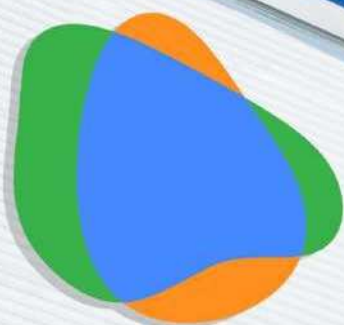




PROMATERIS
Future materialised

RAPORT

pentru T3 2022

31 OCTOMBRIE 2022

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	8
<i>Management</i>	10
<i>Structura acționariatului</i>	11
EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	12
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	13
BILANȚ	13
<i>Analiză bilanț</i>	15
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	17
<i>Analiză P&L</i>	18
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	21
<i>Tranzacții cu părțile afiliate</i>	22
RISCURI CHEIE PENTRU T4 SI PERSPECTIVA ANULUI 2022 &	23
<i>RISCURI CHEIE PENTRU T4 2022</i>	23
DECLARAȚIA CONDUCERII	26

Prezentul raport a fost elaborat de către Consiliul de Administrație al Promateris S.A. și are ca obiectiv prezentarea performanțelor companiei Promateris S.A. în trimestrul 3 al anului 2022, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politicile contabile și note explicative cuprinse în situațiile financiare consolidate.

Situațiile financiare consolidate interimare simplificate 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 2022 **nu sunt auditate**.

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



INFORMAȚII EMITENT

Informații despre acest raport

Tipul raportului	Raport trimestrial T3 2022
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 30.09.2022
Data publicării	31.10.2022
Conform	Anexa 14 la Regulamentul ASF 5/2018

Informații emitent

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

Informații despre instrumentele financiare

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

Detalii contact pentru investitori

Telefon / Fax	+40 21 252 35 78 / 021 252 36 17
E-mail	shares@promateris.com
Website	www.promateris.com

DESPRE GRUPUL PROMATERIS

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

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

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

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

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

Promateris operează 3 divizii de business:

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

Management

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

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

Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



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

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

Mandatul curent are o durată de trei ani.

Andrei-Mihai Pogonaru, reprezentant al Panda Investment SRL

MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



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

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

Maria Desmirean reprezentant Quantet Management SRL

MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



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

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

Adrian Georgescu, reprezentant al Value Waste SRL
MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE


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

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

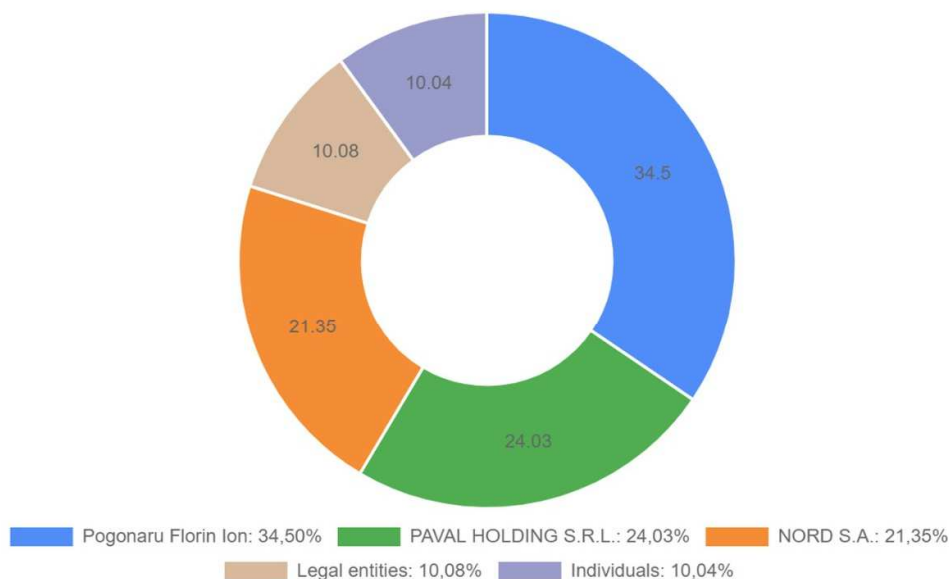
Laurențiu Soare, reprezentant al Bio Invest MCG SRL MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE


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

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

Structura acționariatului

Structura acționariatului companiei la 30.09.2022 este prezentată mai jos:





EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

Reducerea capitalului social

03.08.2022 - A avut loc înregistrarea reducerii capitalului social la Depozitarul Central, ca urmare a finalizării procedurii de divizare a societății Promateris S.A. aprobată prin Hotărârea AGEA din 14.09.2021, după înregistrarea opțiunii de retragere a unui acționar, ca urmare a divizării.

Modificari in structura actionariatului

29.09.2022 - Promateris anunță intrarea în acționariatul societății a celui mai reprezentativ vehicul de investiții de pe piața locală, Pavăl Holding, printr-o deținere de 24% din acțiunile societății.

Următoarele persoane (acționând concertat) au vândut către Pavăl Holding SRL prin intermediul unor tranzacții OTC un număr de 6.895.502 acțiuni ale Emitentului, după cum urmează:

- Florin-Ion Pogonaru a înstrăinat un număr de 1.707.238 acțiuni;
- Floreasca Development S.A. a înstrăinat un număr de 1.694.188 acțiuni;
- Victoria Art & Business Center S.R.L. a înstrăinat un număr de 1.066.127 acțiuni;
- ECDL Romania S.A. a înstrăinat un număr de 733.595 acțiuni;
- Central European Financial Services S.A. a înstrăinat un număr de 88.918 acțiuni;
- Tudor-Alexandru Georgescu a înstrăinat un număr de 1.605.436 acțiuni.

Astfel, acționarii care acționează în grup concertat au ajuns la o deținere cumulată de 20.078.397 acțiuni, reprezentând 69,96% din capitalul social al Emitentului, scăzând sub pragul de 75% prevăzut de art. 71 din Legea 24/2017.

Investiția Pavăl Holding în grupul Promateris va ajuta compania să își consolideze poziția de lider în regiunea Europei Centrale și de Est, și să se dezvolte strategic prin pătrunderea pe noi piețe, prin diversificarea portofoliului de producție și prin achiziții. Preocuparea pentru sustenabilitate, inovare și valoare adăugată locală este împărtășită de noii acționari, ceea ce ne va permite să investim în continuare în cercetare-dezvoltare și să identificăm opțiuni de extindere a lanțului nostru de valoare, crescând gradul de circularitate al afacerii. Suntem încrezători că experiența, know-how-ul și soliditatea financiară a Pavăl Holding vor avea un impact semnificativ asupra dezvoltării Promateris, și un impact pozitiv la nivelul tuturor stakeholder-ilor și al comunităților în cadrul cărora compania își desfășoară activitatea.



ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

BILANȚ

<i>Pozitie financiara (Mii RON)</i>	<i>Neauditat 30.09.2022</i>	<i>Neauditat 30.09.2021</i>	<i>Evolutie %</i>
Active imobilizate, din care			
Imobilizari corporale	95.800	72.172	33%
Imobilizari necorporale	1.712	717	139%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	128	30.233	-100%
Creante imobilizate	18	36	-49%
Active imobilizate – total	97.659	103.157	-5%
Active curente, din care			
Stocuri	44.212	35.464	25%
Creante comerciale si avansuri platite	33.785	28.815	17%
Alte creante	8.164	1.307	525%
Creante privind impozitul amanat	0	355	
Numerar si conturi la banci	4.606	11.278	-59%
Cheltuieli in avans	617	402	54%
Active curente – total	91.385	77.621	18%
TOTAL ACTIVE	189.044	180.778	5%
Capital si rezerve			
Capital social	2.870	28.699	-90%
Alte elemente de capitaluri proprii	130	130	0%
Rezerve din reevaluare	11.538	2.195	426%



Rezerve	69.339	55.820	24%
Actiuni proprii	0	0	
Rezultatul reportat	4.278	4.817	
Rezultatul perioadei	3.069	13.283	
Repartizare profit	0	-1.152	
Interes minoritar	2.686	1.761	52%
Capitaluri proprii – total	93.909	105.554	-11%

Datorii pe termen lung

Imprumut bancar pe termen lung	27.290	18.425	48%
Alte datorii pe termen lung	2.084	0	
Provizioane	348	348	

Venituri in avans

Subventii pentru investitii pe termen lung	4.164	2.566	
Subventii pentru investitii pe termen scurt	5.662	1.524	
Alte venituri in avans	0	0	
Total venituri in avans	9.825	4.090	

Datorii pe termen scurt

Imprumut bancar pe termen scurt	39.779	21.956	81%
Datorii comerciale si avansuri incasate	12.147	24.537	-50%
Alte datorii curente	3.663	6.217	-41%
Datorii pe termen scurt – total	55.589	52.709	5%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	189.044	180.778	5%



Analiză bilanț

Imobilizari corporale

Creșterea cu 33% a activelor corporale este rezultatul investițiilor continue ale companiei în creșterea capacității de producție, dar și a investițiilor în echipamente ce au ca scop diversificarea portofoliului de produse, pe de o parte, dar și eficientizarea producției și reducerea costurilor operaționale, pe de altă parte, prin modernizarea acestora sau a unor părți componente.

În ce privește utilajele destinate noilor linii de business, acestea sunt în perioada de punere în funcțiune, efectuându-se probe tehnologice și teste pentru calibrare. Impactul acestor noi investiții în EBITDA se va vedea începând cu finalizarea instalării lor, respectiv din Q2 2023.

Achiziția de echipamente a fost preponderent finanțată din credite bancare. Având în vedere obiectivul de eficientizare a costurilor, dar și nevoia de diminuare a riscului unor investiții noi, echipa Promateris a apelat la co-finanțarea unei părți din echipamente din granturi norvegiene.

Categoriile principale de investiții au fost următoarele:

- Noua linie de business BioMateris - linie ce va deveni operațională la începutul Q2 2023
- Creșterea capacității de producție pentru ambalajele compostabile dar și cele din materiale reciclate (PCR)
- Energie regenerabilă, compliance, sistem electric, clădire
- Laborator și centrul de inovare Promateris

Imobilizari financiare

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

Promateris are ca obiectiv concentrarea resurselor sale în domeniul principal de activitate, în care își propune să devină lider european, și anume producția și comercializarea de ambalaje și materii prime cu amprentă scăzută de carbon, respectiv ambalajele și materiile prime compostabile, precum și cele realizate din materiale PCR (reciclate post consum). Divizarea ajută compania să își consolideze imaginea de marca și poziția pe piețele în care activează.

Stocuri

Creșterea stocurilor este justificata de urmatoarele motive:

- Strategia implementata de Promateris în vederea asigurarii protecției pe termen scurt în fața disfuncționalităților lanțurilor de aprovizionare și a situației geopolitice (războiul din Ucraina și instabilitatea din zonă), rezultand în mentinerea unui nivel mai mare al stocurilor de siguranta decat cel uzual.
- Initierea proiectului de productie a granulelor (materii prime) pentru ambalajele biodegradabile si compostabile, proiect de integrare pe verticala ce presupune achizitia suplimentara de materii prime necesare demararii proiectului, efectuării de teste, probe tehnologice si calibrării. Practic, o perioada compania trebuie sa foloseasca materii prime achizitionate de la terti furnizori din import, dar si sa asigure necesarul de materii prime pentru demararea proiectului de integrare pe verticala. Acest lucru contribuie la cresterea stocurilor din Q3 si Q4.
- Performanta sub asteptari a diviziei de compounduri tehnice. Aceasta divizie, ce produce in principal granule pentru industria cablurilor electrice este strans legata de sectorul constructiilor, care a sub-performat in aceasta perioada. Observam ca distribuitorii de cabluri electrice din Europa de Vest, cei care achizitioneaza in final de la clientii nostri, producatorii de cabluri electrice, se afla intr-un amplu proces de destocare. Practic, stocurile de materii prime si produse finite pentru divizia de compounduri tehnice sunt la un nivel crescut, ca efect al performantei sub asteptari a diviziei, nivelul vanzarilor situandu-se sub cifrele bugetate.

De asemenea, in scopul protecției impotriva fluctuatiei preturilor materiilor prime, dificultatii reinnoirii stocurilor, dar si pentru a putea raspunde rapid cererii in crestere, societatea si-a constituit un stoc tampon de materii prime, finantat prin credite bancare.

Creante

Avand in vedere ca productia a fost oprita pentru efectuarea unor lucrari de mentenanta pe perioada lunii august, activitatea societatii a fost intensa in luna septembrie, ceea ce a dus la acumularea de creante la sfarsitul trimestrului. Toate acestea sunt in termen, societatea nu se confrunta pana in prezent cu dificultati la incasarea acestora. Profilul partenerilor comerciali ai companiei este de asa natura incat termenele de plata contractuale sunt intre 60 si 120 de zile.

Alte creante

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



Datorii la banci in mii lei	30 Sep 2022	30 Sep 2021	
Datorii la banci pe TL Consolidat	27.290	18.425	48%
Datorii la banci pe TS Consolidat	39.779	21.956	81%
Total	67.069	40.381	

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Rezultat global (Mii RON)	Neauditat 30.09.2022	Auditat 30.09.2021	Evolutie %
Cifra de afaceri	136.384	135.989	0,3%
Alte venituri din exploatare	2.083	632	229%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	6.948	3.312	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	-101.654	-93.567	9%
Cheltuieli cu energia si apa	-3.682	-2.024	82%
Cheltuieli cu personalul	-11.521	-9.916	16%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	-5.942	-4.942	20%
Cheltuieli cu prestatiile externe	-10.802	-10.411	4%
Alte cheltuieli de exploatare	-2.755	-1.223	125%

EBITDA	14.355	22.366	-36%
---------------	---------------	---------------	-------------

Rezultatul din exploatare	9.058	17.851	-49%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	0	0	
Alte venituri financiare	487	108	349%
Alte cheltuieli financiare	-4.484	-1.299	245%
Rezultatul financiar	-3.997	-1.191	236%



Rezultat înainte de impozitare	5.062	16.660	-70%
Interesul minoritar	-704	-391	80%
Profit nerealizat aferent stocurilor	-59	-245	
Impozit pe profitul curent	1.230	2.598	-53%
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	0	0	
Rezultatul net al perioadei	3.069	13.672	-78%
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	
Total rezultat global	3.069	13.672	-78%
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	0,1069	0,0653	64%

Analiză P&L

Cifra de afaceri s-a menținut în T3 2022 la nivelul înregistrat în aceeași perioadă a anului anterior: 136,3 milioane RON. Contextul general de piață mai puțin favorabil a fost resimțit în special la nivelul creșterii cheltuielilor operationale, având un impact asupra EBITDA, care ajunge la 14,4 milioane RON (față de 22,3 milioane RON pentru T3 2021). Marja EBITDA pentru T3 este de 10,5%, fiind semnificativ peste media industriei, chiar și în condiții provocatoare de piață, ceea ce demonstrează reziliența modelului de business, arată capacitatea companiei de a genera valoare și de a se adapta situațiilor de piață în schimbare. Promateris s-a concentrat pe creșterea vânzărilor, pe consolidarea poziției pe piețele pe care activează și pe securizarea clienților existenți, chiar dacă aceasta a însemnat, pe termen scurt, o reducere a marjei ca efect al internalizării creșterilor temporare de cost.

