



PROMATERIS
Future materialised

RAPORT

Trimestrial, pentru T3 2024

14 NOIEMBRIE 2024

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
<i>Management</i>	5
<i>Structura acționariatului</i>	6
EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	7
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	8
BILANȚ	8
<i>Analiză bilanț</i>	9
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	10
<i>Analiză P&L</i>	11
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	12
<i>TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE</i>	13
RISCURI CHEIE PENTRU T4 SI PERSPECTIVA PENTRU 2025	15
<i>RISCURI CHEIE PENTRU T4</i>	15

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 2024, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative cuprinse în situațiile financiare consolidate.

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

Situațiile financiare consolidate interimare simplificate și situațiile financiare individuale interimare simplificate la 30 septembrie 2024 **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 2024
Pentru exercițiul financiar	01.01.2024 – 30.09.2024
Data publicării	14.11.2024
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 a adoptat 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, a fost înființată compania **Biodeck**, unde Promateris este acționar majoritar, companie specializată în distribuția de **ambalaje sustenabile și de soluții pentru economia circulară**. Astfel, grupul Promateris a înlocuit un model de business comoditizat, cu unul sustenabil, bazat pe inovație de produs, R&D și dezvoltarea de produse cu valoare adăugată.

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

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

Promateris operează 2 divizii de business:

- Ambalaje biodegradabile și compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor
- Bio-Compounduri și reciclare - destinate uzului propriu și altor producători industriali

Management

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

Consiliul de administrație al Promateris este format din trei membri prezentați mai jos:

Matei Dimitriu, reprezentant Circular Solutions SRL

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



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

Data de la care deține poziția actuală: iunie 2010 – PREZENT.
Mandatul curent are o durată de trei ani.



Andrei-Mihai Pogonaru

MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

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

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

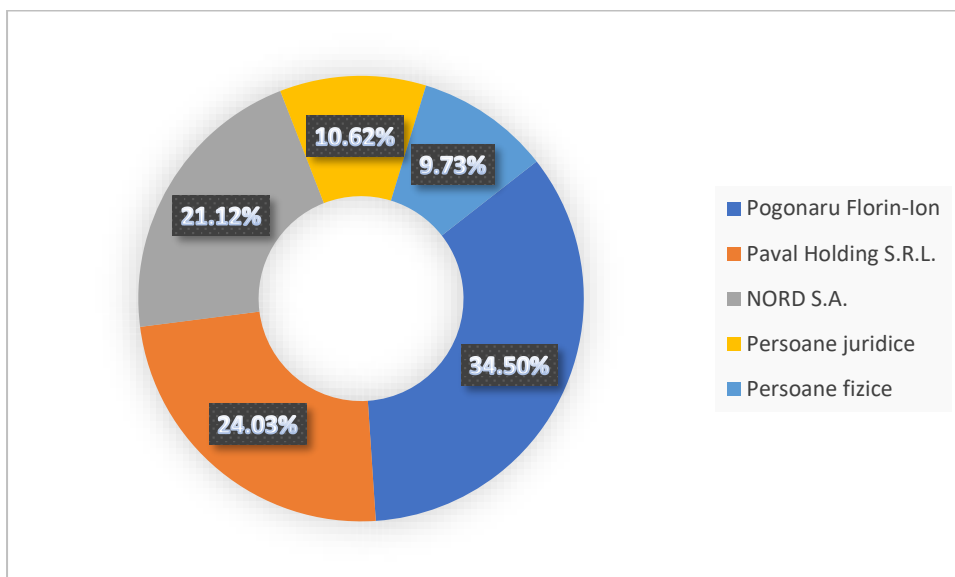
**Karina Pavăl****MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

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

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

Structura acționariatului

Structura acționariatului companiei la 30.09.2024 este prezentată mai jos:





EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

Raport auditor, conform art. 108 din Legea nr. 24/2017, pentru S1 2024

31.07.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul auditorului independent privind analiza tranzacțiilor raportate pentru semestrul I - 2024, conform art. 108 din Legea nr. 24/2017.

Publicare Raport semestrial pentru S1 2024

30.08.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul administratorilor pentru S1 2024 și Situațiile financiare consolidate la 30.06.2024. În data de 02.09.2024 au fost publicate și Situațiile financiare individuale la 30.06.2024.

Tranzacții Management

Nu a fost cazul.

Litigii

Societatea a informat acționarii, în temeiul prevederilor art. 234, alin. 1 lit. l) din Regulamentul ASF nr. 5/2018, ca, în dosarul cu nr. 7024/94/2023, despre care acționarii societății au fost informați prin Raportul curent din 03.05.2023, Judecătoria Buftea, Secția Civilă, a respins, prin Hotărâre a 3750/2024 / 29.03.2024, plângerea contravențională formulată de petenta PROMATERIS SA în contradictoriu cu intimata GARDA NAȚIONALĂ DE MEDIU-COMISARIATUL JUDEȚEAN ILFOV, ca neîntemeiată, cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare, cererea urmând a se depune la Judecătoria Buftea. Până la data prezentului raport hotărârea nu a fost comunicată.



ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

BILANȚ

Pozitie financiara (Mii RON)	Neauditat 30.09.2024	Neauditat 30.09.2023	Evolutie %
Active imobilizate, din care			
Imobilizari corporale	122.426	121.871	0%
Imobilizari necorporale	1.672	2.006	-17%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	995	128	676%
Creante imobilizate	344	306	12%
Active imobilizate – total	125.436	124.312	1%
Active curente, din care			
Stocuri	46.116	32.175	43%
Creante comerciale si avansuri platite	22.054	32.538	-32%
Alte creante	6.649	4.928	35%
Creante privind impozitul amanat	118	-	
Numerar si conturi la banci	3.927	2.162	82%
Cheltuieli in avans	634	628	1%
Active curente – total	79.500	72.431	10%
TOTAL ACTIVE	204.936	196.743	4%
Capital si rezerve			
Capital social	2.870	2.870	0%
Prime de capital	130	130	0%
Rezerve din reevaluare	16.321	11.382	43%
Rezerve	603	603	0%
Actiuni proprii	-	-	0%
Rezultatul reportat	72.052	71.334	1%
Rezultatul perioadei	-	-	0%
Repartizare profit	-	-	0%
Capitaluri proprii – total	91.975	86.318	7%
Interes minoritar	2.176	2.036	7%
Datorii pe termen lung			
Imprumut bancar pe termen lung	23.231	30.901	-25%
Alte datorii pe termen lung	1.281	652	
Impozit pe profit amanat	2.800	1.461	
Provizioane	-	-	



Venituri în avans			
Subvenții pentru investiții pe termen lung	6.435	2.025	
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	1.130	641	
Alte venituri în avans	-	-	
Total venituri în avans	7.565	2.666	

Datorii pe termen scurt			
Imprumut bancar pe termen scurt	52.767	60.749	-13%
Datorii comerciale și avansuri încasate	20.256	10.132	100%
Alte datorii curente	2.885	1.828	58%
Datorii pe termen scurt – total	75.908	72.709	4%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	204.936	196.743	4%

Analiză bilanț

Imobilizări corporale

Societatea a intrat într-o nouă etapă, de consolidare astfel ca valoarea activelor imobilizate a crescut cu 1% în primele 9 luni ale anului comparativ cu perioada similară a anului trecut. Aceste investiții și activele aferente au ca scop sporirea și diversificarea capacității de producție, dar și modernizarea unor componente din lanțul de producție.

Utilajele destinate noilor linii de business sunt puse în funcțiune și au început să producă.

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

Stocuri

Odată cu punerea în funcțiune a noii linii de producere Biomateris nivelul stocurilor a fost ajustat la necesarul noului model de business. Totodată, incertitudinile în zona de transport maritim au influențat dimensionarea stocurilor de materie primă. Astfel, la 30 Septembrie 2024 stocurile sunt la un nivel mai ridicat cu 43% față de aceeași perioadă a anului precedent. Strategia organizației de optimizare a fluxului de stocuri ne ajută să fim mai agili în operațiuni, să răspundem mai eficient cererii și să putem beneficia de eventuale ajustări de prețuri în achiziția materiilor prime, ceea ce va avea un impact pozitiv asupra marjelor în perioada următoare.

Creanțe

În perioada analizată, creanțele au înregistrat o reducere de circa 32% față de anul trecut. Profilul partenerilor comerciali ai companiei a rămas asemănător, cu un risc scăzut și foarte scăzut de neplată, datorită reputației excelente a clienților noștri. Cu toate acestea, compania își propune să optimizeze fluxurile de numerar și să reducă pe cât posibil termenele de plată în cadrul strategiei sale.



Datorii

Compania rămâne într-un proces continuu de dezvoltare accelerată, care implică activități de investiții finanțate prin credite contractate de la partenerii noștri bancari. Prin respectarea termenelor de plată conform contractelor cu partenerii noștri bancari împrumuturile pe termen scurt s-au redus. Concomitent, împrumuturile pe termen lung (inclusiv leasinguri) au crescut. Compania menține în continuare o relație excelentă și de durată cu partenerii noștri bancari, care sunt implicați în viziunea noastră pe termen lung.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Rezultat global (Mii RON)	Neauditat 30.09.2024	Neauditat 30.09.2023	Evoluție %
Venituri din vanzari	80.839	97.582	-17%
Alte venituri din exploatare si productia de imobilizari corporale	3.027	5.248	-42%
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	2.780	(10.170)	
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	(44.215)	(57.354)	-23%
Cheltuieli cu energia si apa	(3.289)	(4.459)	-26%
Cheltuieli cu personalul	(13.111)	(13.099)	0%
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	(10.359)	(6.604)	57%
Cheltuieli cu prestatiile externe	(9.655)	(11.121)	-13%
Alte cheltuieli de exploatare	(1.929)	(385)	401%
EBITDA	13.792	6.243	121%
Rezultatul din exploatare	4.086	(361)	-1233%
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	-	-	
Alte venituri financiare	439	1.311	-67%
Alte cheltuieli financiare	(3.839)	(5.377)	-29%
Rezultatul financiar	(3.400)	(4.067)	-16%
Rezultat inainte de impozitare	686	(4.427)	-116%
Impozit pe profitul curent	(37)	(3)	1094%
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	-	-	
Rezultatul net al perioadei	649	(4.430)	
Total profit/(pierdere) curenta aferent:			
Actionarilor Grupului	576	(4.116)	-114%



Intereselor care nu controleaza	73	(315)
Alte elemente ale rezultatului global	-	172
Total rezultat global	649	(4.258)
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	0,0226	- 0,1544

Analiză P&L

În perioada raportată, compania a continuat dezvoltarea accelerată cu prioritate a producției de ambalaje compostabile și din materiale reciclate, în concordanță cu strategia noastră pe termen lung și cu accentul nostru pe sustenabilitate. Linia de business Biomateris a devenit operatională, a început utilizarea în special în producția proprie, precum și vânzarea materialelor produse către producători terți din România și din străinătate. Integrarea pe verticală se reflectă în creșterea marjelor pentru ambalajele biodegradabile și, în general, în sporirea competitivității grupului Promateris.

Această abordare a avut un impact pozitiv semnificativ asupra P&L-ului în primele nouă luni, la finalul trimestrului III 2024 EBITDA se situează la nivelul de 13.792 mii lei, mai mult decât dublul valorii din 2023, respectiv o creștere cu 121% față de perioada similară a anului precedent (EBITDA 6.243 mii lei).

În trimestrul III 2024 au apărut unele dificultăți pe lanțul global de aprovizionare ceea ce a dus la mărirea timpilor de livrare a materiei prime, cât și a costurilor de transport în zona de aprovizionare.

În condițiile în care vânzarile nu au atins valorile preconizate, compania a obținut o îmbunătățire suplimentară a costurilor, în special a celor mai semnificative cu materia primă, în primele 9 luni ale anului 2024 – lucru care a avut și va avea în continuare un impact pozitiv asupra marjelor.

Punerea în funcțiune a panourilor fotovoltaice a contribuit semnificativ la o reducere semnificativă a costurilor cu energia. Totodată, echipa de management a reușit renegocierea contractelor de energie astfel costurile cu energia s-au redus cu 26% față de 2023.

Cheltuielile cu personalul s-au menținut la același nivel cu cele din perioada comparabilă a anului 2023.

Toate aceste elemente au avut un impact pozitiv asupra EBITDA. În contextul dezvoltării noastre accelerate în zona ambalajelor bio și a cererii crescute pentru aceste produse pe piață, precum și a măsurilor luate pentru scăderea costurilor, managementul companiei urmărește o îmbunătățire semnificativă a situației financiare la finalul anului 2024, față de 2023.

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



Sume în mii lei	An 2022	An 2023	Trimestrul III 2024
Active curente	89.224	81.391	79.500
Cash și echivalente de cash	2.658	3.995	3.927
Datorii curente	86.459	73.987	77.038
Datorii financiare pe termen scurt	66.297	49.038	52.767
NFR (necesar de fond de rulment) = Active curente cu excepția trezoreriei - Datorii curente cu excepția trezoreriei	66.404	52.447	51.302
Cifra de afaceri a perioadei	171.482	139.051	80.839
Necesar fond rulment / CA	38,72%	32,60%	15,87%

Fluxuri de numerar (Mii RON)	Q3 2024	Q3 2023
Numerar net din activități de exploatare	12.558	232
Numerar net din activități de investiție	-1.527	-19.052
Numerar net din activități de finanțare	-11.099	18.989
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-68	169
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	3.995	1.069
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	3.927	1.238

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Principalii indicatori financiari ai Promateris (situație consolidată) la 30 Septembrie 2024 sunt prezentați mai jos:

Indicatorul lichidității curente la 30.09.2024

Active curente	79.500	= 1.03
Datorii curente	77.038	

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.09.2024



Capital împrumutat termen lung	x 100	33.746	x 100	= 36%
Capital propriu		94.151		

Durata de rotație a debitelor clienților (zile) la 30.09.2024

Sold mediu client	21.054x270/365	= 74
Cifra de afaceri	80.839	

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.09.2023

Cifra de afaceri	80.839x270/365	= 0,48
Active imobilizate	126.436	

TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

La data de 30.09.2024 parti afiliate sunt :

Biodeck SA:

- Sediul social : Bucuresti, Sectorul 1, Str. Cpt Av Gheorghe Marasoiu, nr. 13-15, Etaj 2, ap. 12
- 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 2024

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2024 – 30.09.2024:

- Societatea are creante in termenul de plata de la Biodeck in suma de 5.891 mii lei reprezentand: venituri din vanzare de bunuri - 5.871 mii lei si venituri servicii inchiriere – 20 mii lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2024	Valoare (fara TVA) mii lei
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	36.420
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	148



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 2024.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Packaging S.A. in perioada 01.01.2024 – 30.09.2024

- Societatea are creante in termenul de plata de la Promateris Packaging SA in suma de 2 mii lei (valoarea include TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2024	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Packaging SA	Venituri servicii inchiriere	8

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 2024.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Promateris Recycling S.A. in perioada 01.01.2024 – 30.09.2024:

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

Denumire parte afiliata	Tranzactii in primele 9 luni 2023	Valoare (fara TVA) mii lei
Promateris Recycling SA	Venituri servicii inchiriere	8

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 PENTRU 2025

RISCURI CHEIE PENTRU T4

Riscul ratei dobânzii și surselor de finanțare

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

Riscul valutar

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

Riscul la nivel de relaționare cu clienții de retail mari

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

Riscul asociat cu costurile cu energia

Una dintre categoriile importante de costuri operaționale ale Companiei este reprezentată de costurile cu energia electrică. În condițiile fluctuațiilor de preț pe piața resurselor internaționale și a incertitudinii legate de politicile de suport pe termen mediu, este posibil ca variațiile prețurilor energiei să afecteze negativ activitatea operațională a Companiei, precum și rezultatele financiare generate de aceasta. Ca o potențială măsură de diminuare a acestui risc, Compania a implementat un sistem fotovoltaic la fabrica din Buftea, care produce aproximativ 20% din necesarul de energie al Companiei și a negociat un contract avantajos pentru furnizarea de energie electrică, ambele inițiative se reflectă pozitiv în rezultatele financiare din acest interval.



