.530	119.538.733	-26%

#### 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 83.970.706 lei inregistrate in primele 9 luni 2023 au inregistrat o scadere cu 32% fata de perioada similara a anului precedent (in 2022: 123.044.508 lei)

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

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-54.836.075	-95.384.028	-43%



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 2. Cheltuieli cu personalul

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu personalul	-11.481.872	-9.683.664	19%

### 3. Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu ajust pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-6.311.362	-5.653.037	12%

### 4. Cheltuieli cu serviciile externe

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cheltuieli cu serviciile externe	-6.615.990	-6.312.901	5%

### 5. Alte cheltuieli de exploatare

Indicator (RON)	Consolidat la 30.09.2023 neauditat	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Crestere / Descrestere %
Alte cheltuieli de exploatare	-381.835	-2.329.239	-32%

In primele 9 luni 2023, veniturile din exploatare au fost devansate de cheltuielile de exploatare cu suma de 329.269 lei (pierdere din exploatare).

## 16. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

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

In primele 9 luni 2023 nu s-au inregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	9 luni 2023	9 luni 2022
Venituri din diferente de curs valutar	992.136	410.820
Venituri din dobanzi	37.695	153
<b>Alte venituri financiare – total</b>	<b>1.029.830</b>	<b>410.973</b>

### 3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	9 luni 2023	9 luni 2022
Cheltuieli din diferente de curs valutar	-1.055.361	-877.898
Cheltuieli cu dobanzile	-3.003.292	-2.202.847
Cheltuieli cu comisioane bancare	-963	-196.304
Cheltuieli din sconturi acordate	0	-282
<b>Alte cheltuieli financiare – total</b>	<b>-4.059.616</b>	<b>-3.277.331</b>

In primele 9 luni 2023, veniturile financiare au fost mai mici decat cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze o pierdere financiara consolidata de 3.359.055 lei.

## 17. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

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

Indemnizatiile platite sau de platit pentru membrii consiliului de administratie, aferente primelor 9 luni 2023 sunt in suma de 756.000 lei (primele 9 luni 2022: 756.000.000 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente primelor 9 luni 2023 sunt in suma de 267.273 lei (primele 9 luni 2022: 267.273 lei).

In cursul primelor 9 luni 2023 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca.

Numarul mediu de salariatii este de 123 (primele 9 luni 2022: 126). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributi, aferente primelor 9 luni 2023 sunt in suma de 11.214.599 lei (primele 9 luni 2022: 9.416.391 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.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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

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

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

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

## 18. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

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

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

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

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

S-a instituit un sistem de evaluare a clientilor (existenti si noi) prin verificarea in anumite baze de date ale Ministerului Finantelor Publice, analiza situatiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garantii de plata (bilet la ordin, scrisoare de garantie bancara, s.a.) si stabilirea unor limite de credit pentru fiecare in parte. Numarul mare de clienti si diversitatea domeniilor in care activeaza au impus masurile mentionate mai sus.

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

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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 datoriiilor 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.

### 2. Asigurari

In primele 9 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.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 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 30.09.2023

Active curente	42.935.434	<b>= 0,83</b>
Datorii curente	51.651.588	

#### Indicatorul gradului de indatorare la 30.09.2023

Capital imprumutat	27.722.744	<b>= 34%</b>
Capital propriu	82.434.311	

Capital imprumutat	27.722.744	<b>= 17%</b>
Capital angajat	166.241.755	

*Capital imprumutat = Credite peste 1 an*

*Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu*

#### Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.09.2023

Sold mediu client	17.722.032x270	<b>= 54</b>
Cifra de afaceri	88.250.530	

#### Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.09.2023

Cifra de afaceri	88.250.530	<b>= 0,7</b>
Active imobilizate	123.306.321	



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

### 21. PARTI AFILIATE

La data de 30.09.2023 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 7.888.413 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 7.849.468 lei si venituri servicii inchiriere – 38.945 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	43.349.521
Biodeck	Servicii de procesare	5.994.612
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	117.258

#### 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	6.348

#### 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 Septembrie 2023.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2023 – 30.09.2023:

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





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	5.652

Mentionam ca situatiile la 30 Septembrie 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 15 Noiembrie 2023.

**Director General,  
Tudor Alexandru Georgescu**