Contextul economic global a avut un impact semnificativ asupra rezultatelor Promateris, iar creșterile accelerate ale cheltuielilor (materii prime, energie, cheltuieli de finanțare), dar și nivelul ridicat al inflației au erodat temporar rezultatul net înregistrat în T3 2022, acesta ajungând la 3 milioane RON (față de 13,6 milioane RON în T3 2021). Reducerea consumului a contribuit, de asemenea, la încetinirea temporară a ritmului de creștere înregistrat în ultimii ani. Considerăm că un impact major l-a avut și creșterea abruptă a



dobânzilor, în contextul investițiilor susținute din ultimii ani pentru dezvoltarea capacității de producție. Costurile de finanțare pe termen scurt au crescut ca urmare a necesității de susținere a capitalului circulant în vederea asigurării stocurilor de materie primă. Estimăm că aceste costuri vor scădea, ca urmare a reducerii stocurilor, odată cu stabilizarea fluxurilor de aprovizionare cu materii prime.

Mentținerea cifrei de afaceri, cu ușoară tendință de creștere, demonstrează poziția solidă de piață a societății și confirmă consolidarea portofoliului de clienți și a poziției pe piețele în care Promateris își comercializează produsele.

Promateris are în continuare o politică de creștere susținută, investind în dezvoltarea capacității de producție, dar și în diversificarea portofoliului de produse. Procesul de punere în funcțiune a noilor echipamente și de integrare în capacitățile de producție existente a presupus o creștere a cheltuielilor cu amortizarea, care nu a fost imediat compensată prin creșterea veniturilor și a marjei, având un impact temporar în rezultatul net înregistrat în T3 2022. Mai mult, datorită dificultăților pe lanțul de aprovizionare, o parte din investițiile programate pentru operaționalizare în 2022 au fost reprogramate pentru S1 2023.

Prioritatea grupului Promateris este aceea de a continua consolidarea poziției de piață atât pe plan local, cât și în regiune. Promateris acordă o importanță crescută securizării contractelor deja existente, dar și dezvoltării portofoliului de clienți.

Strategia Promateris include și diversificarea portofoliului de produse, prin lansarea pe piață a brand-ului *Looper*, care oferă ambalaje din materiale reciclate PCR (post-consumer recycled). Promateris va continua să investească în vederea creșterii organice, prin dezvoltarea de produse cu valoare adăugată crescută, ce au la bază activitățile de R&D din cadrul companiei.

De asemenea, integrarea pe verticală, prin producția de bio-compound-uri va ajuta la consolidarea marjei și la creșterea competitivității grupului Promateris. Odată cu lansarea acestei linii de business, Promateris va fi prima companie din Europa de Est care produce materie primă pe bază de amidon de porumb, dezvoltând o serie de rețete și proceduri proprii.

Grupul continuă procesul de dezvoltare, analizând oportunitatea unor proiecte de M&A pentru a susține creșterea EBITDA pentru perioada 2023-2025.

Sume în mii lei	An 2020	An 2021	Primele 9 luni 2022	Primele 9 luni 2021
Active curente	59.229	82.807	91.385	77.621
Cash și echivalente de cash	7.503	2.282	4.606	11.278
Datorii curente	44.397	55.707	65.414	56.452
Datorii financiare pe termen scurt	21.813	21.761	39.779	21.956
NFR (necesar de fond de rulment) = Active curente cu excepția trezoreriei - Datorii curente cu excepția trezoreriei	29.141	46.579	61.144	31.847
Cifra de afaceri a perioadei	116.143	187.317	136.384	135.989
Trimestrul III	34.451	51.328	0	0
Cifra de afaceri anualizată	116.143	187.317	187.712	170.441
Necesar fond rulment / CA anualizată	25,1%	24,9%	32,6%	18,7%



<i>Fluxuri de numerar (mii lei)</i>	<i>Primele 9 luni 2022</i>	<i>Primele 9 luni 2021</i>
Incasari din activitatea de exploatare	157.515	160.524
Plati pentru activitatea de exploatare	-162.079	-150.461
Fluxuri din activitatea curenta	-4.564	10.062
Incasari din vanzare de active fixe	0	0
Plati pentru achizitii de active fixe	-15.363	-10.230
Incasari din vanzare de active financiare	400	140
Plati pentru achizitie de active financiare	-400	-324
Fluxuri din activitatea de investitii	-15.363	-10.414
Incasari din credite si dobanzi primite	126.084	4.928
Alte incasari din activitatea de finantare	20	5
Plati credite si dobanzi platite	-103.508	-543
Alte plati din activitatea de finantare	-344	-262
Fluxuri din activitatea de finantare	22.252	4.127
<i>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</i>	<i>2.325</i>	<i>3.775</i>
<i>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</i>	<i>2.282</i>	<i>7.503</i>
<i>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</i>	<i>4.606</i>	<i>11.278</i>



PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

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

Indicatorul lichidității curente la 30.09.2022

Active curente	91.385	= 1,64
Datorii curente	55.589	

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.09.2022

Capital împrumutat	x 100	29.374	x 100	= 31%
Capital propriu		93.909		

Durata de rotație a debitelor clienților (zile) la 30.09.2022

Sold mediu client	41.950x270	= 82
Cifra de afaceri	136.384	

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.09.2022

Cifra de afaceri	136.384	= 1,40
Active imobilizate	97.659	



Tranzacții cu părțile afiliate

La data de 30.09.2022 parti afiliate sunt :

Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansarda;
- Obiectul principal de activitate Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral varsat la 30 Septembrie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 2.614 mii lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 2.584 mii lei si venituri servicii inchiriere – 30 mii lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2022	Valoare (fara TVA) mii lei
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	58.442
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	238

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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 3 mii lei (valoarea include TVA). Soldul a fost incasat integral pana la data intocmirii acestor situatii.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2022	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	6

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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

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



Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	32

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 2022 &

RISCURI CHEIE PENTRU T4 2022

Riscul asociat instabilităților politice și sociale din regiune

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

Riscul ratei dobânzii și surselor de finanțare

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

Riscul valutar

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

Riscul la nivel de relaționare cu clienții de retail mari

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



Riscul asociat cu costurile cu energia

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

PERSPECTIVA ANULUI 2022

DIVERSIFICAREA PORTOFOLIULUI

1. DEZVOLTAREA DE NOI PRODUSE DIN MATERIALE BIOPLASTICE

În 2022, Promateris va continua să investească în dezvoltarea capacității de bioplastice pentru consolidarea poziției de lider regional, dar și în integrarea pe verticală prin dezvoltarea capacității de producție de granule bio-based. Promateris devine primul jucător din Europa Centrală și de Est care dezvoltă o capacitate de producție a materiei prime pentru ambalajele biodegradabile și compostabile. Acest proiect este co-finanțat prin granturile acordate de Islanda, Liechtenstein și Norvegia, în cadrul programului "Creșterea IMM-urilor din România", care au oferit un grant de 744.000 de euro. Proiectul va fi operațional până la sfârșitul T1 2023.

În 2022 și 2023, compania își propune să intre pe piețe noi din regiune și să își consolideze poziția pe piețele cheie din CEE, în care activează.

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

2. DEZVOLTAREA DE AMBALAJE DIN MATERIALE RECICLATE

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

3. APLICAȚII INDUSTRIALE

Promateris va introduce pe piață o nouă generație de ambalaje destinate sectorului industrial. Ca urmare a investițiilor din ultimii ani în activități de R&D, Promateris a



dezvoltat rețete care permit integrarea unui conținut ridicat de materiale reciclate, reușind în același timp să obțină performanțele tehnice solicitate de către clienți. Promateris are o lungă experiență în furnizarea de ambalaje industriale, fiind unul dintre principalii jucători de pe piața din România. Ne propunem să aducem un plus valoare acestui segment prin dezvoltarea de produse care să aibă și o componentă de sustenabilitate.