Riscul asociat de schimbările bruște în legislația fiscală

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

PERSPECTIVA ANULUI 2025

DIVERSIFICAREA PORTOFOLIULUI

1. DEZVOLTAREA DE NOI PRODUSE DIN MATERIALE BIOPLASTICE

În 2025, compania va continua politica sa de deschidere de piețe noi, în special pentru noile produse și de consolidare a poziției pe piețele cheie din CEE în care activează, cu un accent pe profitabilitate.

Promateris urmărește în continuare 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 continuă de noi rețete, 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 a inclus începând cu 2023 dezvoltarea de produse din materiale reciclate (*Post Consumer Recycled*), aprovizionate de pe plan local. Promateris promovează pe piață brand-ului *Looper*, brand din portofoliul grupului industrial destinat ambalajelor din materiale reciclate și va continua să îl promoveze și în 2025.

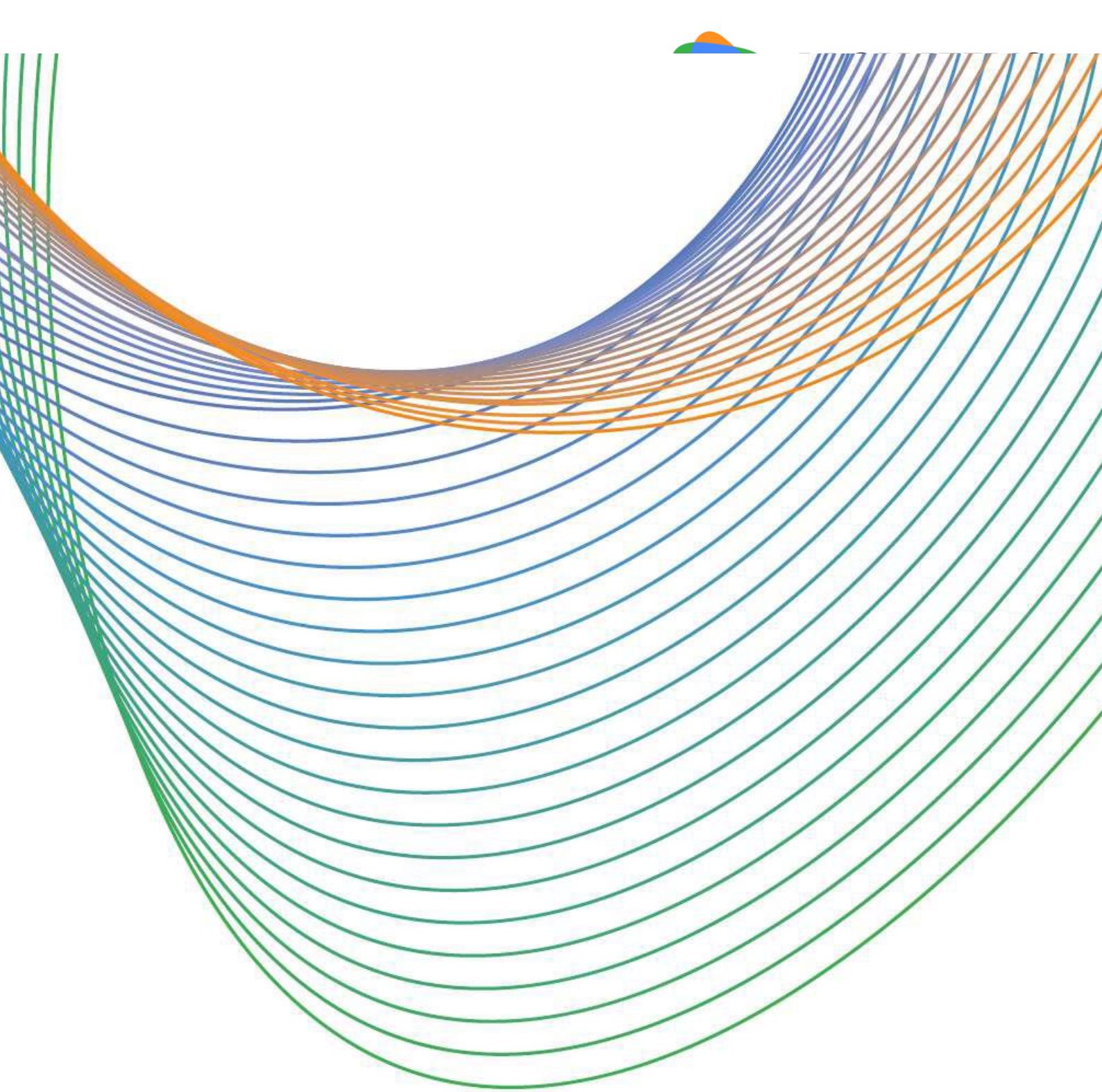
3. DEZVOLTAREA DIVIZIEI DE BIOGRANULE

Linia de business Biomateris a devenit operațională, s-a început utilizarea granulelor bio în producția proprie, precum și vânzarea acestora către producători terți. Prin activități de R&D, Promateris a dezvoltat noi rețete pentru granule care permit diverse utilizări, către o gamă mai largă de produse. Ne propunem continuu să aducem un plus valoare acestui segment prin dezvoltarea de granule care să aibă o componentă crescută de materii regenerabile și biodegradabile, precum și destinate unor utilizări specifice.

Circular Solutions SRL,

prin reprezentant Matei Dimitru

Presedinte al Consiliului de Administratie



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



DECLARAȚIA CONDUCERII

Buftea, 14 Noiembrie 2024

Pe baza celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare, pentru primele 9 luni ale anului 2024, 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 9 luni ale anului 2024 și a impactului lor asupra situațiilor financiare.

Totodată, menționăm că Situațiile pentru primele 9 luni din 2024 sunt **neauditare**.

Tudor-Alexandru Georgescu,

Director General



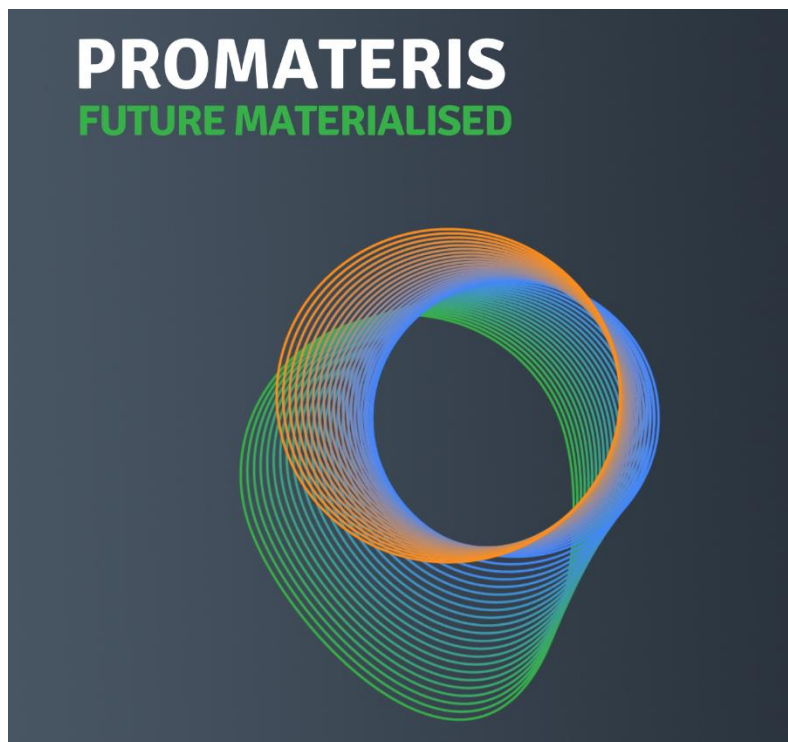


PROMATERIS S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU PRIMELE 9 LUNI 2024

INTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR.
2844/2016

PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE
INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ CU
MODIFICĂRILE ULTERIOARE





CUPRINS

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE	1 – 2
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	4
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	5 – 6
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	7 – 33





SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2024

Situatia individuala a pozitiei financiare, lei	Situatie la 30.09.2024	Situatie la 30.09.2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	119.643.264	120.718.346
Imobilizari necorporale	1.515.107	1.768.331
Investitii in instrumente de capital	1.460.890	810.201
Alte active imobilizate	31.448	9.443
Active imobilizate – total	122.650.709	123.306.321
Active curente		
Stocuri	35.955.499	23.726.193
Creante comerciale	13.282.916	16.971.215
Alte creante	1.429.728	750.817
Creante privind impozitul pe profit curent	-26.308	0
Numerar si echivalente de numerar	1.779.339	1.237.645
Cheltuieli in avans	329.425	249.564
Active curente – total	52.750.599	42.935.434
TOTAL ACTIVE	175.401.308	166.241.755
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Datorii pe termen scurt		
Datorii catre institutii bancare pe termen scurt	36.603.325	37.776.246
Datorii comerciale	19.403.107	7.799.102
Datorii aferente contractelor cu clientii	238.986	24.331
Alte datorii curente	1.567.955	1.368.639
Subventii pentru investitii pe termen scurt	1.129.950	641.242
Datorii pe termen scurt – total	58.943.323	47.609.560
Datorii pe termen lung		
Datorii catre institutii bancare pe termen lung	19.296.643	32.722.744
Datorii de leasing pe termen lung	314.179	0
Impozit pe profit amanat	2.799.964	1.460.500
Subventii pentru investitii pe termen lung	6.434.982	2.014.640
Total datorii pe termen lung	28.845.768	36.197.884
Total datorii	87.789.091	83.807.444





Capital si rezerve		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.320.959	11.381.712
Alte rezerve	574.022	574.022
Rezultatul reportat	67.717.758	67.479.099
Capitaluri proprii – total	87.612.217	82.434.311
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	175.401.308	166.241.755

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL LA 30 SEPTEMBRIE 2024

Situatia individuala a rezultatului global, lei	Situatie la 30.09.2024	Situatie la 30.09.2023
Venituri din vanzari	68.867.325	88.250.530
Alte venituri din exploatare	2.835.183	5.235.962
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	2.779.542	(9.845.055)
Venituri din productia de imobilizari corporale	180.649	-
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri	(38.755.791)	(54.836.075)
Cheltuieli cu energia si apa	(3.197.997)	(4.343.572)
Cheltuieli cu personalul	(11.651.162)	(11.481.872)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	(10.177.226)	(6.311.362)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante	404.819	-
Cheltuieli cu prestatiile externe	(6.529.492)	(6.211.269)
Alte cheltuieli de exploatare	(1.894.817)	(786.556)
Rezultat din exploatare	2.861.033	(329.269)
Venituri financiare	360.947	1.029.830
Cheltuieli financiare	(2.611.058)	(4.059.616)
Rezultat inainte de impozitare	610.922	(3.359.055)
Impozit pe profit	-	-
Rezultatul net al perioadei	610.922	(3.359.055)
Alte elemente ale rezultatului global		
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)	-	-
Total rezultat global	610.922	(3.359.055)
Total profit/(pierdere) curenta aferent:		
Actionarilor Societatii	610.922	(3.359.055)
Total profit/(pierdere) si alte elemente ale rezultatului global curent aferent:		
Actionarilor Societatii	610.922	(3.359.055)
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	0,0213	(0,1171)

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR LA 30 SEPTEMBRIE 2024

Fluxuri de numerar individuale	An 2024	An 2023
Fluxuri de din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu	83.875.335	101.898.393
Alte incasari	116.823	260.693
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-55.953.253	-81.188.239
Plati catre angajati	-6.269.865	-6.179.264
Plati in numele angajatilor	-749.411	-229.739
Plati privind asigurarile sociale si somajul	-3.959.645	-4.188.035
Plati privind impozitul pe salarii	-755.796	-755.539
Plati privind impozitul pe profit		-23.958
Plati privind TVA	-6.549.988	-7.291.288
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-1.637.369	-1.348.133
Plati privind fondurile speciale	-127.052	0
Alte plati	-378.188	-722.457
Numerar net din activitati de exploatare	7.611.592	232.434
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	1.774.112	0
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-3.253.392	-19.052.426
Incasari dividende		
Plati pentru achizitie de actiuni		
Numerar net din activitati de investitie	-1.479.281	-19.052.426
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Incasari din creditelor bancare		35.374.190
Rambursari de credite bancare	-11.574.000	-26.439.773
Incasari din descoperit de cont	7.024.679	4.860.631
Plati pentru contractile de leasing	-601.370	-601.306
Dobanzi incasate	31.157	37.695
Dobanzi platite	-2.361.235	-2.995.143
Comisioane bancare platite	-31.050	-94.105
Incasari fonduri		146.362
Incasari aferenta altor active pe termen scurt		3.700.000





Plata aferenta altor active pe termen scurt		0
Incasari imprumuturi actionari		5.000.000
Numerar net din activitati de finantare	-7.511.820	18.988.551
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-1.379.509	168.559
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	3.158.847	1.069.086
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	1.779.339	1.237.645

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 SEPTEMBRIE 2024

	Capital social	Prime de emisiune		Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii	Interese care nu controleaza	total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2024	2.869.750	129.728		16.584.283	574.022	66.793.355	86.951.138	-	86.951.138
Profit/(pierdere) curenta						610.922	610.922	-	610.922
Rezerva din reevaluare				50.157			50.157		50.157
Total rezultat global	-	-	-	50.157	-	610.922	661.079	-	661.079
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat						-	-		-
Repartizare rezultat reportat la rezerve				(313.481)		313.481	-		-
Alte elemente de capitaluri proprii							-		-
Sold la 30 Septembrie 2024	2.869.750	129.728	-	16.320.959	574.022	67.717.758	87.612.217	-	87.612.217

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 30 SEPTEMBRIE 2023

	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii	Interese care nu controleaza	total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2023	2.869.750	129.728	-	11.438.772	574.022	70.770.225	85.782.497	-	85.782.497
Profit/(pierdere) curenta						(3.359.055)	(3.359.055)	-	(3.359.055)
Profit/(pierdere) aferent rezultatului global, net de taxe				-			-		-
Total rezultat global	-	-	-	-	-	(3.359.055)	(3.359.055)	-	(3.359.055)
Transferul rezervei din reevaluare în rezultat reportat				(57.060)		57.060	-		-
Repartizare rezultat reportat la rezerve							-		-
Alte elemente de capitaluri proprii						10.869	-	-	10.869
Sold la 30 Septembrie 2023	2.869.750	129.728	-	11.381.712	574.022	67.479.099	82.434.311	-	82.434.311

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

1. INFORMATII GENERALE DESPRE SOCIETATE

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare individuale ale Societății PROMATERIS S.A. la data și pentru primele 9 luni ale anului 2024.

Sediul social al Societății mama este în Buftea, Sos. București-Tirgoviste nr. 1, Jud. Ilfov, România, cod unic de înregistrare RO 108, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J23/835/2018.

Capitalul social al Societății este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominală a unei acțiuni este 0,1 RON. Acțiunile societății sunt tranzacționate pe Bursa de Valori București (BVB) categoria standard, simbol PPL.

Partea care detine controlul final al Societății este Pogonaru Florin-Ion.

Obiectul principal de activitate al Societății este: prelucrarea maselor bioplastice; distribuția produselor biodegradabile; producția ambalajelor din hârtie și reciclarea materialelor plastice.

Detaliile investițiilor Societății în filiale la 30 Septembrie 2024 și 30 Septembrie 2023 sunt următoarele:

Filiala	Activitatea	Cod unic de înregistrare	Sediu social	Nr. titluri	Valoare nominală per acțiune	Valoare capital social	Procent deținere și drept de vot (%)
Biodeck S.A.	Distribuția produselor biodegradabile	37918297	București	10.000	20	200.000	70%
Promateris Packaging S.A.	Producția ambalajelor din hârtie	43730157	Buftea	501	1.000	501.000	96%
Promateris Recycling S.A.	Reciclarea materialelor plastice	43730114	Buftea	101	1.000	101.000	80,20%
TOTAL						802.000	

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare, precum și în conformitate cu legea 82/1991 cu modificările și completările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

b) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare trimestriale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția reevaluării anumitor proprietăți și instrumente financiare care sunt evaluate la sume reevaluate sau la valori juste de la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, așa cum este explicat în politicile contabile de mai jos. Costul istoric se bazează în general pe valoarea justă a contraprestației acordate în schimbul bunurilor și serviciilor.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE (continuare)

c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare trimestriale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a tuturor societăților din cadrul Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în moneda funcțională prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare în valută existente în sold la data întocmirii situațiilor financiare sunt convertite în RON folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la data soldului de închidere. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în rezultatul exercitiului curent.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
EUR	4,9756	4,9746
USD	4,4451	4,6864

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Continuitatea activității

Membrii conducerii au, la momentul aprobării situațiilor financiare, o așteptare rezonabilă că Societatea are resurse adecvate pentru a continua activitatea operațională în viitorul previzibil. În realizarea acestei evaluări, conducerea a luat în considerare accesul la finanțare viitoare prin contractele de împrumut existente, precum și potențialul Societății în a obține finanțarea necesară de la acționarii săi. Astfel, continuă să adopte principiul continuării activității ca bază de întocmirea a situațiilor financiare.

b) Imobilizări necorporale

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

Amortizarea este calculată pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale, cuprinsă între 3 – 5 ani. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate sunt reprezentate de programe informatice și licențe.

Costurile aferente întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizare sau cedare. Castigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale sunt calculate ca diferența dintre încasarile nete din cedare și valoarea contabilă a acestora și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

c) Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii ori pentru închiriere către terți (excluzând investiții imobiliare), sau în scopuri administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la sumele lor reevaluate. La data reevaluării, terenurile și clădirile sunt tratate după cum urmează: valoarea contabilă este ajustată într-o manieră care este în concordanță cu reevaluarea valorii contabile a activului. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valorile juste la data raportării. Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor a avut loc la data de 31 decembrie 2023.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Orice creștere din reevaluare care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este creditată în rezerva de reevaluare a imobilizărilor corporale, cu excepția cazului în care inversează o scădere din reevaluare pentru același activ recunoscut anterior la cheltuieli, caz în care creșterea este creditată în profit sau pierdere în măsura scăderii cheltuielilor anterior. O scădere a valorii contabile care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este contabilizată ca o cheltuială în măsura în care depășește soldul, după caz, din rezerva de reevaluare aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv.

Amortizarea clădirilor reevaluate este recunoscută în profit sau pierdere. Pe măsura utilizării imobilizării corporale, rezerva din reevaluare este transferată în rezultatul reportat. La vânzarea sau cedarea unei proprietăți reevaluate, surplusul din reevaluare atribuibil rămas în rezerva de reevaluare a proprietăților este transferat direct în rezultatul reportat.

Imobilizarile corporale în curs sunt înregistrate la cost, minus orice pierdere din depreciere recunoscută. Costul include onorariile profesionale și, pentru activele eligibile, costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politica contabilă a Societății. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și la alte active imobilizate, începe când acestea sunt disponibile pentru utilizare, adică atunci când se afla în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Nu se calculează amortizare pentru terenurile deținute.

Instalațiile, mașinile și utilajele sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Amortizarea se înregistrează în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel încât să reflecte costul de achiziție sau valoarea justă a activelor (cu excepția terenurilor și a construcțiilor în curs de execuție) dedusă din valorile lor reziduale, pe parcursul duratei lor de utilizare. Acest proces se realizează prin aplicarea metodei de amortizare liniară, conform duratelor de viață utilă stabilite de managementul Societății:

- echipamente tehnologice	8 – 12 ani
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4 – 12 ani
- mijloace de transport	5 – 10 ani
- tehnica de calcul	3 ani
- mobilier și echipament de lucru	4 – 12 ani
- construcții	24 ani

Duratele de viață utilă estimate, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, cu efectul oricăror modificări ale estimării contabilizate pe o bază prospectivă.

Valoarea netă contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale este inclusă în profit sau pierdere când activul este derecunoscut.

d) Alte active imobilizate pe termen lung

Alte active imobilizate pe termen lung constau în principal în avansuri plătite furnizorilor pentru achiziția de imobilizări corporale. Societatea a optat pentru înregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale, la cost și clasificarea acestora pe termen lung, deoarece decontarea acestora generează recunoașterea de active imobilizate. Avansurile plătite furnizorilor se înregistrează la momentul plății în conformitate cu condițiile contractuale și se derecunosc în momentul recepționării imobilizărilor și înregistrării acestora în categoria imobilizărilor corporale.

e) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul cuprinde materialele directe la valoarea de achiziție, și după caz, costurile directe cu forța de muncă și cele cheltuieli care au fost suportate pentru aducerea stocurilor la locația și starea lor actuală. Costul este calculat folosind metoda costului mediu ponderat (CMP). Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate de finalizare și costurile care trebuie suportate pentru marketing, vânzare și distribuție.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

f) Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația poziției financiare a Societății atunci când Societatea devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Activele și datoriile financiare sunt inițial evaluate la valoarea justă, cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă semnificativă de finanțare și sunt măsurate la prețul tranzacției. Costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii de active și datorii financiare (altele decât activele și datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere) sunt adăugate sau deduse din valoarea justă a activelor sau datoriilor financiare, după caz, la recunoașterea inițială. Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției de active sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt recunoscute în profitul sau pierderea curentă.

g) Active financiare

Activele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă și ulterior la costul amortizat, deoarece acestea sunt detinute în cadrul unui model de afaceri pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și aceste fluxuri de trezorerie constau exclusiv în plăți de principal și dobânzi aferente principalului restant.

Castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar

Valoarea contabilă a activelor financiare denumite într-o monedă străină este determinată în acea monedă străină și convertită la cursul spot la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

(i) Active financiare (continuare)

Credite și creante

Aceste active sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Costul amortizat este redus prin ajustări pentru depreciere. Creditele și creantele cuprind creante comerciale și alte creante, numerar și echivalente de numerar și depozite bancare.

Creante comerciale și alte creante

Creantele sunt recunoscute inițial la valoarea tranzacției așa cum este definită în IFRS 15. Societatea nu are creante comerciale ce conțin o componentă semnificativă de finanțare. Creantele comerciale includ în principal facturile nedecontate emise până la data de raportare pentru livrarea de bunuri și servicii. Ulterior recunoașterii inițiale, creantele comerciale se evaluează la cost amortizat în conformitate cu IFRS 9.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitelor la vedere și a depozitelor cu maturitate de până la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativă la riscul de modificare a valorii juste, fiind utilizate de Societate pentru managementul angajamentelor pe termen scurt.

Deprecierea activelor financiare

Societatea recunoaște o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit așteptate aferente investițiilor în active financiare evaluate la cost amortizat, creanțe comerciale și alte creante. Valoarea pierderilor de credit așteptate este actualizată la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului financiar respectiv.

Societatea recunoaște pierderile de credit așteptate pe durata de viață pentru creanțele comerciale și alte creante. Pierderile de credit așteptate pentru aceste active financiare sunt estimate pentru activele financiare pentru care există indicii de necolectare. Societatea consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 360 de zile în întârziere. Conducerea Societății consideră adecvată această politică, ținând cont de faptul că expunerea aferentă activelor financiare restante de mai mult de 90 de zile este redusă, și nu are un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Derecunoasterea activelor financiare

Societatea derecunoaste un activ financiar numai in momentul expirarii drepturilor contractuale la fluxurile de trezorerie din activ sau atunci cand transfera activul financiar si in mod semnificativ, toate riscurile si avantajele proprietatii asupra activului catre o alta entitate. In cazul in care Societatea nu transfera si nu pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii si continua sa controleze activul transferat, Societatea isi recunoaste participatia pastrata asupra activului si o datorie asociata pentru sumele pe care ar putea sa le plateasca. In cazul in care Societatea isi pastreaza in mod substantial toate riscurile si avantajele proprietatii asupra unui activ financiar transferat, Societatea continua sa recunoasca activele financiare si recunoaste, de asemenea, un imprumut garantat pentru sumele incasate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h) Instrumente financiare (continuare)

h) Datorii financiare si capital social

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual și definiția datoriilor financiare și a instrumentelor de capitaluri proprii.

Datoriile financiare includ obligațiile de leasing, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Datorii comerciale

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

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

i) Capital social

Actiuni ordinare

Actiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de actiuni ordinare, nete de orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii.

Derecunoasterea datoriilor financiare

Societatea derecunoaște datorii financiare numai atunci când obligațiile contractuale sunt onorate, anulate sau au expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare derecunoscute și contraprestația plătită și de plătit este recunoscută în profit sau pierdere.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j) Rezerva din reevaluare

Diferenta dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a terenurilor și clădirilor este recunoscută ca rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare este înregistrată și cumulată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în situația profitului sau pierderii în măsura în care aceasta compensează o scădere cu aceeași sumă a activului, recunoscută anterior în situația profitului sau pierderii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în situația profitului sau pierderii. Cu toate acestea, diminuarea este recunoscută în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, dacă există un sold creditor în rezerva din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul reportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

k) Alte rezerve

Societatea își repartizează o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare la alte rezerve, fiind reprezentate de rezerve legale. Rezerva legală constituită până când aceasta atinge 20% din capitalul social 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.

l) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații.

Distribuția dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

m) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Societatea să fie obligată să stingă acea obligație și se poate face o estimare credibilă a valorii obligației.

La data de 31 Martie 2024, Societatea nu are înregistrate provizioane.

n) Subvenții pentru investiții

Societatea recunoaște subvenții guvernamentale doar atunci când există o asigurare rezonabilă că se respectă condițiile contractuale și că acestea vor fi primite.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute în profit sau pierdere în mod sistematic pe perioadele în care Societatea recunoaște drept cheltuieli costurile aferente pentru care subvențiile sunt destinate să le compenseze. În mod specific, subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Societatea să achiziționeze sau să construiască active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația poziției financiare și transferate în profit sau pierdere pe o bază sistematică și rațională pe durata de viață utilă a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit ca și compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Societății, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

o) Leasing

(i) Societatea in calitate de locatar

La initierea unui angajament, Societatea determina daca angajamentul este sau contine o operatiune de leasing. Societatea recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare corespondent cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing in care Societatea este locatar, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durata de cel mult 12 luni) si pentru contractele de leasing in care valoarea activului este mai mica (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaste platile de leasing ca pe o cheltuiala operationala, utilizand o baza liniara pe toata durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluata initial la valoarea actualizata a platilor de leasing care nu sunt achitate la acea data, utilizand rata de dobanda implicita a leasingului. Daca aceasta rata nu poate fi determinata imediat, Societatea trebuie sa utilizeze rata de dobanda marginala.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat in situatia pozitiei financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata ulterior prin cresterea valorii contabile pentru a reflecta dobanda aferenta datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobanzii efective) si prin scaderea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurta dintre perioada de leasing si durata de viata utila a activului-suport. In cazul in care leasingul transfera dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca Societatea va exercita o optiune de cumparare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viata utila a activului-suport. Amortizarea incepe la data inceperii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separata in situatia pozitiei financiare.

p) Recunoasterea veniturilor

Societatea recunoaste venituri in principal din vanzarea produselor finite si a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestatiei la care Societatea se asteapta sa aiba dreptul intr-un contract cu un client si exclude sumele colectate in numele unor terți. Societatea recunoaste veniturile atunci când transferă unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Societatea produce și vinde o gamă de materiale biodegradabile si compostabile, in principal pungi si sacose biodegradabile, precum si compounduri tehnice și de specialitate. Produsele sunt vandute catre segmentul Business-to-Business.

Vânzările sunt recunoscute atunci când controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci când produsele sunt livrate catre client. Ulterior, clientul are deplină discreție asupra modului de utilizare al produselor achizitionate și, dupa caz, a prețului de revânzare a produselor. Livrarea are loc atunci când produsele au fost expediate în locația specifică, riscurile de pierdere au fost transferate către client și fie clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare, dispozițiile de acceptare au expirat, fie Societatea are dovezi obiective că toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. O creanță este recunoscută atunci când bunurile sunt livrate, acesta fiind momentul în care contraprestația este necondiționată, deoarece este necesară doar trecerea timpului înainte de scadența plății.

Contraprestatia promisa in contractele cu clientii este ajustata cu valoarea reducerilor comerciale si financiare, stimulentele, bonusurilor de performanță, penalităților sau altor elemente similare.

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Societatii, nu sunt acordate drepturi de retur, decat in cazuri exceptionale in care produsele nu indepinsc conditiile de calitate asumate in contract.

q) Beneficiile angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta la valoarea care se asteapta sa fie platita daca Societatea are o obligatie prezenta, legala sau implicita, de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de catre angajat, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

Societatea nu este angajat in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de obligatii in acest sens. Societatea nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit. Societatea nu acorda la pensionare salarii compensatorii.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

r) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii cu exceptia cazului in care se refera la combinari de intreprinderi sau elemente recunoscute direct in capitaluri proprii sau in alte elemente ale rezultatului global.

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). Societatea si-a recunoscut o datorie cu impozitul amanat aferenta rezervei din reevaluare.

s) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile financiare ale Societatii includ:

- venituri din dobanzi;
- cheltuieli cu dobanzile;
- castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar cu privire la activele si datoriile financiare;
- pierderi din depreciere cu privire la activele financiare (altele decat creantele comerciale).

Venitul sau cheltuiala cu dobanzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobanzii efective.

t) Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza in situatia rezultatului global. Societatea are emise doar actiuni ordinare. Societatea nu a emis actiuni diluative.

Rezultatul pe actiune de baza se calculează prin împărțirea profitului sau pierderii curente atribuibile deținătorilor de actiuni ordinare ai entității-mamă (numărătorul) la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație (numitorul) în cursul perioadei.

u) Raportare pe segmente

Societatea a analizat activitatea operationala si a determinat ca opereaza un sigur segment de activitate si anume, productia si vanzarea de produse finite si marfuri prin canalul Business-to-Business. Societatea inregistreaza vanzari catre clienti in Romania si in tari din Europa centrala si de sud (Ungaria, Grecia, Serbia si Bulgaria), insa majoritatea activitatii este concentrata in Romania, in proportie de aproximativ 80%. Societatea nu detine active imobilizate in alte tari in afara de Romania.

4. 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 si datoriilor. Estimari 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 datoriilor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, în:

- determinarea și revizuirea duratei de viață a mijloacelor fixe ale Societății;
- determinarea ajustărilor de depreciere a stocurilor. Conducerea Societății face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a Societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.
- determinarea ajustărilor de depreciere a creanțelor
- Evaluarea la valoarea justă: Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi încasat din vânzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanți de pe piață, la data evaluării. Societatea evaluează 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.

Societatea 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.

Conducerea Societății consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. ACTIVE IMOBILIZATE

4.1 Imobilizari corporale

Individual	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2024	26.206.696	26.679.949	107.206.803	2.504.812	1.471.635		1.595.122	165.665.017
Achizitii	-	-	2.109.999	3.301.791	55.976		1.061.627	6.529.393
Transferuri	-	-	3.337.585	(3.582.755)	(754.830)		(1.048.930)	(2.048.930)
Iesiri	-	-	(2.899.606)	-				(2.899.606)
Reevaluare								-
Sold la 30 Septembrie 2024	26.206.696	26.679.949	109.754.781	2.223.848	772.781	-	1.607.819	165.638.055
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2024	-	5.423.483	33.028.145	-	853.804			39.305.432
Amortizarea anului	-	939.841	8.946.556	-	225.670			10.112.067
Iesiri	-	-	(1.057.985)	-	(754.830)			(1.812.815)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(1.612)	(462)	-				(2.074)
Sold la 30 Septembrie 2024	-	6.361.712	40.916.254	-	324.644	-	-	47.602.610
Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2024	26.206.696	20.318.237	68.838.527	2.223.848	448.137	-	1.607.819	119.643.264





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

4.1 Imobilizari corporale (continuare)

Individual	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2023	24.764.329	17.531.067	70.194.182	4.844.928	1.277.372		6.490.022	125.101.900
Achizitii			355.385	38.551.126				38.906.511
Transferuri		749.693	38.811.247	(39.560.940)				-
Iesiri							(6.045.142)	(6.045.142)
Reevaluare								-
Sold la 30 Septembrie 2023	24.764.329	18.280.760	109.360.814	3.835.114	1.277.372	-	444.880	157.963.269
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2023		3.260.172	26.015.429	-	560.588			29.836.189
Amortizarea anului		593.446	6.597.507		219.912			7.410.865
Iesiri								-
Reducerea ajustarilor de depreciere		(1.612)	(519)					(2.131)
Sold la 30 Septembrie 2023	-	3.852.006	32.612.417	-	780.500	-	-	37.244.923
Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2023	24.764.329	14.428.754	76.748.397	3.835.114	496.872	-	444.880	120.718.346





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

4.1 Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul primelor 9 luni 2024 respectiv 2023 reprezinta echipamente tehnologice instalatii de lucru: Linie pentru producere compound bio, extruder film bio, masini pentru conversia filmului in pungi/sacose, centrala fotovoltaica.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate în activitatea curentă.