INVESTIȚII

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



DECLARAȚIA CONDUCERII

Buftea, 31 Octombrie 2022

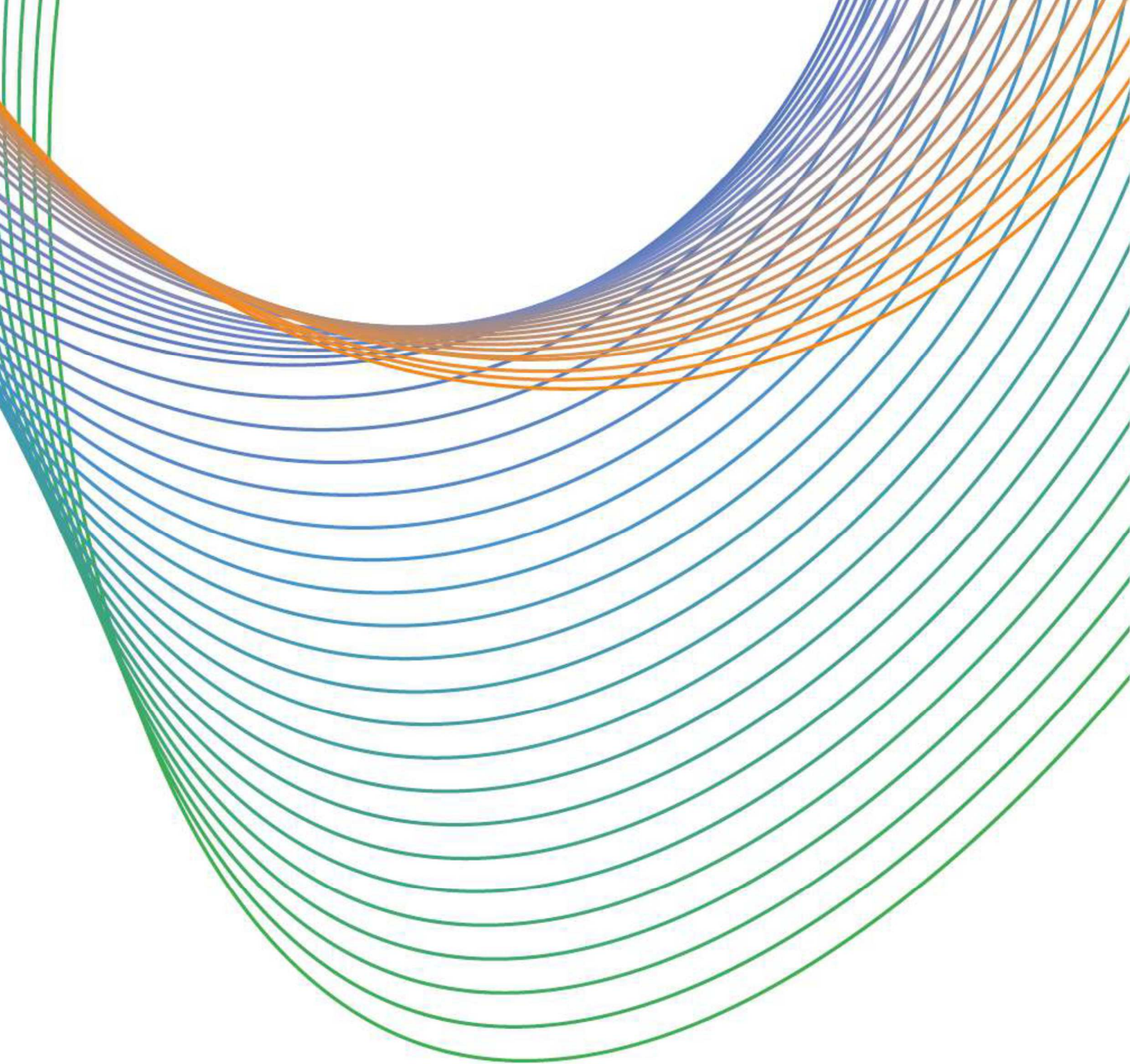
Pe baza celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare, pentru primele 9 luni ale anului 2022, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Promateris, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile.

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

Totodată, menționăm că Situațiile pentru primele noua luni din 2022 sunt **neauditare**.

Tudor Alexandru Georgescu

Director General



PROMATERIS

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

PROMATERIS.COM



CUPRINS

	Pagina
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	6
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	8
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	9
Nota nr. 2. Cadrul General	10
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	14
Nota nr. 4. Active imobilizate	30
Nota nr. 5. Stocuri	33
Nota nr. 6. Creante	33
Nota nr. 7. Active financiare curente	34
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	34
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	34
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	35
Nota nr. 11. Datorii	35
Nota nr. 12. Provizioane	37
Nota nr. 13. Venituri in avans	38
Nota nr. 14. Venituri din exploatare	38
Nota nr. 15. Cheltuieli de exploatare	38
Nota nr. 16. Venituri si cheltuieli financiare	39
Nota nr. 17. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	40
Nota nr. 18. Masuri privind administrarea riscurilor	41
Nota nr. 19. Angajamente si contingente	41
Nota nr. 20. Principalii indicatori economico-financiari	42
Nota nr. 21. Parti afiliate	44





SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Septembrie 2022

Indicator (RON)	Nota	Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Consolidat la 30.09.2021 neauditat	Crestere / Descrestere %
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	4	95.800.039	72.171.756	33%
Imobilizari necorporale	4	1.712.096	716.642	139%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	128.203	30.233.021	-100%
Creante privind impozitul amanat	15	0	0	0%
Creante imobilizate	4	18.498	35.961	-49%
Active imobilizate – total		97.658.836	103.157.380	-5%
Active curente				
Stocuri	5	44.211.892	35.464.050	25%
Creante comerciale si avansuri platite	6	33.785.468	28.815.054	17%
Alte creante	6	8.164.392	1.307.177	525%
Creante privind impozitul amanat	6	0	354.647	
Active financiare curente	7	0	0	
Numerar si conturi la banci	8	4.606.499	11.278.452	-59%
Cheltuieli in avans	9	617.139	401.563	54%
Active curente – total		91.385.390	77.620.943	18%
TOTAL ACTIVE		189.044.226	180.778.323	5%
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capital si rezerve				
Capital social	10	2.869.750	28.699.303	-90%
Alte elemente de capitaluri proprii	10	0	0	0%
Rezerve din reevaluare	10	11.538.259	2.195.140	426%
Rezerve	10	69.338.574	55.820.282	24%
Actiuni proprii	10	0	0	
Prime de capital	10	129.728	129.728	
Rezultatul reportat	10	4.277.816	4.816.624	





Rezultatul perioadei	10	3.068.644	13.283.444	
Repartizare profit	10	0	1.151.907	0%
Interes minoritar		2.685.841	1.761.369	52%
Capitaluri proprii – total		93.908.612	105.553.983	-11%
Datorii pe termen lung				
Imprumut bancar pe termen lung	11	27.289.920	18.424.801	48%
Alte datorii pe termen lung		2.083.848	0	
Provizioane		347.782	347.782	
Venituri in avans				
Subventii pentru investitii pe termen lung		4.163.639	2.566.334	
Subventii pentru investitii pe termen scurt		5.661.561	1.523.896	
Total venituri in avans		9.825.200	4.090.230	
Datorii pe termen scurt				
Imprumut bancar pe termen scurt	11	39.778.914	21.955.807	81%
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	12.146.601	24.536.712	-50%
Alte datorii curente	11	3.663.349	6.216.790	-41%
Datorii pe termen scurt – total		55.588.864	52.709.309	5%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		189.044.226	180.778.323	5%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 Octombrie 2022.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**





SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Sept 2022

Indicator (RON)		Consolidat la 30.09.2022 neauditat	Consolidat la 30.09.2021 neauditat	Crestere / Descrestere %
Cifra de afaceri	12	136.384.114	135.989.322	0,3%
Alte venituri din exploatare	12	2.082.556	632.193	229%
Variatia stocurilor de prod finite si prod in curs de executie	12	6.947.784	3.311.937	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	-101.654.485	-93.566.634	9%
Cheltuieli cu energia si apa	13	-3.681.639	-2.024.076	82%
Cheltuieli cu personalul	13	-11.521.178	-9.916.018	16%
Cheltuieli cu ajustari pt depreciere, amortizare si deprecieri	13	-5.942.197	-4.941.973	20%
Cheltuieli cu prestatii externe	13	-10.801.527	-10.411.153	4%
Alte cheltuieli de exploatare	13	-2.754.954	-1.223.071	125%
EBITDA		14.355.454	22.366.328	-36%
Rezultatul din exploatare		9.058.474	17.850.527	-49%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	14	0	0	
Alte venituri financiare	14	487.135	108.427	349%
Alte cheltuieli financiare	14	-4.484.068	-1.299.003	245%
Rezultatul financiar		-3.996.933	-1.190.576	236%
Rezultat inainte de impozitare		5.061.541	16.659.951	-70%
Interesul minoritar		-704.427	-390.721	
Profit nerealizat af stocurilor cumparate de la soc mama		-58.600	-245.373	
Impozit pe profitul curent	15	1.229.870	2.597.529	
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	15	0	0	
Rezultatul net al perioadei		3.068.644	13.426.328	-77%
Alte elemente ale rezultatului global		0	0	
Total rezultat global		3.068.644	13.426.328	-77%
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	16	0,1069	0,4416	-76%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 Octombrie 2022.

Director General

Tudor Alexandru Georgescu





SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR DE LA 01 IANUARIE 2022 PANA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

Denumirea elementului	30 Septembrie 2022	30 Septembrie 2021
A		
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	156.890.478	157.820.668
Incasari din vanzari cu amanuntul	-	-
Alte incasari	624.653	2.703.063
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	- 131.820.358	-121.287.468
Plati catre angajati	- 6.067.440	- 5.386.550
Plati in numele angajatilor	- 3.924.538	- 543.620
Plati privind asigurarile sociale si somajul	- 247.304	- 3.510.484
Plati privind impozitul pe salarii	- 771.370	- 754.551
Plati privind impozitul pe profit	- 1.542.410	- 322.827
Plati privind TVA	- 12.781.553	- 15.926.050
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	- 3.108.205	- 681.388
Plati privind fondurile speciale	-	- 93.951
Alte plati	- 1.816.227	- 1.954.447
Numerar net din activitati de exploatare	- 4.564.274	10.062.395
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	-	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	- 15.362.800	- 10.229.531
Incasari din vanzare de actiuni	400.000	140.000
Plati pentru achizitie de actiuni	- 400.000	- 324.400
Numerar net din activitati de investitie	- 15.362.800	-10.413.931
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Credit bancar	126.083.695	4.927.381
Credit bancar	- 101.305.123	- 164.062
Dobanzi incasate	153	436
Dobanzi platite	- 2.202.846	- 379.334
Dividende incasate	-	-





Dividende platite	-	-
Comisioane bancare platite	- 192.244	- 111.071
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	19.572	4.797
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	- 151.495	- 151.375
Numerar net din activitati de finantare	22.251.712	4.126.772
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	2.324.638	3.775.236
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	2.281.861	7.503.216
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	4.606.499	11.278.452

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 Octombrie 2022.

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	-
Total capitaluri proprii	120.090.577	36.822.621	32.908.535	63.004.586	32.908.535	93.908.612

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 septembrie 2021
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital subscris varsat	30.406.541			1.707.238	1.707.238	28.699.303
Alte elemente de capitaluri proprii						
Rezerve din reevaluare	2.195.140					2.195.140
Rezerve legale	3.602.791	1.151.907	1.151.907			4.754.698
Alte rezerve	53.659.494			2.593.911	2.593.911	51.065.583
Actiuni proprii	4.301.149			4.301.149	4.301.149	-
Prime de capital	129.728					129.728
Interes minoritar	1.148.442	612.927				1.761.369
Rezultatul reportat	-					-
Sold creditor	1.059.738	3.756.886	3.560.217			4.816.624
Sold debitor						
Rezultatul exercitiului financiar						
Sold creditor	3.708.531	13.283.445		3.708.531	3.708.531	13.283.445
Sold debitor						-
Sold debitor ct.129, profit repartizat	148.314	1.151.907	1.151.907	148.314	148.314	1.151.907
Total capitaluri proprii	91.460.942	17.653.258	3.560.217	3.560.217	3.560.217	105.553.983

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 Octombrie 2022.

Director General,
Tudor Alexandru Georgescu





1. ENTITATEA RAPORTOARE

S.C. PROMATERIS S.A.

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

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 108

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

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

Capitalul social subscris si varsat : 2.869.749,90 lei

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

S.C. Biodeck S.A.

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

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 37918297

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

Capitalul social subscris si varsat : 200.000 lei

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

Societatea Promateris Packaging SA

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730157

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

Capitalul social subscris si varsat : 501.000 lei

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

Promateris Recycling SA

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 43730114

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

Capitalul social subscris si varsat : 101.000 lei

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



2. CADRUL GENERAL

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

2.1.1. PROMATERIS SA

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

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

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

2.1.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

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

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

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

Promateris are un **portofoliu de produse cu amprenta redusa de carbon**, precum si o strategie de sustenabilitate aliniata cu principiile European Green Deal. Produsele companiei sunt 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 atentiea 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.

Promateris opereaza 3 divizii de business:

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

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

2.1.3. Finalizarea procedurii de divizare

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

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

Declaratia de conformitate

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

BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana
- Legea contabilitatii nr.82 / 1991, republicata si actualizata





- Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

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

Situatiile financiare sunt prezentate in lei, moneda de prezentare fiind aceeaasi 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 Septembrie 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:

	30.09.2021	30.09.2022
RON/EUR	4,9471	4,9490
RON/USD	4,2653	5,0469

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 societății considera ca eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în 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 mamă și ale societății afiliate la aceasta la data de 30 Septembrie 2022. Controlul este obținut în situația în care societatea mamă 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 mamă controlează societatea afiliată în care a investit dacă și numai dacă societatea mamă deține 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 mamă 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 mamă obține controlul asupra societății afiliate și încetează atunci când societatea mamă 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 mamă până la data pierderii acestuia.



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

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

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

3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

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

IFRS 9 Instrumente financiare

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

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

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





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

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

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

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

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

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

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





Deprecierea activelor financiare

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

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

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

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

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

Derecunoasterea activelor si a datoriilor

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

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

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii"

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

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





Societatile modifica o politica contabila doar daca modificarea:

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

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

1. Active imobilizate

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

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

1.1. Imobilizari necorporale

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

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

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

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

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

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



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

1.2. Imobilizari corporale

Evaluarea initiala

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

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

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

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

Evaluarea ulterioara

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

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

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

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



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

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

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

Indice de reevaluare = Valoare justă/Valoare contabilă netă

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

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

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

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

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

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

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

Amortizarea

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





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

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

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

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

Derecunoastere

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

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

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

1.3. Activele financiare prezentate in 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 datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

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

2.3. Numerar si echivalente de numerar

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

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

- numerarul in lei aflat in casierie si in conturile de la banci, precum si echivalentele de numerar se evidentiaza la valoarea nominala;
- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se reevalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 30.09.2022 Diferentele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt inregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

2.4. Active financiare curente

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

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

Pregatirea situatiilor financiare consolidate in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii societatii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile.

2.5. Evaluarea la valoarea justa

Potrivit IFRS 13, valoarea justa reprezinta pretul care ar putea fi incasat din vanzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii intr-o tranzactie reglementata intre participantii de 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 piață reprezentativă pentru activele sau datoriile reevaluate, sau
- în cazul în care nu există o piață reprezentativă, se utilizează cea mai avantajoasă piață pentru activele sau datoriile respective.

Principiul celei mai avantajoase piețe trebuie să fie accesibil societății.