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

Imobilizarile corporale ale Societatii, reprezentate de terenuri si constructii, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluada, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluarii, mai putin amortizarea acumulata si ajustarile de depreciere ulterioare.

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Societatii la data de 31 decembrie 2023 a fost efectuata de catre TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent fata de Societate. TNP Global & Partners este membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinata folosind abordarea prin venit.

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

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
Terenuri	<i>Abordarea prin comparatie directa</i> Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare. suprafata ar fi mai mici/(mai mari)
Constructii	<i>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</i> Constructiile au fost evaluate prin aplicarea urmatoarelor metode, in functie de cea mai buna utilizare, de disponibilitatea si credibilitatea informatiilor de piata disponibile:		
	<u>Abordarea prin venit</u> Modelul de evaluare bazat pe metoda DCF estimeaza valoarea prezenta a fluxurilor nete de numerar care vor fi generate de o cladire din inchiriere, tinand cont de rata de ocupare si chiria anuala. Estimarea ratei de actualizare ia in considerare, printre altele, calitatea unei cladiri si localizarea.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata, <u>Chiria de piata</u> - Grad de neocupare de 8,33% pe an - Rate de capitalizare de 9,5% - Chiria anuala pe metru patrat de 5 EUR/mp/luna	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari) - Ratele de ocupare ar fi mai mari/(mai mici) - Ratele de capitalizare ar fi mai mici/(mai mari) - Chiria anuala pe metru patrat ar fi mai mare/(mai mica)
	<u>Abordarea prin cost</u> Abordarea prin cost ofera o indicatie asupra valorii prin utilizarea principiului economic conform caruia un comparator nu va plati mai mult pentru un active decat	Ajustari pentru pretul si tipul materialelor de constructie, deprecierea externa de - 10%.	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
	costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.		

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 30 Septembrie 2024 si 30 Septembrie 2023:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Septembrie 2024
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	20.318.237	20.318.237

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

Atat in cursul primelor 9 luni 2024 cat si in cursul primelor 9 luni 2023 nu au existat transferuri intre nivelurile aferente valorii juste.

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

	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2024	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2023
Terenuri	13.174.674	13.174.674
Constructii	13.249.259	13.249.259
TOTAL	26.423.933	26.423.933

4.2 Imobilizari necorporale

Individual	Total imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale
Cost		
Sold la 01.01.2024	1.027.375	1.027.375
Achizitii de imobilizari necorporale	647.199	647.199
Iesiri de imobilizari corporale	(5.684)	(5.684)
Sold la 30.09.2024	1.668.890	1.668.890
Amortizare acumulata		
Sold la 01.01.2024	86.549	86.549
Amortizarea anului	67.235	67.235
Iesiri	-	-
Sold la 30.09.2024	153.784	153.784





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Individuale	Total imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale
Cost		
Sold la 01.01.2023	1.489.536	1.489.536
Achizitii de imobilizari necorporale	347.007	347.007
Iesiri de imobilizari corporale	-	-
Sold la 30.09.2023	1.836.543	1.836.543
Amortizare acumulata		
Sold la 01.01.2023	23.408	23.408
Amortizarea anului	44.804	44.804
Iesiri	-	-
Sold la 30.09.2023	68.212	68.212
Valoare neta contabila la 30.09.2023	1.768.331	1.768.331

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri. Sunt amortizate prin metoda liniară. În situația poziției financiare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare.

Datoriile cu impozitul amanat au fost recunoscute pentru rezervele din reevaluare si modificarea valorii juste cladirilor si terenurilor.

4.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 30 Iunie 2024 si 30 Iunie 2023 sunt detaliate mai jos.

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2024	Cresteri/descrescere in contul de profit si pierdere	Sold la 30.09.2024
Romtaty SA	974.757	0	974.757
TOTAL	974.757	0	974.757

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Cresteri/descrescere in contul de profit si pierdere	Sold la 30.09.2023
Romtaty SA	108.203	0	108.203
TOTAL	108.203	0	108.203

Imobilizari financiare la Septembrie 2024	Valoare RON	% din capitalul social
Romtaty SA	974.757	10,00%
TOTAL	974.757	10,00%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Informatii privind Romtatay S.A.

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

La 30.09.2024 si la 30.09.2023 Societatea detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei societati in valoare de : 947.757 RON LA 30.09.2024, 108.203 RON LA 30.09.2023, pentru care a decis la momentul achizitiei evaluarea la valoarea justa, care aproximeaza valoarea justa a acestei participatii la data raportarii.

4.4 Alte active pe termen lung

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Alte creante imobilizate	31.448	9.443
Total	31.448	9.443

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.

Categoria de stoc	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Materii prime si materiale consumabile	19.262.847	8.569.588
Produse finite si semifabricate	16.415.470	14.772.256
Marfuri	295.193	473.777
Categoria de stoc (ajustari)		
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	18.011	-
Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	-	-
Ajustari pentru deprecierea altor materiale	-	-
TOTAL	35.955.499	23.815.621

6. CREANTE

6.1. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

Creante comerciale si alte creante	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Creante comerciale	15.947.177	15.351.113
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.664.261)	(1.161.835)
Plati in avans pentru achizitia de servicii	261.281	109.399
Creante privind alte impozite si taxe	366.437	344.992
Creante privind TVA	775.289	228.722
Alte creante	-	(53.206)
Debitori diversi	26.721	164.637
Total	14.712.644	14.983.822





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Societatea-mama a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazează pe experiența pierderilor istorice din creanțe ale Societății, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, dacă e cazul.

Societatea evaluează individual pierderile din depreciere dacă există indicii ale creșterilor semnificative ale riscului de credit la nivel individual.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Sold initial la 1 ianuarie	(2.796.667)	(1.171.835)
Creșteri	-	-
Reduceri	132.406	10.000
Sold final la 31 Decembrie	(2.664.261)	(1.161.835)

6.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Creanțe privind impozitul pe profit curent	(26.308)	(76.045)
Cheltuieli în avans	329.425	249.563
Alte active pe termen scurt	-	-
Total	303.117	173.518

7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Societatea are conturi curente în lei și valută (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, EximBank (fosta Banca Românească), Unicredit, CEC Bank și Trezorerie. Soldurile finalului perioadei de raportare denominate în valută au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancară din trimestrul III, 30 Septembrie 2024, iar diferențele de curs aferente au fost înregistrate în profitul sau pierderea perioadei fiscale.

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Depozite la bănci pe termen scurt	500	500
Numerar în bancă	1.775.359	1.233.210
Numerar în casă	4.195	3.935
Avansuri de trezorerie	(715)	-
Total	1.779.339	1.237.645

8. CAPITAL SOCIAL

La data de 30 Septembrie 2024, capitalul social subscris și vărsat al Societății este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

La data de 30 Septembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societății este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

9. REZERVE DIN REEVALUARE ȘI ALTE REZERVE

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Rezerve din reevaluare	16.320.959	11.381.712
Rezerve legale	574.022	574.022
Rezerve – total	16.894.981	11.955.734

Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluarea terenurilor și a construcțiilor deținute de Societate. Ultima reevaluare a fost efectuată la 31 Decembrie 2023.

10. DATORII CĂTRE INSTITUȚII BANCARE

Individual	Moneda	Sold la 30 Septembrie 2024	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	708.333	208.333	500.000	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	1.767.729	1.060.637	707.091	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	7.588.058	4.650.745	2.937.313	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	8.915.584	6.538.095	2.377.489	15.06.2028
Overdraft ING	RON	8.185.149	-	8.185.149	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.182.848	-	8.182.848	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	929.497	681.631	247.866	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	2.192.733	644.922	1.547.811	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	132.563	-	132.563	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	459.216	169.185	290.031	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	115.333	-	115.333	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.397.791	514.976	882.815	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.497.016	-	5.497.016	07.10.2023
Credit pe termen lung CEC	RON	4.828.119	4.828.119	-	18.07.2026
Actionari	RON	5.000.000	-	5.000.000	31.12.2023
TOTAL		75.997.653	23.230.649	52.767.004	

Imprumuturile bancare au dobândă variabilă, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsă în intervalul 1,00% - 2,00% pe an.

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

11. SUBVENȚII NERAMBURSABILE

Societatea a încheiat cu Innovation Norway un contract privind primirea unui ajutor financiar în cadrul apelului de proiecte pentru proiectului Europa Verde - Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice, al EEA and Norway Grants 2014-2021 (« Proiectul »). Suma obținută de Societate ca subvenție în cadrul Proiectului este de 950.000 de euro. Până la sfârșitul anului 2021 toate echipamentele contractate prin proiect au fost puse în funcțiune. Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe achiziționate prin aceste subvenții este de 8.427.483 RON. În cursul anului 2021 a fost încasată (în patru tranșe) suma de 594.720 Euro reprezentând ajutor financiar nerambursabil. Valoarea încasărilor a fost înregistrată în cadrul veniturilor în avans și sunt reluate la venituri pe măsura amortizării echipamentelor achiziționate.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

In cursul perioadei 2021 - 2022, Societatea a contractat cu Innovation Norway doua proiecte pentru obtinerea de fonduri nerambursabile, in valoare totala de 1.341.000 EUR pentru achizitionarea de panouri solare (« Green Energy for bio-based compostable packaging production » - valoare totala a subventiei 597.000 EUR) si echipamente de productie (« Bio-based circular solutions for decarbonise the local economy » - valoarea totala a subventiei 744.000 EUR). La 30 Septembrie 2024, proiectele sunt implementate si granturile aferente acestora au fost incasate de Promateris.

Valoarea subventiilor nerambursabile este prezentata mai jos:

Venituri in avans	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 30 Septembrie 2023	Sume la 30 Septembrie 2024 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	7.564.390	2.946.483	1.129.950	6.434.982
Total	7.564.390	2.946.483	1.129.950	6.434.982

13. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

La 30 Septembrie 2024 si 30 Septembrie 2024 Societatea nu a avut datorii restante.

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Datorii comerciale catre furnizori de bunuri si servicii	18.215.282	5.479.092
Datorii comerciale catre furnizori de imobilizari	1.187.825	2.320.010
TOTAL DATORII	19.403.107	7.799.102

14. ALTE DATORII CURENTE

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Datorii fata de personal	996.740	774.374
Contributii sociale si alte taxe salariale	571.215	443.248
Impozit pe profit	-	-
TVA de plata	-	-
TOTAL DATORII CURENTE	1.567.955	1.217.622

15. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din vanzarea bunurilor	66.170.500	81.660.956
Contraprestatie variabilă - sconturi si rabaturi	7.409	(12.586)
Total venituri din vanzarea de produse	66.177.909	81.648.370
Venituri din servicii prestate	71.288	5.994.946
Alte venituri din contracte cu clientii	2.618.128	599.824
Total	68.867.325	88.243.140

Fluxurile de venituri principale ale Societatii sunt:





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

- Venituri din vânzarea produselor reprezintă obligații de executare aferente vânzării de produse din mase bioplastice produse de către Societate, îndeplinite la un moment în timp și anume atunci când clientul primește și/sau bunurile sunt livrate. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită de client la vânzarea de produse finite. Conform contractelor încheiate, clienții au stabilit drepturi de returnare. Conducerea a analizat retururile istorice și sumele sunt considerate nesemnificative.
- Venituri din servicii prestate sunt obligații executate de-a lungul timpului. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită.

16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din vânzarea activelor	1.739.325	-
Venituri din subvenții pentru investiții	929.286	557.476
Venituri din despăgubiri amenzi și penalități	-	-
Alte venituri din exploatare	166.572	65.281
TOTAL ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.835.183	622.757

* Venituri din vânzarea activelor înregistrate în anul 2024 includ vânzarea liniei de producție PVC în valoare de 1.739.325 lei.

17. CHELTUIELI CU MATERII PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	35.272.278	50.421.600
Cheltuieli privind marfurile	1.139.981	2.535.044
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	860.824	569.145
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	1.482.708	1.310.286
	-	-
TOTAL CHELTUIELI MATERIALE	38.755.791	54.836.075

18. CHELTUIELI CU PERSONALUL ȘI INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Societatea nu are obligații privind plata de pensii către foștii directori și/sau administratori, membrii Consiliului de Administrație, nu a acordat avansuri sau credite directorilor și/sau administratorilor și nu au emis garanții în numele acestora.

Cheltuielile cu salariile plătite în primele 9 luni 2024 respectiv 2023, se compun din următoarele :

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Salarii	10.499.545	10.472.694
<i>Din care:</i>		
- sume plătite către management	277.942	339.673
Cheltuieli cu tichete de masă	862.228	677.968
Cheltuieli cu asigurări sociale	289.389	331.210
Total salarii	11.651.162	11.481.872
Sume plătite către membrii consiliului de administrație	288.000	999.000





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

19. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	634.584	242.042
Cheltuieli cu alte prestatii externe	4.377.102	3.896.467
Cheltuieli cu primele de asigurare	354.620	294.407
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	138.821	997.965
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.024.365	780.388
TOTAL	6.529.492	6.211.269

* Cheltuieli cu alte prestatii externe executate de terti constau in: servicii logistice, servicii desfacere produse finite si marfuri, chirii, comisioane si onorarii, reciclare, audit.

20. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, in suma totala de 1.894.817 RON (9 luni 2023 : 786.556 RON) contin in anul 2024 suma de 1.086.791 RON reprezentand cheltuiala inregistrata pentru echipamentele – linie productie PVC vanduta.

21. REZULTATUL FINANCIAR

Individual	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din dobanzi	31.153	37.695
Pierdere din diferente de curs valutar	(147.454)	(55.837)
Alte venituri financiare	-	-
Cheltuieli cu dobanzile	(2.119.430)	(3.002.950)
Cheltuieli din sconturi acordate	(342)	-
Alte cheltuieli financiare	(14.038)	(1.304)
Rezultatul financiar	(2.611.058)	(4.059.616)

23. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea inca nu a acoperit pierderea inregistrata in anul 2023 si nu a inregistrat impozit pe profit pentru anul 2024.

Rata de impozitare aferenta perioadelor financiare 2024 si 2023 este de 16%.

Impozitul amânat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Total impozitul amânat la inceput de perioada	2.850.121	1.471.369
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare	50.157	7.246
Impozit amanat recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii	0	0
Total impozit pe profit amanat	2.799.964	1.464.123

In urma evaluarii activelor imobilizate din categoriile terenuri si cladiri s-a constituit un impozit pe venitul amanat in valoare de 2.799.964 lei





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

24. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune reprezintă participatia fiecărei acțiuni ordinare a Societății la profitul sau pierderea înregistrat(a) de Societate în cursul perioadei de raportare.

Rezultatul pe acțiune de bază s-a calculat ca raport între profitul net aferent acțiunilor ordinare și media ponderată a acțiunilor ordinare aflate în circulație în perioada de raportare.

Rezultatul pe acțiune de bază calculat pentru 9 luni 2024 respectiv 2023 este prezentat în tabelul următor.

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Profit sau pierdere aferenta perioadei de raportare	610.922	(3.359.055)
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare aflate în circulație în perioada de raportare	28.697.499	28.697.499
Rezultat pe acțiune (RON/acțiune)	0,0213	(0,1171)

Rezultatul diluat pe acțiune reprezintă profitul sau pierderea atribuit(a) fiecărei acțiuni ordinare și acțiuni ordinare potențial diluate în circulație la data raportării.