O entitate trebuie să evalueze valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului sau al datoriei, presupunând că aceștia acționează pentru a obține beneficii economice maxime.

Evaluarea la valoarea justă a unui activ nefinanciar ține cont de capacitatea participantului la piață de a genera beneficii economice prin cea mai bună utilizare a activului sau prin vânzarea acestuia către un alt participant la piață, care ar putea maximiza utilizarea activului.

O entitate folosește tehnici de evaluare care sunt potrivite în condițiile date și pentru care sunt disponibile informații suficiente pentru efectuarea evaluării la valoarea justă, maximizând utilizarea informațiilor relevante disponibile și reducând la minim utilizarea datelor care nu sunt disponibile. Toate activele și datoriile care se evaluează la valoarea justă în situațiile financiare trebuie să fie încadrate în ierarhia valorii juste, bazată pe natura intrărilor astfel:

- Nivelul 1 – prețurile cotate pe piețele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării ;
- Nivelul 2 – intrări, altele decât prețurile cotate pe piață ce sunt incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect ;
- Nivelul 3 – intrări neobservabile pentru activ sau datorie.

La fiecare dată de raportare, conducerea societății analizează valorile activelor și datoriilor care necesită reevaluarea sau reactualizarea valorii juste conform politicilor contabile aplicate.

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor principale ale societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii comerciale și alte datorii curente) aproximează valoarea lor justă la data de raportare, având în vedere că, în majoritatea cazurilor, scadența este mai mică 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 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 recunoaste o datorie atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

3.1. Datorii comerciale

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

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

3.2. Distribuirea dividendelor

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

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

3.3. Beneficiile angajatilor

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

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



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

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

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

Societatile nu acorda la pensionare salarii compensatorii.

3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

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

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

Impozitul pe profit curent

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

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

Impozitul amanat

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

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

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





4. Recunoasterea veniturilor

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

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

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

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

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

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

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

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

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





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

5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

Provizioane pentru litigii

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

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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



Alte provizioane

În situația în care sunt identificate datorii cu plasare în timp sau valoare incertă care îndeplinesc condițiile de recunoaștere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regăsesc în nici una din categoriile identificate mai sus, se înregistrează alte provizioane.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare provizioanele se reanalizează și sunt ajustate astfel încât să reprezinte cea mai bună estimare curentă.

6. Rezultatul exercitiului

În contabilitate, profitul sau pierderea se determină cumulativ de la începutul exercitiului financiar ca diferență între venituri și cheltuieli.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Rezerva legală constituită din profitul brut se înregistrează la finele exercitiului curent. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 “Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”, de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de Adunarea Generală a Acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

7. Rezultatul pe acțiune

Conform IAS 33 “Rezultatul pe acțiune” dacă societatea alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situației sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global.

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază pentru acțiunile sale ordinare. Se calculează împărțind profitul sau pierderea atribuibilă(a) detinatorilor de acțiuni ordinare ale societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație pe parcursul perioadei (este numărul de acțiuni în circulație la începutul perioadei ajustat cu numărul de acțiuni răscumparate sau emise în perioada respectivă înmulțit cu un factor de ponderare a timpului, respectiv numărul de zile în care acțiunile s-au aflat în circulație, ca proporție din numărul total de zile ale perioadei).

Rezultatul pe acțiune = rezultatul net / capital social (este rezultatul net atribuit unei acțiuni)

8. Rezerva legală

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare în rezerve legale, până când acestea ating 20% din capitalul social. Rezerva legală astfel constituită este deductibilă la calculul impozitului pe profit. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice formă (pentru emiterea de noi acțiuni), rezervă devine taxabilă.



9. Raportare pe segmente

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

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

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

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

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

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





4. ACTIVE IMOBILIZATE

consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
Cost									
Sold la 01.01.2022	24.764.329	16.398.733	59.973.104	9.689.507	110.825.672	1.580.330	30.096.165	2.523.622	145.025.789
Intrari, din care:	0	0	5.065.167	9.012.888	14.078.055	2.647.422	13.354	3.499.154	20.237.985
Evaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri, din care:	0	0	280.760	4.907.783	5.188.543	2.225.689	29.962.818	511.189	37.888.239
Transfer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 30.09.2022	24.764.329	16.398.733	64.757.511	13.794.612	119.715.184	2.002.063	146.701	5.511.587	127.375.535
Amortizare acumulata									
Sold la 01.01.2022	0	2.486.207	21.423.487	0	23.909.694	174.090	0	0	24.083.784
Amortizarea anului	0	549.372	5.248.427	0	5.797.798	144.398	0	0	5.942.196
Evaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	280.760	0	280.760	28.521	0	0	309.281
Sold la 30.09.2022	0	3.035.579	26.391.154	0	29.426.732	289.967	0	0	29.716.699
Ajustari pt.depreciere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valoare neta contabila la 30.09.2022	24.764.329	13.363.154	38.366.357	13.794.612	90.288.452	1.712.096	146.701	5.511.587	97.658.836

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul primele 9 luni 2022 in suma de 5.065.167 lei reprezinta echipamente de productie (masina de imprimat folie si extruder folie bio).
2. Activele imobilizate existente la data de 30.09.2022, in valoare totala de 97.658.836 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale 1.712.096 lei
- imobilizari corporale 90.288.452 lei
- avansuri pentru cumparari de active imobilizate 5.511.587 lei





din care :

- teren (reevaluat la 31.12.2021)	7.675.067 lei
- teren (reevaluat la 31.12.2021)	11.471.655 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	520.248 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	452.053 lei
- teren achizitionat in 2020 (reevaluat la 31.12.2021)	837.367 lei
- teren achizitionat in 2021 (reevaluat la 31.12.2021)	3.807.939 lei
- constructii (locatia Buftea) (reevaluat la 31.12.2021)	13.363.154 lei
- instalatii tehnice si masini	37.268.411 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier	1.097.946 lei
- imobilizari corporale in curs de executie	13.794.612 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari	108.203 lei
- creante imobilizate	37.764 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatia pozitiei financiare la 30.09.2022 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

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

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

- b) Terenuri:

- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS SA situat in comuna Belciugatele, judetul Calarasi, in suprafata de 91.242 m² cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 7.675.067 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la data de 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piata. Societatea a demarat incepand din anul 2007 un proiect de ampalsare pe acest teren a unei investitii constand intr-o fabrica de productie a articolelor din materiale plastice. In ultima perioada, aderand la conceptul ca plasticul de unica folosinta trebuie inlocuit si ca economia circulara se bazeaza si pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, avand in vedere ca si Comisia Europeana a subliniat importanta decarbonizarii industriei materialelor plastice si alocarea fondurilor pentru dezvoltarea produselor biobased, compostabile si a infrastructurii asociate colectarii resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria romaneasca de profil, a initiat un proces masiv de tranzitie catre productia de materiale bio-based, compostabile, cu un continut ridicat de materiale regenerabile, ce adera la principiile economiei circulare. In anul 2022 vor fi continuate demersurile pentru definitivarea solutiei de proiect pentru dezvoltarea unei noi capacitati de productie si obtinerea tuturor avizelor acordurilor si a autorizatiilor necesare implementarii proiectului.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS SA situat in Buftea, Ilfov, in suprafata de 34.993 m², achizitionat in luna octombrie 2016, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 11.471.655 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la valorile din 31.12.2021 de o firma specializata in evaluari inregistrata la





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

- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 8.026 m², achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 520.248 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 6.974 m², achizitionat in luna Aprilie 2020, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat la 31.12.2021 = 452.053 lei. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacitati de productie/depozitare si birouri, proiect finantat printr-un credit de investitii obtinut prin Programul IMM INVEST ROMANIA.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 15.000 m², reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 837.367 lei.
- o Terenul aflat in patrimoniul PROMATERIS S.A. situat in Crevedia, judetul Dambovita, in suprafata de 89.808 m², reevaluat la 31.12.2021, intabulat in cartea funciara, intravilan, valoare reevaluat 3.807.939 lei.