Rezultatul diluat pe acțiune la 9 luni 2024 respectiv 2023 este egal cu rezultatul de bază pe acțiune întrucât numărul de acțiuni în circulație nu este afectat de drepturi / obligații suplimentare.

În perioada 2007 – 2023 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finanțarea investițiilor.

25. PARTI LEGATE

Societatea nu are solduri și tranzacții cu partile legate sau cu interesele care nu controlează. Remuneratia personalului cheie de management este prezentată în nota 18.

26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație al Societății are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul Societății. Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății.

Activitățile pe care le derulează Societatea îl expun la o serie de riscuri, cele semnificative fiind:

- riscul de capital
- riscul de piață (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rata a dobânzii, riscul de pret)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

Riscul de piață

I. Managementul riscului valutar

Societatea este expus în mod limitat riscului valutar datorită faptului că majoritatea creanțelor, datoriilor și împrumuturilor sunt în RON. Cu toate acestea, Societatea monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar. Moneda străină cel mai des





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

utilizată în tranzacții este EUR. Valoarea contabilă a activelor și datoriilor monetare ale Societății denumite în valute străine la data raportării a fost următoarea:

Analiza de sensibilitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR față de RON, ar crește/(scadea) profitul sau pierderea cu sumele prezentate mai jos (fără impactul în impozitul pe profit):

II. Managementul riscului de dobândă

Riscul generat de rata dobânzii reprezintă riscul ca fluxurile de numerar viitoare să varieze datorită fluctuațiilor de pe piață a ratelor dobânzilor. Expunerea Societății la riscul fluctuațiilor ratelor dobânzii se referă în primul rând la obligațiile pe termen lung cu rate variabile ale dobânzii.

Împrumuturile bancare au dobândă variabilă, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsă în intervalul 1,00% - 2,00% pe an. Societatea nu are împrumuturi cu dobândă fixă.

Analiza de sensibilitate a profitului Societății la riscul de rată a dobânzii a fost calculată mai jos, luând în calcul cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor bancare recunoscute în contul de profit și pierdere în anul respectiv.

III. Riscul de preț

Riscul de preț este riscul ca veniturile viitoare ale Societății să fie impactate negativ de schimbările pretului de achiziție a materiilor prime și materialelor necesare producției. Societatea analizează în mod constant evoluția prețurilor de achiziție și întreprinde măsuri pentru a asigura existența necesarului de aprovizionare și acoperirea costurilor prin prețurile de vânzare.

IV. Managementul riscului de credit

Riscul de credit constă în eventualitatea ca partile contractante să-și încalce obligațiile contractuale conducând la pierderi financiare pentru Societate. Societatea este expusă riscului de credit provenind din activitatea sa operațională, în principal din încasarea creanțelor comerciale. În ceea ce privește numerarul și echivalentele de numerar, Societatea a analizat riscul de credit și a determinat că acesta nu este semnificativ.

Creante

Creanțele comerciale provin de la o gamă largă de clienți care activează în diverse domenii de activitate, precum retail, producție, etc. Pentru contracararea acestui factor de risc, Societatea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienții incerti și s-au contractat polite de asigurare a creanțelor pentru clienții principali. Expunerea la riscul de credit este controlată prin monitorizarea permanentă a fiecărui debitor. Societatea evaluează permanent riscul de credit al acestora luând în considerare performanța financiară, istoricul de plată și atunci când este cazul, solicită asigurarea riscului de neplată.

Soldul creanțelor este monitorizat la sfârșitul fiecărei luni și orice livrare majoră către un client este analizată.

S-a instituit un sistem de evaluare a clienților (existenți și noi) prin verificarea în anumite baze de date ale Ministerului Finanțelor Publice, analiza situațiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garanții de plată (bilet la ordin, scrisoare de garanție bancară, s.a.) și stabilirea unor limite de credit pentru fiecare în parte. Valoarea garanțiilor de plată primite de Societate la 30 Septembrie 2024 și 30 Septembrie 2023 nu este semnificativă.

Profilul de risc de credit al creanțelor comerciale este prezentat pe baza scadenței lor în termenii matricei de ajustări depreciere. Această matrice se bazează inițial pe ratele istorice de neplată observate ale Societății, ajustate cu factorii prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, atunci când este cazul. Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobânzi și sunt, în general, în termen de 30-90 zile.

Metodologia utilizată de Societate pentru a măsura pierderile preconizate pentru creanțele comerciale ar putea fi descrisă după cum urmează:

- determinarea unei perioade adecvate de observație de urmărire a ratei istorice de pierdere. Societatea a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

- colectarea datelor privind creanțele comerciale și gruparea lor în funcție de stadiul scadent al acestora în fiecare perioadă analizată și pe activități principale;
- analizarea evoluției acestor solduri pe o perioadă de 12 luni și determinarea sumelor încă neplătite din fiecare grup restant pentru a determina proporția soldurilor din fiecare categorie scadentă care nu a fost colectată în cele din urmă;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) în funcție de starea scadentă pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinată asupra creanțelor comerciale la 30 Septembrie 2024.
- Suplimentar, există creanțe comerciale de la terți pentru care Societatea a făcut evaluări individuale, prezentate mai jos.

Creanțe curente (Scadență nedepășită):

- Pentru creanțele curente sau cu o întârziere de plată de până la 30 de zile, se aplică o rată de ajustare de valoare de 0%, presupunând că aceste creanțe au un risc scăzut de neîncasare.
- Ușor întârziate (1 - 90 zile): Pentru creanțele ușor întârziate (1-30 zile și 31-90 zile), se aplică rate de ajustare de 5% și respectiv 15%, reflectând un risc crescut de neîncasare față de creanțele curente.
- Întârziate semnificativ (91 - 365 zile): Pentru creanțele semnificativ întârziate (91-180 zile și 181-365 zile), se aplică rate de ajustare de 30% și respectiv 50%, corespunzând cu o creștere și mai mare a riscului de neîncasare.
- Foarte întârziate (peste 365 de zile): Creanțele foarte întârziate, cu o întârziere de plată de peste 365 de zile, sunt considerate cu un risc înalt de neîncasare, și prin urmare se aplică o rată de ajustare de 100%, indicând așteptarea ca acestea să fie în mare parte neîncasabile.

Pentru creanțele analizate global, Conducerea a considerat ca valoarea rezultată ca ajustare de depreciere creanțe este nematerială și nu a fost înregistrată.

I. Managementul riscului de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul prin care Societatea nu ar putea fi în măsură să își îndeplinească obligațiile financiare în măsura în care acestea devin scadente.

Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, ca detine suficiente lichidități pentru a face față datoriei atunci când acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienți incerti, a solicitat în anumite cazuri plată în avans a produselor livrate și a făcut o selecție atentă a clienților noi în funcție de bonitatea și disciplina lor financiară.

Societatea nu are datorii sau creanțe cu scadențe de peste 5 ani.

Creanțele și datoriile comerciale și alte datorii curente nu sunt purtătoare de dobândă, prin urmare valoarea contabilă este similară cu valoarea contractuală.

27. INFORMAȚII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Societății legat de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului.

Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare, calculat ca datorie netă împartită la capitalul total.

Datoria netă = împrumuturi totale (împrumuturi curente și pe termen lung) minus numerarul și echivalentele de numerar.

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria netă.

Individual	UM	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Total împrumuturi	lei	56.214.147	70.498.990
Numerar și echivalente de numerar	lei	1.779.339	1.237.645
Datorie netă (1 – 2)	lei	54.434.808	69.261.345





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Total capitaluri proprii	lei	87.612.217	82.434.311
Total capital (3 +4)	lei	142.047.025	151.695.656
Grad de indatorare (3 / 5*100)	%	38,32%	45,66%

Societatea are ca obiectiv constituirea rezervelor legale in limitele si in conditiile prevazute de art.183 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare. Acest obiectiv a fost realizat in exercitiile financiare in care s-a realizat profit.

28. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Conducerea considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale in situatiile financiare; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor aspecte. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Litigii

Conducerea Societatii 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. La 30 Septembrie 2024 si la 30 Septembrie 2023 Societatea nu are litigii semnificative.

Impact asupra mediului

Activitatea principala a Societatii are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activitatilor Societatii sunt monitorizate de autoritatile locale si de catre conducerea Societatii. Prin urmare, nu s-au inregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii, necuantificabile in prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare.

30. ALTE INFORMATII

Situatiile financiare aferente primelor 9 luni 2024 nu sunt auditate.

31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Societatea nu are evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA



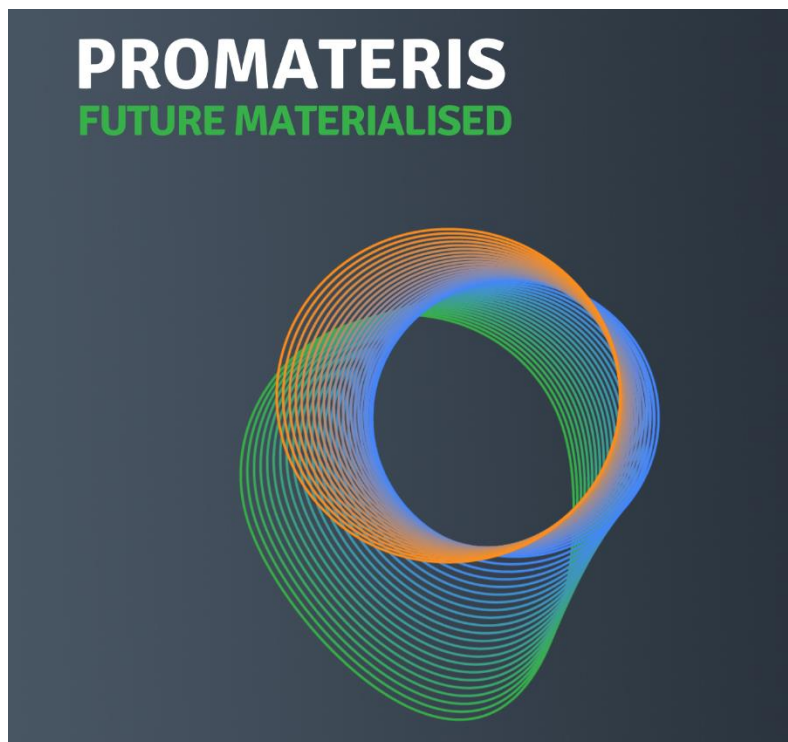


PROMATERIS S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024

INTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR.
2844/2016

PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE
INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ CU
MODIFICĂRILE ULTERIOARE





CUPRINS

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE	1 – 2
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	4
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	5 – 6
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	7 – 33





SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE LA 30 Septembrie 2024

Situatia consolidata a pozitiei financiare, lei	Situatie la 30.09.2024	Situatie la 30.09.2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	122.425.721	121.871.138
Imobilizari necorporale	1.671.749	2.006.304
Investitii in instrumente de capital	994.757	128.203
Alte active imobilizate	343.629	305.948
Active aferente dreptului de utilizare	0	0
Active imobilizate – total	125.435.856	124.311.593
Active curente		
Stocuri	46.116.436	32.175.330
Creante comerciale	22.054.106	32.538.116
Alte creante	6.649.407	4.928.196
Creante privind impozitul pe profit curent	118.464	0
Numerar si echivalente de numerar	3.927.206	2.161.518
Cheltuieli in avans	634.276	628.251
Active curente – total	79.499.895	72.431.411
TOTAL ACTIVE	204.935.751	196.743.004
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Datorii pe termen scurt		
Datorii catre institutii bancare pe termen scurt	52.767.004	60.748.776
Datorii comerciale	20.256.091	10.131.956
Datorii aferente contractelor cu clientii	314.160	218.334
Datorii de leasing pe termen scurt	757.267	0
Alte datorii curente	1.813.410	1.609.734
Subventii pentru investitii pe termen scurt	1.129.950	641.242
Datorii pe termen scurt – total	77.037.882	73.350.042
Datorii pe termen lung		
Datorii catre institutii bancare pe termen lung	23.230.649	30.901.292
Datorii de leasing pe termen lung	1.280.898	652.358
Impozit pe profit amanat	2.799.964	1.460.500
Subventii pentru investitii pe termen lung	6.434.980	2.024.952
Total datorii pe termen lung	33.746.491	35.039.102





Total datorii	110.784.373	108.389.144
Capital și rezerve		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.320.959	11.381.711
Alte rezerve	602.853	602.853
Rezultatul reportat	72.051.633	71.333.935
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului	91.974.923	86.317.977
Interese care nu controlează	2.176.455	2.035.883
Capitaluri proprii – total	94.151.378	88.353.860
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	204.935.751	196.743.004

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL LA 30 Septembrie 2024

Situatia consolidata a rezultatului global, lei	Situatie la 30.09.2024	Situatie la 30.09.2023
Venituri din vanzari	80.839.006	97.582.404
Alte venituri din exploatare	2.846.098	635.116
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	2.779.542	(10.169.630)
Venituri din productia de imobilizari corporale	180.649	4.613.205
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri	(44.215.282)	(57.353.654)
Cheltuieli cu energia si apa	(3.289.343)	(4.458.512)
Cheltuieli cu personalul	(13.111.486)	(13.099.241)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare	(10.763.328)	(7.745.962)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante	404.819	1.142.178
Cheltuieli cu prestatiile externe	(9.655.395)	(11.121.387)
Alte cheltuieli de exploatare	(1.929.098)	(385.181)
Rezultat din exploatare	4.086.182	(360.664)
Venituri financiare	438.645	1.310.577
Cheltuieli financiare	(3.838.534)	(5.377.195)
Rezultat inainte de impozitare	686.293	(4.427.282)
Impozit pe profit	(36.909)	(3.091)
Rezultatul net al perioadei	649.384	(4.430.373)
Alte elemente ale rezultatului global		
Profit/(pierdere) aferent reevaluarii imobilizarilor corporale (net)	-	172.197
Total rezultat global	649.384	(4.258.176)
Total profit/(pierdere) curenta aferent:		
Actionarilor Grupului	576.222	(4.115.810)
Intereselor care nu controleaza	73.162	(314.563)
Total profit/(pierdere) si alte elemente ale rezultatului global curent aferent:		
Actionarilor Grupului	576.222	(3.943.613)
Intereselor care nu controleaza	73.162	(314.563)
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	0,0226	(0,1544)

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Septembrie 2024

Fluxuri de numerar consolidate	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Fluxuri de din activități de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu	98.064.901	116.835.428
Alte incasari	129.967	291.773
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	(62.904.849)	(99.125.239)
Plati catre angajati	(7.085.736)	(7.068.108)
Plati in numele angajatilor	(751.223)	(231.089)
Plati privind asigurarile sociale si somajul	(4.475.266)	(4.779.839)
Plati privind impozitul pe salarii	(854.660)	(861.179)
Plati privind impozitul pe profit	-	(29.518)
Plati privind TVA	(7.306.818)	(7.291.288)
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	(1.691.813)	(1.665.140)
Plati privind fondurile speciale	(127.052)	-
Alte plati	(439.713)	(899.004)
Numerar net din activitati de exploatare	12.557.738	(4.823.202)
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	1.774.112	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	(3.300.817)	(20.144.792)
Incasari dividende	-	-
Plati pentru achizitie de actiuni	-	-
Numerar net din activitati de investitie	(1.526.706)	(20.144.792)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Incasari din creditelor bancare	14.561.676	47.609.344
Rambursari de credite bancare	(27.958.615)	(32.378.620)
Incasari din descoperit de cont	7.024.679	4.860.631
Plati pentru contractele de leasing	(1.374.001)	(601.306)
Dobanzi incasate	31.375	37.796
Dobanzi platite	(3.349.253)	(3.801.722)
Comisioane bancare platite	(35.120)	(101.458)





Incasari fonduri	-	146.362
Incasari aferenta altor active pe termen scurt	-	3.700.000
Plata aferenta altor active pe termen scurt	-	-
Incasari imprumuturi actionari	-	5.000.000
		-
Numerar net din activitati de finantare	(11.099.258)	24.471.027
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(68.226)	(496.968)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	3.995.432	2.658.486
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	3.927.206	2.161.518

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Septembrie 2024

	Capital social	Prime de emisiune		Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2024	2.869.750	129.728		16.584.283	602.853	71.161.930	91.348.544	2.103.293	93.451.837
Profit/(pierdere) curenta						576.222	576.222	73.162	649.384
Rezerva din reevaluare				50.157			50.157		50.157
Total rezultat global	-	-	-	50.157	-	576.222	626.379	73.162	699.541
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat						-	-		-
Repartizare rezultat reportat la rezerve				(313.481)		313.481	-		-
Alte elemente de capitaluri proprii							-		-
Sold la 30 Septembrie 2024	2.869.750	129.728	-	16.320.959	602.853	72.051.633	91.974.923	2.176.455	94.151.378

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Septembrie 2023

	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2023	2.869.750	129.728		11.438.772	602.853	75.578.102	90.619.205	2.261.018	92.880.223
Profit/(pierdere) curenta						(3.948.937)	(3.948.937)	(314.563)	(4.263.500)
Profit/(pierdere) aferent rezultatului global, net de taxe				10.869			10.869		10.869
Total rezultat global	-	-	-	10.869	-	(3.948.937)	(3.938.068)	(314.563)	(4.252.631)
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat				-		-	-		-
Repartizare rezultat reportat la rezerve				(67.929)		67.929	-		-
Alte elemente de capitaluri proprii						(363.160)	(363.160)	89.429	(273.731)
Sold la 30 Septembrie 2023	2.869.750	129.728	-	11.381.712	602.853	71.333.934	86.317.977	2.035.883	88.353.860

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

1. INFORMATII GENERALE DESPRE GRUP

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale Societății PROMATERIS S.A. („Societatea mama” sau „PROMATERIS S.A.”) și ale filialelor sale (împreună „Grupul”) la data și pentru primele 9 luni ale anului 2024.