Toate terenurile aflate in proprietatea societatii sunt achitate integral.

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

- c) Imobilizarile corporale existente la 30.09.2022 in suma de 51.729.511 reprezinta:
 - Constructii = 13.363.154 lei
 - Instalatii masini si utilaje = 38.366.357 lei
- d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 13.794.612 lei se compun din:
 - Imobilizari in curs terenuri = 298.654 lei
 - Imobilizari in curs constructii = 5.151.604 lei
 - Imobilizari in curs echipamente = 8.344.354 lei
- 3. Imobilizarile corporale iesite in cursul primelor 9 luni 2022 sunt in valoare de 280.760 lei la valoarea de inventar, echipamente care nu mai erau folosite pentru productie si care erau amortizate integral.
- 4. Valoarea justa a imobilizarilor corporale

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

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





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

5. Activele financiare la 30.09.2022 in suma de 108.203 lei, reprezinta actiuni necotate detinute la S.C.Romtatay S.A.. Aceste actiuni sunt clasificate de societate ca active financiare (instrumente de capital nedestinate tranzactionarii) masurate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

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

5. STOCURI

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

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

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

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale si avansuri furnizori

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

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.09.2022. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.09.2022 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.09.2022 in suma de 1.171.835 lei.

Client provizionat	Sold 30.09.2022
AG COMUNICATION PREST SRL	752.850
AZUGA WATERS SRL	295.250





MULTICAB ELECTRO S.R.L.	96.438
EUROAVIPO SA	19.192
FELVIO PROD S.R.L.	6.500
ALMIS DISTRIBUTION S.R.L.	1.605
Total depreciere clienti	1.171.835

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

1.2. ALTE CREANTE

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

7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

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

Detinerile inregistrate ca active financiare curente sunt pe termen scurt.

La 30.09.2022 niciuna din societatile din grupul Promateris nu are in portofoliu detineri de active financiare curente.

8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

Societatile din grupul Promateris au conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Unicredit, Banca Romaneasca, Trezorerie si numerar in suma totala de 4.606.499 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.09.2022 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din trimestrul III 2022, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatia rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.09.2022, in suma de 617.139 lei, se refera la: impozite locale platite pentru tot anul 2022; abonamente la publicatii; roviniete; asigurari de risc comercial; asigurari auto; asigurari pentru stocuri si utilaje; asigurari de raspundere civila; asigurari de raspundere profesionala pentru Directorul General si Consiliul de Administratie; comisioane de mentinere la cota BVB; chirii inregistrate in avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli in cel mult un an.





10. CAPITALURI PROPRII

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

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

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

Situatie consolidata	30 Septembrie 2022	30 Septembrie 2021
Rezerve din reevaluare	11.538.259	2.195.140
Rezerve	69.338.574	55.820.282
Rezerve – total	80.876.833	58.015.422

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

3. Rezervele evidentiuate la data de 30.09.2022 in Situatie pozitiei financiare au fost reduce fata de valoarea de la inceputul anului cu suma de 4.217.433 lei reprezentand rezerve transferate societatii Obor Development in cadrul procedurii de divizare prezentata.

11. DATORII

1. CREDITE BANCARE

In luna Aprilie 2019 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.300.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.177.778 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 687.037 lei.

In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 5.000.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru investitii. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 0 lei, iar partea pe termen lung este de 5.000.000 lei.

In luna Septembrie 2020 Promateris a accesat un credit in valoare de 4.400.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru capital de lucru. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 365.046 lei, iar partea pe termen lung este de 1.122.150 lei.

In luna Februarie 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 310.640 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 59.436 lei, iar partea pe termen lung este de 21.823 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.





In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin plata in rate o linie de fabricare produse biodegradabile in valoare de 1.596.583 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 417.516 lei, iar partea pe termen lung este de 363.385 lei.

In luna August 2020 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 444.190 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 101.820 lei, iar partea pe termen lung este de 16.919 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Ianuarie 2021 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 91.281 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 14.627 lei, iar partea pe termen lung este de 32.967 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Octombrie 2021 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 159.544 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 23.239 lei, iar partea pe termen lung este de 82.966 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Octombrie 2021 Promateris a achizitionat cu finantare prin leasing un autoturism in valoare de 153.151 lei. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 20.868 lei, iar partea pe termen lung este de 69.118 lei. Aceasta datorie se incadreaza sub IFRS16.

In luna Aprilie 2022, SC Promateris a prelungit contractul incheiat cu ING Bank SA pentru o facilitate de descoperit de cont, in suma de 9.000.000 lei pe termen de un an si a majorat valoarea descoperitului de cont pana la suma de 18.000.000 lei. La 30.09.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 14.319.805 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a accesat un credit in valoare de 3.700.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 591.444 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 2.295.846 lei.

In luna Iunie 2022, SC Promateris a accesat un credit in valoare de 30.000.000 lei, de la ING Bank SA, in scopul sustinerii programului de investitii pentru anul 2022 si urmatorii. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 237.417 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 3.321.860 lei.

In luna Aprilie 2020 Promateris a accesat o linie de credit pentru capital de lucru in valoare maxima de 5.500.000 lei, de la Unicredit. La 30.09.2022 soldul contului de imprumut bancar este de 5.499.999 lei.

In luna Februarie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 7.000.000 lei, de la Unicredit, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.175.444 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 4.112.911 lei.

In luna Martie 2021 Promateris a accesat un credit in valoare de 2.000.000 lei, de la ING, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de





30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 416.667 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 1.324.655 lei.

In luna Octombrie 2021 Promateris a majorat valoarea creditului accesat in August 2021 de la Unicredit, in valoare de 4.919.413 lei cu suma de 5.000.000 lei, in scopul achizitionarii unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) aferenta acestui imprumut este 1.811.191 lei, iar partea pe termen lung aferenta imprumutului este 4.386.182 lei.

In Februarie 2022 Biodeck a incheiat un act aditional prin care a convenit fuzionarea celor doua credite de la Unicredit intr-o linie de credit in valoare de 13.000.000 lei si a majorat aceasta limita la 18.000.000 lei, pe termen de un an. Perioada de utilizare este pana la 07.11.2022. La 30.09.2022 soldul primei sublimite de imprumut este de 13.250.000 lei.

In luna Septembrie 2020 Biodeck a accesat un credit in valoare de 4.000.000 lei, de la Banca Romaneasca, pentru capital de lucru. La data de 30.09.2022 partea pe termen scurt (scadenta in urmatoarele 12 luni) este de 0 lei, iar partea pe termen lung este de 4.000.000 lei.

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiuate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. La 30.09.2022, societatile nu au datorii restante pentru care ar trebui sa plateasca dobanzi sau majorari de intarziere. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul trimestrului III 2022, 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 2022 si platite in luna Octombrie 2022.

Alte datorii includ si : impozit pe profit, TVA.

12. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 30 Septembrie 2022	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 30 Septembrie 2021
Alte provizioane – concedii de odihna neefectuate	347.782	-	-	347.782
Total	347.782	-	-	347.782





13. VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 30 Septembrie 2022	Sold la 30 Septembrie 2021	Sume la 30 Septembrie 2022 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	9.825.200	4.090.230	5.661.561	4.163.659
Total	9.825.200	4.090.230	5.661.561	4.163.659

	Proiecte subventionate prin granturi norvegiene in curs de implementare	Valore in lei 30.09.2022
1	Bio-based circular solutions to decarbonize the local economy	3.585.702
2	Green Energy for Bio-based & Compostable Packaging Production	2.950.971

14. VENITURI DIN EXPLOATARE

1. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri a crescut in primele 9 luni 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior, ajungând la 136.384.114 lei. Contextul de piață mai puțin favorabil în prima parte a anului, precum și creșterile semnificative ale costurilor de aprovizionare au avut impact doar asupra încetirii temporare a ritmului de creștere înregistrat în 2021, contribuind la recalibrarea rapidă a modelului de afaceri pentru a face față condițiilor de piață în schimbare. Creșterea cifrei de afaceri demonstrează poziția solidă de piață a societății și confirmă consolidarea portofoliului de clienți și a poziției pe piețele în care Promateris își comercializează produsele. Cifra de afaceri depășește maximumul istoric înregistrat în anul 2021, când Promateris a avut o creștere de 61% față de anul precedent.