Sediul social al Societății mama este în Buftea, Sos. București-Tîrgoviște nr. 1, Jud. Ilfov, România, cod unic de înregistrare RO 108, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J23/835/2018.

Capitalul social al Societății mama este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominală a unei acțiuni este 0,1 RON. Acțiunile societății mama sunt tranzacționate pe Bursa de Valori București (BVB) categoria standard, simbol PPL.

Partea care detine controlul final al Grupului este Pogonaru Florin-Ion.

Obiectul principal de activitate al Societății mama și ale filialelor („Grupul”) sunt: prelucrarea maselor bioplastice; distribuția produselor biodegradabile; producția ambalajelor din hârtie și reciclarea materialelor plastice.

Detaliile investițiilor Societății mama în filialele consolidate la 30 Septembrie 2024 și 30 Septembrie 2023 sunt următoarele:

Filiala	Activitatea	Cod unic de înregistrare	Sediu social	Nr. titluri	Valoare nominală per acțiune	Valoare capital social	Procent deținere și drept de vot (%)
Biodeck S.A.	Distribuția produselor biodegradabile	37918297	București	10.000	20	200.000	70%
Promateris Packaging S.A.	Producția ambalajelor din hârtie	43730157	Buftea	501	1.000	501.000	96%
Promateris Recycling S.A.	Reciclarea materialelor plastice	43730114	Buftea	101	1.000	101.000	80,20%
TOTAL						802.000	

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate anuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare, precum și în conformitate cu legea 82/1991 cu modificările și completările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

b) Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate

Situațiile financiare consolidate anuale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția reevaluării anumitor proprietăți și instrumente financiare care sunt evaluate la sume reevaluate sau la valori juste de la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, așa cum este explicat în politicile contabile de mai jos. Costul istoric se bazează în general pe valoarea justă a contraprestației acordate în schimbul bunurilor și serviciilor.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)

c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situatii financiare consolidate anuale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind si moneda functionala a tuturor societatilor din cadrul Grupului. 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 consolidate sunt convertite in RON folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la data soldului de inchidere. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului curent.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
EUR	4,9756	4,9746
USD	4,4451	4,6864

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Continuitatea activității

Membrii conducerii au, la momentul aprobării situațiilor financiare consolidate, o așteptare rezonabilă ca Grupul are resurse adecvate pentru a continua activitatea operațională în viitorul previzibil. În realizarea acestei evaluări, conducerea a luat în considerare accesul la finanțare viitoare prin contractele de împrumut existente, precum și potențialul Grupului in a obține finanțarea necesară de la acționarii săi. Astfel, continuă să adopte pricipiul continuarii activitatii ca baza de întocmirea a situațiilor financiare consolidate.

b) Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate pentru primele 9 luni 2024 cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor (impreuna formand Grupul Promateris) la data de 30 Septembrie 2024 precum si informatiile comparative pentru perioada similara 2023.

(i) Filiale

Filialele sunt entitati controlate de catre Grup. Grupul controleaza o entitate daca este expus sau are dreptul asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitate si are capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii pentru a influenta valoarea rentabilitatii. Filialele sunt incluse in aria de consolidare din momentul in care incepe exercitarea controlului si pana in momentul incetarii lui.

(ii) Pierderea controlului

In momentul in care se pierde controlul, Grupul derecunoaste activele si datoriile filialei, interesele fara control si alte componente ale capitalurilor proprii aferente filialei. Orice surplus sau deficit rezultat in urma pierderii controlului este recunoscut in situatia profitului sau pierderii. In cazul in care Grupul pastreaza interese in fosta filiala, atunci acele interese sunt evaluate la valoarea justa de la momentul in care s-a pierdut controlul. Ulterior, acel interes retinut este contabilizat ca investitie prin metoda punerii in echivalenta sau ca un activ financiar disponibil pentru vanzare, in functie de nivelul de influenta retinut.

(iii) Interese fara control

Grupul evalueaza interesele fara control in filiala la valoarea cotei-parte detinute din activele nete ale filialei. Modificarile in interesele Grupului intr-o filiala care nu rezulta in pierderea controlului sunt contabilizate drept tranzactii cu actionarii. Ajustarile aduse intereselor fara control sunt bazate pe cota-parte din activul net al filialei.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(iv) Tranzacții eliminate la consolidare

Soldurile și tranzacțiile în cadrul Grupului, precum și orice venituri sau cheltuieli nerealizate rezultate din tranzacții în cadrul Grupului, sunt eliminate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate. Profiturile nerealizate aferente tranzacțiilor cu entitățile asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență sunt eliminate în contrapartida cu investiția, în limita interesului Grupului în entitatea asociată. Pierderile nerealizate sunt eliminate în același fel ca și castigurile nerealizate, însă numai în măsura în care nu există indicii de depreciere a valorii.

c) Imobilizări necorporale

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

Amortizarea este calculată pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale, cuprinsă între 3 – 5 ani. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate sunt reprezentate de programe informatice și licențe.

Costurile aferente întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizare sau cedare. Castigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale sunt calculate ca diferența dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă a acestora și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

d) Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii ori pentru închiriere către terți (excluzând investiții imobiliare), sau în scopuri administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la sumele lor reevaluate. La data reevaluării, terenurile și clădirile sunt tratate după cum urmează: valoarea contabilă este ajustată într-o manieră care este în concordanță cu reevaluarea valorii contabile a activului. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valorile juste la data raportării. Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor a avut loc la data de 31 decembrie 2023.

Orice creștere din reevaluare care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este creditată în rezerva de reevaluare a imobilizărilor corporale, cu excepția cazului în care inversează o scădere din reevaluare pentru același activ recunoscut anterior la cheltuieli, caz în care creșterea este creditată în profit sau pierdere în măsura scăderii cheltuielilor anterior. O scădere a valorii contabile care rezultă din reevaluarea unor astfel de terenuri și clădiri este contabilizată ca o cheltuială în măsura în care depășește soldul, după caz, din rezerva de reevaluare aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv.

Amortizarea clădirilor reevaluate este recunoscută în profit sau pierdere. Pe măsura utilizării imobilizării corporale, rezerva din reevaluare este transferată în rezultatul reportat. La vânzarea sau cedarea unei proprietăți reevaluate, surplusul din reevaluare atribuit rămas în rezerva de reevaluare a proprietăților este transferat direct în rezultatul reportat.

Imobilizările corporale în curs sunt înregistrate la cost, minus orice pierdere din depreciere recunoscută. Costul include onorariile profesionale și, pentru activele eligibile, costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politica contabilă a Grupului. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și la alte active imobilizate, începe când acestea sunt disponibile pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Nu se calculează amortizare pentru terenurile deținute.

Instalațiile, mașinile și utilajele sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Amortizarea se înregistrează în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel încât să reflecte costul de achiziție sau valoarea justă a activelor (cu excepția terenurilor și a construcțiilor în curs de execuție) dedusă din valorile lor reziduale, pe parcursul duratei lor de utilizare. Acest proces se realizează prin aplicarea metodei de amortizare liniară, conform duratelor de viață utilă stabilite de managementul Grupului:





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- echipamente tehnologice	8 – 12 ani
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4 – 12 ani
- mijloace de transport	5 – 10 ani
- tehnica de calcul	3 ani
- mobilier și echipament de lucru	4 – 12 ani
- construcții	24 ani

Duratele de viață utilă estimate, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, cu efectul oricăror modificări ale estimării contabilizate pe o bază prospectivă.

Valoarea netă contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale este inclusă în profit sau pierdere când activul este derecunoscut.

e) Alte active imobilizate pe termen lung

Alte active imobilizate pe termen lung constau în principal în avansuri plătite furnizorilor pentru achiziția de imobilizări corporale. Grupul a optat pentru înregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale, la cost și clasificarea acestora pe termen lung, deoarece decontarea acestora generează recunoașterea de active imobilizate. Avansurile plătite furnizorilor se înregistrează la momentul plății în conformitate cu condițiile contractuale și se derecunosc în momentul recepționării imobilizărilor și înregistrării acestora în categoria imobilizărilor corporale.

f) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul cuprinde materialele directe la valoarea de achiziție, și după caz, costurile directe cu forța de muncă și acele cheltuieli care au fost suportate pentru aducerea stocurilor la locația și starea lor actuală. Costul este calculat folosind metoda costului mediu ponderat (CMP). Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate de finalizare și costurile care trebuie suportate pentru marketing, vânzare și distribuție.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

g) Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația consolidată a poziției financiare a Grupului atunci când Grupul devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Activele și datoriile financiare sunt inițial evaluate la valoarea justă, cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă semnificativă de finanțare și sunt măsurate la prețul tranzacției. Costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii de active și datorii financiare (altele decât activele și datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere) sunt adăugate sau deduse din valoarea justă a activelor sau datoriilor financiare, după caz, la recunoașterea inițială. Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției de active sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt recunoscute în profitul sau pierderea curentă.

h) Active financiare

Activele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă și ulterior la costul amortizat, deoarece acestea sunt deținute în cadrul unui model de afaceri pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și aceste fluxuri de trezorerie constau exclusiv în plăți de principal și dobânzi aferente principalului restant.

Castiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar

Valoarea contabilă a activelor financiare denominate într-o monedă străină este determinată în acea monedă străină și convertită la cursul spot la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(i) Active financiare (continuare)

Credite și creanțe

Aceste active sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Costul amortizat este redus prin ajustări pentru depreciere. Creditele și creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar și depozite bancare.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea tranzacției așa cum este definită în IFRS 15. Grupul nu are creanțe comerciale ce conțin o componentă semnificativă de finanțare. Creanțele comerciale includ în principal facturile nedecontate emise până la data de raportare pentru livrarea de bunuri și servicii. Ulterior recunoașterii inițiale, creanțele comerciale se evaluează la cost amortizat în conformitate cu IFRS 9.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitelor la vedere și a depozitelor cu maturitate de până la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativă la riscul de modificare a valorii juste, fiind utilizate de Grup pentru managementul angajamentelor pe termen scurt.

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit așteptate aferente investițiilor în active financiare evaluate la cost amortizat, creanțe comerciale și alte creanțe. Valoarea pierderilor de credit așteptate este actualizată la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului financiar respectiv.

Grupul recunoaște pierderile de credit așteptate pe durata de viață pentru creanțele comerciale și alte creanțe. Pierderile de credit așteptate pentru aceste active financiare sunt estimate pentru activele financiare pentru care există indicii de necolectare. Grupul consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 360 de zile în întârziere. Conducerea Grupului consideră adecvată această politică, ținând cont de faptul că expunerea aferentă activelor financiare restante de mai mult de 90 de zile este redusă, și nu are un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale consolidate.

Derecunoașterea activelor financiare

Grupul derecunoaște un activ financiar numai în momentul expirării drepturilor contractuale la fluxurile de trezorerie din activ sau atunci când transferă activul financiar și în mod semnificativ, toate riscurile și avantajele proprietății asupra activului către o altă entitate. În cazul în care Grupul nu transferă și nu păstrează în mod substanțial toate riscurile și avantajele proprietății și continuă să controleze activul transferat, Grupul își recunoaște participatia păstrată asupra activului și o datorie asociată pentru sumele pe care ar putea să le plătească. În cazul în care Grupul își păstrează în mod substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra unui activ financiar transferat, Grupul continuă să recunoască activele financiare și recunoaște, de asemenea, un împrumut garantat pentru sumele încasate.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h) Instrumente financiare (continuare)

i) Datorii financiare și capital social

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual și definiția datoriilor financiare și a instrumentelor de capitaluri proprii.

Datoriile financiare includ obligațiile de leasing, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuieli sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Datorii comerciale

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

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

j) Capital social

Acțiuni ordinare

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de acțiuni ordinare, nete de orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii.

Derecunoașterea datoriilor financiare

Grupul derecunoaște datorii financiare numai atunci când obligațiile contractuale sunt onorate, anulate sau au expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare derecunoscute și contraprestația plătită și de plătit este recunoscută în profit sau pierdere.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k) Rezerva din reevaluare

Diferența dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a terenurilor și clădirilor este recunoscută ca rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare este înregistrată și cumulată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în situația profitului sau pierderii în măsura în care aceasta compensează o scădere cu aceeași sumă a activului, recunoscută anterior în situația profitului sau pierderii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în situația profitului sau pierderii. Cu toate acestea, diminuarea este recunoscută în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, dacă există un sold creditor în rezerva din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul reportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

l) Alte rezerve

Grupul își repartizează o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare la alte rezerve, fiind reprezentate de rezerve legale. Rezerva legală constituită până când aceasta atinge 20% din capitalul social 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.

m) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații.

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

n) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Grupul să fie obligat să stingă acea obligație și se poate face o estimare credibilă a valorii obligației.

La data de 31 Martie 2024, Grupul nu are înregistrate provizioane.

o) Subvenții pentru investiții

Grupul recunoaște subvenții guvernamentale doar atunci când există o asigurare rezonabilă că se respectă condițiile contractuale și că acestea vor fi primite.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute în profit sau pierdere în mod sistematic pe perioadele în care Grupul recunoaște drept cheltuieli costurile aferente pentru care subvențiile sunt destinate să le compenseze. În mod specific, subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Grupul să achiziționeze sau să construiască active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația consolidată a poziției financiare și transferate în profit sau pierdere pe o bază sistematică și rațională pe durata de viață utilă a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit ca și compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Grupului, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

p) Leasing

(i) Grupul in calitate de locatar

La initierea unui angajament, Grupul determina daca angajamentul este sau contine o operatiune de leasing. Grupul recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare corespondent cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing in care Grupul este locatar, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durata de cel mult 12 luni) si pentru contractele de leasing in care valoarea activului este mai mica (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Grupul recunoaste platile de leasing ca pe o cheltuiala operationala, utilizand o baza liniara pe toata durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluata initial la valoarea actualizata a platilor de leasing care nu sunt achitate la acea data, utilizand rata de dobanda implicita a leasingului. Daca aceasta rata nu poate fi determinata imediat, Grupul trebuie sa utilizeze rata de dobanda marginala.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat in situatia consolidata a pozitiei financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata ulterior prin cresterea valorii contabile pentru a reflecta dobanda aferenta datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobanzii efective) si prin scaderea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurta dintre perioada de leasing si durata de viata utila a activului-suport. In cazul in care leasingul transfera dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca Grupul va exercita o optiune de cumparare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viata utila a activului-suport. Amortizarea incepe la data inceperii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separata in situatia consolidata a pozitiei financiare.

q) Recunoasterea veniturilor

Grupul recunoaste venituri in principal din vanzarea produselor finite si a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestatiei la care Grupul se asteapta sa aiba dreptul intr-un contract cu un client si exclude sumele colectate in numele unor terți. Grupul recunoaste veniturile atunci când transferă unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Grupul produce și vinde o gamă de materiale biodegradabile si compostabile, in principal pungi si sacose biodegradabile, precum si compounduri tehnice și de specialitate. Produsele sunt vandute catre segmentul Business-to-Business.

Vânzările sunt recunoscute atunci când controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci când produsele sunt livrate catre client. Ulterior, clientul are deplină discreție asupra modului de utilizare al produselor achizitionate și, dupa caz, a prețului de revânzare a produselor. Livrarea are loc atunci când produsele au fost expediate în locația specifică, riscurile de pierdere au fost transferate către client și fie clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare, dispozițiile de acceptare au expirat, fie grupul are dovezi obiective că toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. O creanță este recunoscută atunci când bunurile sunt livrate, acesta fiind momentul în care contraprestatia este necondiționată, deoarece este necesară doar trecerea timpului înainte de scadența plății.

Contraprestatia promisa in contractele cu clientii este ajustata cu valoarea reducerilor comerciale si financiare, stimulentele, bonusurilor de performanță, penalităților sau altor elemente similare.

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Grupului, nu sunt acordate drepturi de retur, decat in cazuri exceptionale in care produsele nu indepinsc conditiile de calitate asumate in contract.

r) Beneficiile angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta la valoarea care se asteapta sa fie platita daca Grupul are o obligatie prezenta, legala sau implicita, de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de catre angajat, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

Grupul nu este angajat in nici un sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de obligatii in acest sens. Grupul nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit. Grupul nu acorda la pensionare salarii compensatorii.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

s) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amanat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscuta în situația profitului sau pierderii cu excepția cazului în care se referă la combinări de întreprinderi sau elemente recunoscute direct în capitaluri proprii sau în alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul pe profit curent

Taxa curentă de plată se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în contul de profit și pierdere, deoarece exclude elemente de venit sau cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile.

Societățile înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. În prezent cota de impozitare este de 16%.

Impozitul amanat

Impozitul amanat se constituie folosind metoda bilanțului pentru diferențele temporare ale activelor și datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societății și baza fiscală a acestuia). Grupul și-a recunoscut o datorie cu impozitul amanat aferentă rezervei din reevaluare.

t) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare ale Grupului includ:

- venituri din dobânzi;
- cheltuieli cu dobânzile;
- castiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar cu privire la activele și datoriile financiare;
- pierderi din depreciere cu privire la activele financiare (altele decât creanțele comerciale).

Venitul sau cheltuiala cu dobânzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobânzii efective.

u) Rezultatul pe acțiune

Grupul prezintă rezultatul pe acțiune de bază în situația consolidată a rezultatului global. Grupul are emise doar acțiuni ordinare. Grupul nu a emis acțiuni diluative.

Rezultatul pe acțiune de bază se calculează prin împărțirea profitului sau pierderii curente atribuibile deținătorilor de acțiuni ordinare ai entității-mamă (numărătorul) la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație (numitorul) în cursul perioadei.

v) Raportare pe segmente

Grupul a analizat activitatea operațională și a determinat ca operează un singur segment de activitate și anume, producția și vânzarea de produse finite și marfuri prin canalul Business-to-Business. Grupul înregistrează vânzări către clienți în România și în țări din Europa centrală și de sud (Ungaria, Grecia, Serbia și Bulgaria), însă majoritatea activității este concentrată în România, în proporție de aproximativ 80%. Grupul nu deține active imobilizate în alte țări în afara de România.

4. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR ȘI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

Pregătirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii grupului utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor și datoriilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, în:

- determinarea și revizuirea duratei de viață a mijloacelor fixe ale grupului;
- determinarea ajustărilor de depreciere a stocurilor. Conducerea grupului face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a grupului și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.
- determinarea ajustărilor de depreciere a creanțelor
- Evaluarea la valoarea justă: Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi încasat din vânzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării. Grupul evaluează 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.

Grupul 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 grupului 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.

Conducerea grupului consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare consolidate în viitorul apropiat.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

4. ACTIVE IMOBILIZATE

4.1 Imobilizari corporale

Consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2024	26.206.696	26.679.949	109.195.145	2.504.812	1.471.635	2.423.445	1.595.122	170.076.804
Achizitii	-	-	2.111.044	3.301.791	55.976	-	1.099.925	6.568.736
Transferuri	-	-	3.337.585	(3.582.755)	(754.830)	-	(1.048.930)	(2.048.930)
Iesiri	-	-	(2.899.606)	-	-	-	-	(2.899.606)
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 Septembrie 2024	26.206.696	26.679.949	111.744.168	2.223.848	772.781	2.423.445	1.646.117	171.697.004
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2024	-	5.423.483	33.869.198	-	853.804	362.831	-	40.509.316
Amortizarea anului	-	939.841	8.946.556	-	225.670	-	-	10.112.067
Iesiri	-	-	(905.534)	-	(754.830)	312.338	-	(1.348.026)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(1.612)	(462)	-	-	-	-	(2.074)
Sold la 30 Septembrie 2024	-	6.361.712	41.909.758	-	324.644	675.169	-	49.271.283
Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2024	26.206.696	20.318.237	69.834.410	2.223.848	448.137	1.748.276	1.646.117	122.425.721





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

4.1 Imobilizari corporale (continuare)

Consolidat	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor cladiri leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2023	24.764.329	17.531.067	71.376.229	4.844.928	1.277.372	-	6.490.022	126.283.947
Achizitii	-	-	1.140.073	38.551.126	-	-	-	39.691.199
Transferuri	-	749.693	38.811.247	(39.560.940)	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-	(6.045.142)	(6.045.142)
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 Septembrie 2023	24.764.329	18.280.760	111.327.549	3.835.114	1.277.372	-	444.880	159.930.004
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2023	-	3.260.172	26.650.812	-	560.588	-	-	30.471.572
Amortizarea anului	-	593.446	6.776.067	-	219.912	-	-	7.589.425
Iesiri	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(1.612)	(519)	-	-	-	-	(2.131)
Sold la 30 Septembrie 2023	-	3.852.006	33.426.360	-	780.500	-	-	38.058.866
Valoare neta contabila la 30 Septembrie 2023	24.764.329	14.428.754	77.901.189	3.835.114	496.872	-	444.880	121.871.138





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

4.1 Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul primelor 9 luni 2024 respectiv 2023 reprezinta echipamente tehnologice instalatii de lucru: Linie pentru productie compound bio, extruder film bio, masini pentru conversia filmului in pungi/sacose, centrala fotovoltaica.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate în activitatea curentă.

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

Imobilizarile corporale ale Grupului, reprezentate de terenuri si constructii, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluada, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluarii, mai putin amortizarea acumulata si ajustarile de depreciere ulterioare.

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Grupului la data de 31 decembrie 2023 a fost efectuata de catre TNP Global & Partners, evaluator autorizat independent fata de Grup. TNP Global & Partners este membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania si detine calificari adecvate si experienta recenta in evaluarea valorii juste a proprietatilor in locatiile relevante. Evaluarea a fost efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinata folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinata folosind abordarea prin venit.

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

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
Terenuri	<i>Abordarea prin comparatie directa</i> Valoarea justa este estimata pe baza pretului pe metru patrat pentru terenuri avand caracteristici similare (ex. drepturi de proprietate, restrictii legale, conditii de finantare si vanzare, localizare, caracteristici fizice si economice si cea mai buna utilizare). Pretul de piata are la baza tranzactiile cele mai recente.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata.	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare. suprafata ar fi mai mici/(mai mari)
Constructii	<i>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</i> Constructiile au fost evaluate prin aplicarea urmatoarelor metode, in functie de cea mai buna utilizare, de disponibilitatea si credibilitatea informatiilor de piata disponibile:		
	<u>Abordarea prin venit</u> Modelul de evaluare bazat pe metoda DCF estimeaza valoarea prezenta a fluxurilor nete de numerar care vor fi generate de o cladire din inchiriere, tinand cont de rata de ocupare si chiria anuala. Estimarea ratei de actualizare ia in considerare, printre altele, calitatea unei cladiri si localizarea.	Ajustari pentru lichiditate, localizare, suprafata, <u>Chiria de piata</u> - Grad de neocupare de 8,33% pe an - Rate de capitalizare de 9,5% - Chiria anuala pe metru patrat de 5 EUR/mp/luna	Valoarea justa estimata ar creste/(scadea) daca: - Ajustarile pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari) - Ratele de ocupare ar fi mai mari/(mai mici) - Ratele de capitalizare ar fi mai mici/(mai mari) - Chiria anuala pe metru patrat ar fi mai mare/(mai mica)
	<u>Abordarea prin cost</u> Abordarea prin cost ofera o indicatie asupra valorii prin utilizarea principiului economic conform caruia un comparator nu va plati mai mult pentru un active decat	Ajustari pentru pretul si tipul materialelor de constructie, deprecierea externa de - 10%.	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelatia dintre datele principale de intrare neobservabile si evaluarea valorii juste
	costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.		

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 30 Septembrie 2024 si 30 Septembrie 2023:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 30 Septembrie 2024
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	20.318.237	20.318.237

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

Atat in cursul primelor 9 luni 2024 cat si in cursul primelor 9 luni 2023 nu au existat transferuri intre nivelurile aferente valorii juste.

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

	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2024	Valoarea la cost istoric la 30 Septembrie 2023
Terenuri	13.174.674	13.174.674
Constructii	13.249.259	13.249.259
TOTAL	26.423.933	26.423.933

4.2 Imobilizari necorporale

Consolidat	Total imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale
Cost		
Sold la 01.01.2024	1.676.572	1.676.572
Achizitii de imobilizari necorporale si plati avansuri	647.807	647.807
Iesiri de imobilizari corporale si scaderi avansuri	(5.684)	(5.684)
Sold la 30.09.2024	2.318.695	2.318.695
Amortizare acumulata		
Sold la 01.01.2024	509.577	509.577
Amortizarea anului	137.369	137.369
Iesiri	-	-
Sold la 30.09.2024	646.946	646.946





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Consolidat	Total imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale
Cost		
Sold la 01.01.2023	2.075.850	2.075.850
Achizitii de imobilizari necorporale	428.844	428.844
Iesiri de imobilizari corporale	(0)	(0)
Sold la 30.09.2024	2.504.694	2.504.694
Amortizare acumulata		
Sold la 01.01.2023	339.726	339.726
Amortizarea anului	158.664	158.664
Iesiri	-	-
Sold la 30.09.2024	498.390	498.390

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri. Sunt amortizate prin metoda liniară. În situația poziției financiare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare.

Datoriile cu impozitul amanat au fost recunoscute pentru rezervele din reevaluare si modificarea valorii juste cladirilor si terenurilor.

4.3 Investitii in instrumente de capital

Investitiile in instrumente de capital propriu la 30 Septembrie 2024 si 30 Septembrie 2023 sunt detaliate mai jos.

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2024	Cresteri/descrestere in contul de profit si pierdere	Sold la 30.09.2024
Romtatay SA	974.757	0	974.757
TOTAL	974.757	0	974.757

Investitii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Cresteri/descrestere in contul de profit si pierdere	Sold la 30.09.2023
Romtatay SA	820.203	0	820.203
TOTAL	820.203	0	820.203

Imobilizari financiare la 30.09.2024	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay SA	974.757	10,00%
TOTAL	974.757	10,00%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Informatii privind Romtatay S.A.

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

La 30.09.2024 si la 30.09.2023 Grupul detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei societati in valoare de : 947.757 RON LA 30.09.2024, 820.203 RON LA 30.09.2023, pentru care a decis la momentul achizitiei evaluarea la valoarea justa, care aproximeaza valoarea justa a acestei participatii la data raportarii.

4.4 Alte active pe termen lung

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	1.646.118	444.880
Alte creante imobilizate	343.629	305.949
Total	1.989.747	750.829

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.

Categoria de stoc	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Materii prime si materiale consumabile	19.765.791	11.815.299
Produse finite si semifabricate	16.415.470	14.772.256
Marfuri	9.988.717	8.802.319
Categoria de stoc (ajustari)		
Ajustari materii prime si materiale consumabile	(53.542)	-
Ajustari produse finite si semifabricate	-	-
Ajustari marfuri	-	-
TOTAL	46.116.436	35.389.875

6. CREANTE

6.1. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

Creante comerciale si alte creante	30.09.2024	30.09.2023
Creante comerciale	25.185.853	30.510.419
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(3.131.746)	(1.186.849)
Plati in avans pentru achizitia de servicii	298.707	109.744
Creante privind alte impozite si taxe	524.249	473.321
Creante privind TVA	5.794.600	4.065.675
Alte creante	-	125.927
Debitori diversi	31.851	153.529
Total	28.703.514	34.251.766





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Societatea-mama a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazează pe experiența pierderilor istorice din creanțe ale Grupului, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, dacă e cazul.

Grupul evaluează individual pierderile din depreciere dacă există indicii ale creșterilor semnificative ale riscului de credit la nivel individual.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Sold initial la 1 ianuarie	(3.264.152)	(1.196.849)
Creșteri	-	-
Reduceri	132.406	10.000
Sold final la 31 Martie	(3.131.746)	(1.186.849)

6.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Creanțe privind impozitul pe profit curent	118.464	127.066
Cheltuieli în avans	634.276	628.251
Alte active pe termen scurt	-	500
Total	752.740	755.817

7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Grupul are conturi curente în lei și valută (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, EximBank (fosta Banca Românească), Unicredit, CEC Bank și Trezorerie. Soldurile la finalul perioadei de raportare denominate în valută au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancară din semestrul I 2024, iar diferențele de curs aferente au fost înregistrate în profitul sau pierderea perioadei fiscale.

Numerar și echivalente de numerar	30.09.2024	30.09.2023
Depozite la bănci pe termen scurt	500	500
Numerar în bancă	3.910.935	2.141.500
Numerar în casă	15.771	19.518
Avansuri de trezorerie	-	-
Total	3.927.206	2.161.518

8. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ

Mai jos sunt prezentate informații financiare sintetizate privind interesele care nu controlează. Informațiile financiare aferente intereselor care nu controlează sunt reprezentate de Biodeck, Promateris Packaging și Promateris Recycling.

Interese fără control	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Soldul inițial al intereselor care nu controlează	2.103.293	2.261.018
Profit net aferent perioadei aferent intereselor care nu controlează	73.162	(225.134)
Soldul final al intereselor care nu controlează	2.176.455	2.035.883





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

9. CAPITAL SOCIAL

La data de 30 Septembrie 2024, capitalul social subscris și vărsat al Societății-mama este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

La data de 30 Septembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societății-mama este în valoare de 2.869.750 RON, compus din 28.697.499 acțiuni ordinare cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

10. REZERVE DIN REEVALUARE ȘI ALTE REZERVE

	30 Iunie 2024	30 Iunie 2023
Rezerve din reevaluare	16.320.959	11.381.711
Rezerve legale	602.853	602.853
Rezerve – total	16.923.812	11.984.564

Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluarea terenurilor și a construcțiilor deținute de Grup. Ultima reevaluare a fost efectuată la 31 Decembrie 2023.

11. DATORII CĂTRE INSTITUȚII BANCARE

	Moneda	Sold la 30.09.2024	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	708.333	208.333	500.000	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	1.767.729	1.060.637	707.091	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	7.588.058	4.650.745	2.937.313	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	8.915.584	6.538.095	2.377.489	15.06.2028
Overdraft ING	RON	8.185.149	-	8.185.149	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.182.848	-	8.182.848	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	929.497	681.631	247.866	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	2.192.733	644.922	1.547.811	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	132.563	-	132.563	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	459.216	169.185	290.031	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	115.333	-	115.333	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.397.791	514.976	882.815	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.497.016	-	5.497.016	07.10.2023
Credit pe termen lung CEC	RON	4.828.119	4.828.119	-	18.07.2026
Actionari	RON	5.000.000	-	5.000.000	31.12.2023
Biodeck Credit pe termen lung Exim Bank	RON	3.934.006	3.934.006	-	02.07.2026
Credit pe termen scurt	RON	16.094.175	-	16.094.175	07.10.2024
dobanda	RON	69.504	-	69.504	01.01.2024
TOTAL		75.997.653	23.230.649	52.767.004	

Imprumuturile bancare au dobândă variabilă, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsă în intervalul 1,00% - 2,00% pe an.