2. Alte venituri din exploatare

Alte venituri din exploatare în valoare de 2.082.556 lei sunt realizate prin vânzările de deseuri care nu pot fi utilizate în procesul de producție sau reciclate, venituri din subvenții de exploatare.

15. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate în suma de 136.355.980 lei înregistrate în primele 9 luni 2022 detin o pondere de 97% din totalul cheltuielilor, ele fiind în legătură directă cu obiectul de activitate al societăților (producție și comerț). Pe elemente de cheltuieli, modificările au fost diferite.

1. Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile

Cheltuielile consolidate cu materiile prime și materialele consumabile au crescut cu 9% în primele 9 luni 2022 față de perioada similară a anului 2021 de la 93.566.634 lei până la 101.654.485 lei datorită creșterii volumului producției și a prețurilor materiilor prime. Aceste cheltuieli detin ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare.





2. Cheltuieli cu personalul

În primele 9 luni 2022, cheltuielile consolidate cu personalul în sumă de 11.521.178 lei au fost mai mari cu 16% față de perioada similară a anului 2021.

3. Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea

Cheltuielile cu ajustările pentru depreciere și amortizarea evidențiate în primele 9 luni 2022 în valoare de 5.942.197 lei au crescut față de perioada similară a anului 2021 datorită punerii în funcțiune a unor echipamente noi.

4. Cheltuieli cu prestațiile externe

Cheltuielile consolidate cu alte servicii executate de terți înregistrate în primele 6 luni 2022 în valoare de 10.801.527 lei sunt mai mari cu 4 % față de anul anterior. În cadrul cheltuielilor cu prestațiile externe ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile de transport aferente vânzărilor, urmate de cheltuielile cu chirii și cheltuielile cu primele de asigurare.

5. Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli de exploatare sunt în sumă de 2.754.954 lei, reprezentând în principal impozite, taxe și varsăminte asimilate.

În primele 9 luni 2022, veniturile din exploatare au depășit cheltuielile de exploatare cu sumă de 9.058.474 lei (profit consolidat din exploatare).

16. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

În primele 9 luni 2022 nu s-au înregistrat nici castiguri nici pierderi din active financiare curente.

2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare	Trimestrul III 2022	Trimestrul III 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	486.883	107.716
Venituri din dobânzi	252	711
Alte venituri financiare – total	487.135	108.427

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Trimestrul III 2022	Trimestrul III 2021
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-924.642	-402.858
Cheltuieli cu dobânzile	-3.351.715	-764.404
Cheltuieli cu comisioane bancare	-207.711	-131.741
Alte cheltuieli financiare – total	-4.484.068	-1.299.003

În primele 6 luni 2022, veniturile financiare au fost mai mici decât cheltuielile financiare, ceea ce a făcut să se înregistreze o pierdere financiară consolidată de 3.996.933 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 2022 sunt in suma de 1.822.000 lei (9 luni 2021: 1.819.455 lei)

Indemnizatiile platite sau de platit pentru directorii generali, aferente primelor 9 luni 2022 sunt in suma de 336.501 lei (9 luni 2021: 336.501 lei).

In cursul primelor 9 luni 2022 s-au acordat tichete de masa tuturor salariatilor cu contract de munca, la nivelul maxim permis de lege.

Numarul mediu de salariatii este de 148 (primele 9 luni 2021: 144). Salariile platite sau de platit, inclusiv contributii, aferente primelor 9 luni 2022 sunt in suma de 11.184.677 lei (9 luni 2021: 9.579.517 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 fiecărei luni si orice livrare majora catre un client este analizata. Indiciile de depreciere sunt analizate permanent, pe baza intervalelor de intarziere la plata si a altor informatii specifice despre clientii societatii.

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

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

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

Abordarea societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente pentru a face fata datoriilor atunci cand acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clienti incerti, a solicitat in anumite cazuri plata in avans a produselor livrate si a facut o selectie atenta a clientilor noi in functie de bonitatea si disciplina lor financiara. S-au solicitat garantii in cazul contractelor de livrare si s-a incercat reducerea numarului de zile stabilit prin contract de plata a creantelor de catre clientii societatii.

Riscul de piata – Societatile grupului Promateris sunt expuse riscului de piata privind evolutia variatiilor de curs valutar pentru depozitele bancare in valuta, precum si operatiunile de aprovizionari si vanzari in valuta cu decontarea inainte sau dupa livrare.

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

19. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

1. Garantii pentru obligatii contractuale

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





societate la respectivele banci, creantele banesti provenite din contractele incheiate de societate cu clientii sai, imobilele si echipamentele achizitionate din credit, s.a.

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

2. Asigurari

In primele 9 luni 2022, societatile au incheiat urmatoarele asigurari:

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

3. Litigii

Conducerea analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultarii cu reprezentantii sai legali decide Conducerea analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultarii cu reprezentantii sai legali decide necesitatea crearii unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentarii acestora in situatiile financiare.

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

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

20. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CONSOLIDAT

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

Indicatorul lichiditatii curente la 30.09.2022

Active curente	91.385.390	= 1,64
Datorii curente	55.588.864	

Indicatorul lichiditatii curente la 30.09.2021

Active curente	77.620.943	= 1,47
Datorii curente	52.709.309	





Indicatorul gradului de indatorare la 30.09.2022

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{29.373.767}{93.908.612} \times 100 = 31\%$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{29.373.767}{189.044.226} \times 100 = 16\%$$

Indicatorul gradului de indatorare la 30.09.2021

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{18.424.801}{105.553.983} \times 100 = 17\%$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{18.424.801}{180.778.323} \times 100 = 10\%$$

Capital imprumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu

Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.09.2022

$$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{41.949.860 \times 270}{136.384.114} = 82$$

Durata de rotatie a debitelor clientilor (zile) la 30.09.2021

$$\frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{30.476.878 \times 270}{135.989.322} = 61$$





Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.09.2022

Cifra de afaceri	136.384.114	
Active imobilizate	97.658.836	= 1,40

Viteza de rotatie a activelor imobilizate la 30.09.2021

Cifra de afaceri	135.989.322	
Active imobilizate	103.157.380	= 1,32

FR (Fond de rulment) 30.09.2022

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 25.971.326 lei

FR (Fond de rulment) 30.09.2021

Capital propriu + Datorii termen lung – Imobilizari = 21.169.186 lei

NFR (necesar de fond de rulment) 30.09.2022

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 61.143.741 lei

NFR (necesar de fond de rulment) 30.09.2021

Active curente cu exceptia trez - Datorii curente cu exceptia trez = 31.846.541 lei

21. PARTI AFILIATE

La data de 30.09.2022 parti afiliate sunt :

Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 2, Bd. Dacia nr. 56, Corp A, Mansarda;
- Obiectul principal de activitate Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral varsat la 30 Septembrie 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 2.614.283 lei reprezentand: venituri din vanzare produse specifice - 2.583.785 lei si venituri servicii inchiriere – 30.498 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	58.442.072
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	238.373



**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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 2.505 lei (valoarea include TVA). Soldul a fost incasat integral pana la data intocmirii acestor situatii.

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	6.340

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 2022.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 6 luni 2022	Valoare (fara TVA) RON
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	32.362

Mentionam ca situatiile la 30 Septembrie 2022 nu sunt auditate.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 31 Octombrie 2022.

**Director General,
Tudor Alexandru Georgescu**