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

12. SUBVENTII NERAMBURSABILE

Grupul a încheiat cu Innovation Norway un contract privind primirea unui ajutor financiar în cadrul apelului de proiecte pentru proiectului Europa Verde - Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice, al EEA and Norway Grants 2014-2021 (« Proiectul »). Suma obținută de grup ca subvenție în cadrul Proiectului este de 950.000 de euro. Până la sfârșitul anului 2021 toate echipamentele contractate prin proiect au fost puse în funcțiune. Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe achiziționate prin aceste subvenții este de 8.427.483 RON. În cursul anului 2021 a fost încasată (în patru tranșe) suma de 594.720 Euro reprezentând ajutor financiar nerambursabil. Valoarea încasărilor a fost înregistrată în cadrul veniturilor în avans și sunt reluate la venituri pe măsura amortizării echipamentelor achiziționate.

În cursul perioadei 2021 - 2022, grupul a contractat cu Innovation Norway două proiecte pentru obținerea de fonduri nerambursabile, în valoare totală de 1.341.000 EUR pentru achiziționarea de panouri solare (« Green Energy for bio-based compostable packaging production » - valoare totală a subvenției 597.000 EUR) și echipamente de producție (« Bio-based circular solutions for decarbonise the local economy » - valoarea totală a subvenției 744.000 EUR). La 30 Septembrie 2024, proiectele sunt implementate și granturile aferente acestora au fost încasate de Promateris.

Valoarea subvențiilor nerambursabile este prezentată mai jos:

Venituri în avans	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 30 Septembrie 2023	Sume la 30 Septembrie 2024 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	>1 an
Subvenții pentru investiții	7.564.930	2.666.194	1.129.950	6.434.980
Total	7.564.930	2.666.194	1.129.950	6.434.980

13. DATORII COMERCIALE ȘI AVANSURI ÎNCASATE

La 30 Septembrie 2024 și 30 Septembrie 2023 Grupul nu a avut datorii restante.

Consolidat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Datorii comerciale către furnizori de bunuri și servicii	19.068.266	7.668.540
Datorii comerciale către furnizori de imobilizări	1.187.825	2.463.416
TOTAL DATORII	20.256.091	10.131.956

14. ALTE DATORII CURENTE

Consolidat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Datorii față de personal	1.175.330	951.917
Contribuții sociale și alte taxe salariale	638.080	504.288
Debitori diverși	-	153.529
Impozit pe profit	-	-
TVA de plată	-	-
TOTAL DATORII CURENTE	1.813.410	1.609.734

15. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din vanzarea bunurilor	78.048.364	90.900.343
Contraprestatie variabilă - sconturi si rabaturi	(80.802)	(57.778)
Total venituri din vanzarea de produse	77.967.562	90.842.565
Venituri din servicii prestate	110.047	6.031.566
Alte venituri din contracte cu clientii	2.761.397	708.273
Total	80.839.006	97.582.404

Fluxurile de venituri principale ale grupului sunt:

- Venituri din vanzarea produselor reprezinta obligatii de executare aferente vanzarii de produse din mase bioplastice produse de catre Grup, indeplinite la un moment in timp si anume atunci cand clientul primeste si/sau bunurile sunt livrate. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită de client la vânzarea de produse finite. Conform contractelor incheiate, clienții au stabilit drepturi de returnare. Conducerea a analizat retururile istorice și sumele sunt considerate nesemnificative.
- Venituri din servicii prestate sunt obligații executate de-a lungul timpului. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită.

16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Consolidat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din vanzarea activelor	1.739.325	-
Venituri din subventii pentru investitii	936.786	565.913
Venituri din despagubiri amenzi si penalitati	-	-
Alte venituri din exploatare	169.987	69.203
TOTAL ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.846.098	635.116

* Venituri din vanzarea activelor inregistrate in anul 2024 includ vanzarea liniei de productie PVC in valoare de 1.739.325 lei.

17. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Consolidat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	35.285.570	51.431.954
Cheltuieli privind marfurile	6.506.165	3.976.886
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	940.839	630.701
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	1.482.708	1.314.113
	-	-
TOTAL CHELTUIELI MATERIALE	44.215.282	57.353.654

18. CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul nu are obligatii privind plata de pensii catre fostii directori si/sau administratori, membrii Consiliului de Administratie, nu a acordat avansuri sau credite directorilor si/sau administratorilor si nu au emis garantii in numele acestora.

Cheltuielile cu salariile platite in primele 9 luni 2024 respectiv 2023, se compun din urmatoarele :

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Salarii	11.878.132	11.988.214
Din care:		
- sume platite catre management	438.343	414.778
Cheltuieli cu tichete de masa	906.125	740.541
Cheltuieli cu asigurari sociale	327.229	370.486
Total salarii	13.111.486	13.099.241
Sume platite catre membrii consiliului de administratie	612.000	1.323.000

19. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	647.772	254.973
Cheltuieli cu alte prestatii externe	6.767.645	7.392.193
Cheltuieli cu primele de asigurare	416.504	347.415
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	146.693	1.331.279
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.676.781	1.795.527
TOTAL	9.655.395	11.121.387

* Cheltuieli cu alte prestatii externe executate de terti constau in: servicii logistice, servicii desfacere produse finite si marfuri, chirii, comisioane si onorarii, reciclare, audit.

20. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, in suma totala de 1.929.098 RON (primele 9 luni 2023 : 385.181 RON) contin in anul 2024 suma de 1.086.791 RON reprezentand cheltuiala inregistrata pentru echipamentele – linie productie PVC vanduta.

21. REZULTATUL FINANCIAR

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Venituri din dobanzi	31.371	37.796
Pierdere din diferente de curs valutar	-155.647	-195.565
Alte venituri financiare	20.425	90.703
Cheltuieli cu dobanzile	-3.278.773	-3.973.663
Cheltuieli din sconturi acordate	(342)	-
Alte cheltuieli financiare	-16.923	-25.889
Rezultatul financiar	-3.399.889	-4.066.618

23. IMPOZITUL PE PROFIT





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Impozit pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	36.909	3.091
Venituri /cheltuieli cu impozitul amânat	-	-
Total	36.909	3.091

Rata de impozitare aferenta perioadelor financiare 2024 si 2023 este de 16%.

Impozitul amânat	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Total impozitul amânat la început de perioada	2.850.121	1.471.369
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare	50.157	10.869
Impozit amanat recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii	0	0
Total impozit pe profit amanat	2.799.964	1.460.500

In urma evaluarii activelor imobilizate din categoriile terenuri si cladiri s-a constituit un impozit pe venitul amanat in valoare de 2.850.121 lei

24. REZULTATUL PE ACTIUNE

Rezultatul pe actiune reprezinta participatia fiecarei actiuni ordinare a Grupului la profitul sau pierderea inregistrat(a) de Grup in cursul perioadei de raportare.

Rezultatul pe actiune de baza s-a calculat ca raport între profitul net aferent acțiunilor ordinare și media ponderată a acțiunilor ordinare aflate în circulație în perioada de raportare.

Rezultatul pe actiune de baza calculat pentru 9 luni 2024 respectiv 2023 este prezentat in tabelul urmator.

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Profit sau pierdere aferenta perioadei de raportare	649.384	- 4.258.176
Numar mediu ponderat de actiuni ordinare aflate in circulatie in perioada de raportare	28.699.303	28.699.303
Rezultat pe actiune	0,0226	- 0,1484

Rezultatul diluat pe actiune reprezinta profitul sau pierderea atribuibil(a) fiecarei actiuni ordinare si actiuni ordinare potential diluate in circulatie la data raportarii.

Rezultatul diluat pe actiune in primele 9 luni 2024 respectiv 2023 este egal cu rezultatul de baza pe actiune intrucat numarul de actiuni in circulatie nu este afectat de drepturi / obligatii suplimentare.

In perioada 2007 – 2023 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finantarea investitiilor.

25. PARTI LEGATE

Grupul nu are solduri si tranzactii cu partile legate sau cu interesele care nu controleaza. Remuneratia personalului cheie de management este prezentata in nota 18.

26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE

Cadrul general privind gestionarea riscurilor





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Consiliul de Administrație al Grupului are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul grupului. Politicile grupului de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Grupul, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile grupului.

Activitățile pe care le derulează Grupul îl expun la o serie de riscuri, cele semnificative fiind:

- riscul de capital
- riscul de piață (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rata a dobânzii, riscul de pret)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

Riscul de piață

I. Managementul riscului valutar

Grupul este expus în mod limitat riscului valutar datorită faptului că majoritatea creanțelor, datoriilor și împrumuturilor sunt în RON. Cu toate acestea, Grupul monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar. Moneda străină cel mai des utilizată în tranzacții este EUR. Valoarea contabilă a activelor și datoriilor monetare ale Grupului denumite în valute străine la data raportării a fost următoarea:

Analiza de sensibilitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR față de RON, ar crește/(scadea) profitul sau pierderea cu sumele prezentate mai jos (fără impactul în impozitul pe profit):

II. Managementul riscului de dobândă

Riscul generat de rata dobânzii reprezintă riscul ca fluxurile de numerar viitoare să varieze datorită fluctuațiilor de pe piață a ratelor dobânzilor. Expunerea Grupului la riscul fluctuațiilor ratelor dobânzii se referă în primul rând la obligațiile pe termen lung cu rate variabile ale dobânzii.

Împrumuturile bancare au dobândă variabilă, determinată considerând indicatorul ROBOR sau EURIBOR la 1 sau 3 luni, la care se adaugă a marja cuprinsă în intervalul 1,00% - 2,00% pe an. Grupul nu are împrumuturi cu dobândă fixă.

Analiza de sensibilitate a profitului Grupului la riscul de rata a dobânzii a fost calculată mai jos, luând în calcul cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor bancare recunoscute în contul de profit și pierdere în anul respectiv.

III. Riscul de pret

Riscul de preț este riscul ca veniturile viitoare ale Grupului să fie impactate negativ de schimbările pretului de achiziție a materiilor prime și materialelor necesare producției. Grupul analizează în mod constant evoluția prețurilor de achiziție și întreprinde măsuri pentru a asigura existența necesarului de aprovizionare și acoperirea costurilor prin prețurile de vânzare.

IV. Managementul riscului de credit

Riscul de credit constă în eventualitatea ca partile contractante să-și încalce obligațiile contractuale conducând la pierderi financiare pentru Grup. Grupul este expus riscului de credit provenind din activitatea sa operațională, în principal din încasarea creanțelor comerciale. În ceea ce privește numerarul și echivalentele de numerar, grupul a analizat riscul de credit și a determinat că acesta nu este semnificativ.

Creante





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Creantele comerciale provin de la o gama larga de clienti care activeaza in diverse domenii de activitate, precum retail, productie, etc. Pentru contracararea acestui factor de risc, Grupul a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clientii incerti si s-au contractat polite de asigurare a creantelor pentru clientii principali. Expunerea la riscul de credit este controlata prin monitorizarea permanenta a fiecarui debitor. Grupul evalueaza permanent riscul de credit al acestora luand in considerare performanta financiara, istoricul de plata si atunci cand este cazul, solicita asigurarea riscului de neplata.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecărei luni si orice livrare majora catre un client este analizata.

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. Valoarea garantiilor de plata primite de Grup la 30 Septembrie 2024 si 30 Septembrie 2023 nu este semnificativa.

Profilul de risc de credit al creantelor comerciale este prezentat pe baza scadentei lor in termenii matricei de ajustari depreciere. Aceasta matrice se bazeaza initial pe ratele istorice de neplata observate ale Grupului, ajustate cu factorii prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, atunci cand este cazul. Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt, in general, in termen de 30-90 zile.

Metodologia utilizata de Grup pentru a masura pierderile preconizate pentru creantele comerciale ar putea fi descrisa dupa cum urmeaza:

- determinarea unei perioade adecvate de observatie de urmarire a ratei istorice de pierdere. Grupul a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea datelor privind creantele comerciale si gruparea lor in functie de stadiul scadent al acestora in fiecare perioada analizata si pe activitati principale;
- analiza evolutiei acestor solduri pe o perioada de 12 luni si determinarea sumelor inca neplatite din fiecare grup restant pentru a determina proportia soldurilor din fiecare categorie scadenta care nu a fost colectata in cele din urma;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) in functie de starea scadenta pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinata asupra creantelor comerciale la 30 Septembrie 2024.
- Suplimentar, exista creante comerciale de la terti pentru care Grupul a facut evaluari individuale, prezentate mai jos.

Creanțe curente (Scadență nedepășită):

- Pentru creanțele curente sau cu o întârziere de plată de până la 30 de zile, se aplică o rată de ajustare de valoare de 0%, presupunând că aceste creanțe au un risc scăzut de neîncasare.
- Ușor întârziate (1 - 90 zile): Pentru creanțele ușor întârziate (1-30 zile și 31-90 zile), se aplică rate de ajustare de 5% și respectiv 15%, reflectând un risc crescut de neîncasare față de creanțele curente.
- Întârziate semnificativ (91 - 365 zile): Pentru creanțele semnificativ întârziate (91-180 zile și 181-365 zile), se aplică rate de ajustare de 30% și respectiv 50%, corespunzând cu o creștere și mai mare a riscului de neîncasare.
- Foarte întârziate (peste 365 de zile): Creanțele foarte întârziate, cu o întârziere de plată de peste 365 de zile, sunt considerate cu un risc înalt de neîncasare, și prin urmare se aplică o rată de ajustare de 100%, indicând așteptarea ca acestea să fie în mare parte neîncasabile.

Pentru creantele analizate global, Conducerea a considerat ca valoarea rezultata ca ajustare de depreciere creante este nemateriala si nu a fost inregistrata.

I. Managementul riscului de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul prin care Grupul nu ar putea fi in măsură sa își îndeplinească obligațiile financiare in măsura in care acestea devin scadente.

Abordarea Grupului cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine suficiente lichiditati 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.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul nu are datorii sau creante cu scadente de peste 5 ani.

Creantele si datoriile comerciale si alte datorii curente nu sunt purtatoare de dobanda, prin urmare valoarea contabila este similara cu valoarea contractuala.

27. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Grupului legat de administrarea capitalului se refera la mentinerea capacitatii de a-si continua activitatea cu scopul de a furniza compensatii actionarilor si beneficii celorlalte parti interesate si de a mentine o structura optima a capitalului.

Grupul monitorizeaza capitalul pe baza gradului de indatorare, calculat ca datorie neta impartita la capitalul total.

Datoria neta = imprumuturi totale (imprumuturi curente si pe termen lung) minus numerarul si echivalentele de numerar.

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria neta.

	UM	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Total imprumuturi	lei	78.035.818	91.650.068
Numerar si echivalente de numerar	lei	3.927.206	2.161.518
Datorie neta (1 – 2)	lei	74.108.612	89.488.550
Total capitaluri proprii	lei	94.151.378	88.353.860
Total capital (3 +4)	lei	168.259.990	177.842.410
Grad de indatorare (3 / 5*100)	%	44,04%	50,32%

Grupul are ca obiectiv constituirea rezervelor legale in limitele si in conditiile prevazute de art.183 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare. Acest obiectiv a fost realizat in exercitiile financiare in care s-a realizat profit.

28. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Conducerea considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale in situatiile financiare; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor aspecte. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Litigii

Conducerea Grupului 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. La 31 Martie 2024 si la 31 Martie 2023 Grupul nu are litigii semnificative.

Impact asupra mediului

Activitatea principala a Societatii are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activitatilor Grupului sunt monitorizate de autoritatile locale si de catre conducerea Grupului. Prin urmare, nu s-au înregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii, necuantificabile în prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare.

30. ALTE INFORMATII





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Situațiile financiare aferente primelor 9 luni 2024 nu sunt auditate.

31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Grupul nu are evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 14 Noiembrie 2024.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA

