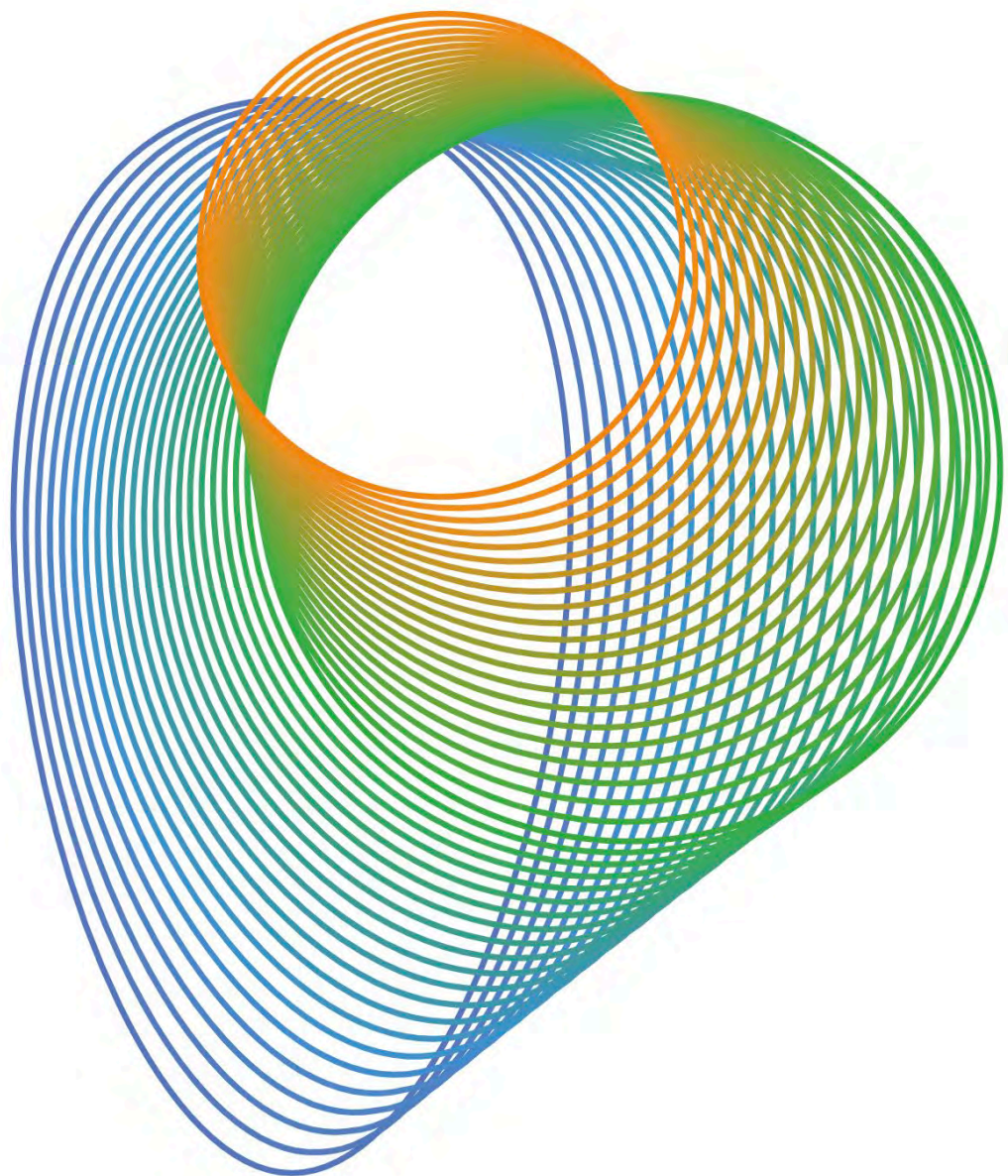


PROMATERIS
RAPORT ANUAL
INDIVIDUAL
2024





CUPRINS

INFORMAȚII DESPRE EMITENT	3
DESCRIEREA ACTIVITAȚII EMITENTULUI	4
SCURT ISTORIC	4
STRUCTURILE DE CONDUCERE	5
ACȚIONARIAT	6
PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	7
ANGAJAȚI	7
IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR	8
EVENIMENTE CHEIE 2024	9
DIGITALIZAREA COMPANIEI	10
CERTIFICARI	10
DIVIZII	11
PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE	11
PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE	12
R&D	13
SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ	13
FURNIZORI	13
ANALIZA FINANCIARĂ	15
PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII INDIVIDUALE	15
EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR INDIVIDUALE	15
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	15
ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE	15
ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI	16
POLITICA DE DIVIDENDE	16
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	17
BILANȚ	17
CASH-FLOW	18
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	19
DECLARAȚIA CONDUCERII	27



INFORMAȚII DESPRE EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul Anual
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018
Pentru exercițiul financiar	01.01.2024 – 31.12.2024
Data publicării raportului	28.03.2025

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	PROMATERIS SA
Cod fiscal	RO108
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J23/835/2018
Sediu social	Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	2.869.749,90 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Bursa de Valori București, Segment Principal, Categoria Standard
Număr total acțiuni	28.697.499 acțiuni
Simbol	PPL

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 786 083 603
Email	shares@promateris.com
Website	www.promateris.com



DESCRIEREA ACTIVITAȚII EMITENTULUI

Conform actului constitutiv, PROMATERIS (fosta Prodplast) are ca principal domeniu de activitate fabricarea articolelor din material plastic, COD CAEN 222. Activitatea principală este "fabricarea altor produse din material plastic", COD CAEN 2229.

Compania Promateris este organizată corespunzător pentru specificitatea domeniului principal de activitate, dispune de dotări moderne și potențial uman cu experiență pentru a răspunde cerințelor clienților și exigențelor concurenței în domeniul produselor din material plastic.

Emitentul, având peste 60 de ani de experiență, și-a diversificat continuu fabricația, astfel că, în prezent, produsele sale se adresează unei game foarte largi de utilizatori, atât industriali, cât și casnici, fiind apreciate pe piața românească precum și în țări precum Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

Aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având în vedere că și Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor pe bază bio („**biobased**”), compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale pe bază bio, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare.

Obiectivul Promateris este de a transforma, prin propriul exemplu, industria manufacturieră locală și de a reprezenta un model de inovare și în industriile conexe, cu activități de gestionare a deșeurilor, compostare, reciclare. Promateris a dezvoltat un departament de R&D în vederea realizării de produse sustenabile. Eforturile și parteneriatele pe care compania le dezvoltă sunt în direcția găsirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus. Este important ca Emitentul să ofere o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să înceapă să îl construiască, în vederea înlocuirii la scară mare a produselor din plastic de unică folosință.

Emitentul prin experiența, profesionalismul și motivarea angajaților săi, prin tehnologiile și utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnică și umană de a satisface cele mai exigente cerințe.

SCURT ISTORIC

Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției de ambalaje biodegradabile și compostabile și un promotor în regiune în industria de producție a compoandurilor bio

Societatea 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, republicată cu modificările și completările ulterioare. În 2020, Prodplast a devenit Promateris.

Începând cu anul 2017, grupul Promateris adopta 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**. Promateris începe un plan ambițios de creștere accelerată, înlocuind un model de business comoditizat, cu unul bazat pe inovație de produs, R&D și dezvoltarea de produse sustenabile cu valoare adăugată ridicată.

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

STRUCTURILE DE CONDUCERE

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.

Componența acestuia din 04.10.2023 este următoarea:

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.

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, Ashoka, United Way și Hospice și face parte din Institutul Aspen. Domnul Pogonaru deține diplome de licență și master în matematică de la Universitatea din Cambridge, Trinity College.

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



Karina Pavăl

MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



Karina Pavăl este Vicepreședinta Paval Holding, vehiculul de investiții al familiei Pavăl. Holdingul deține Dedeman, cel mai mare lanț retail DIY din România, precum și investiții în multiple companii listate și sectoare din retail, producție, imobiliare, private equity și agricultură. Karina este responsabilă de gestionarea investițiilor pe întreg lanțul de tranzație de la origine la execuție. De asemenea, Karina 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.

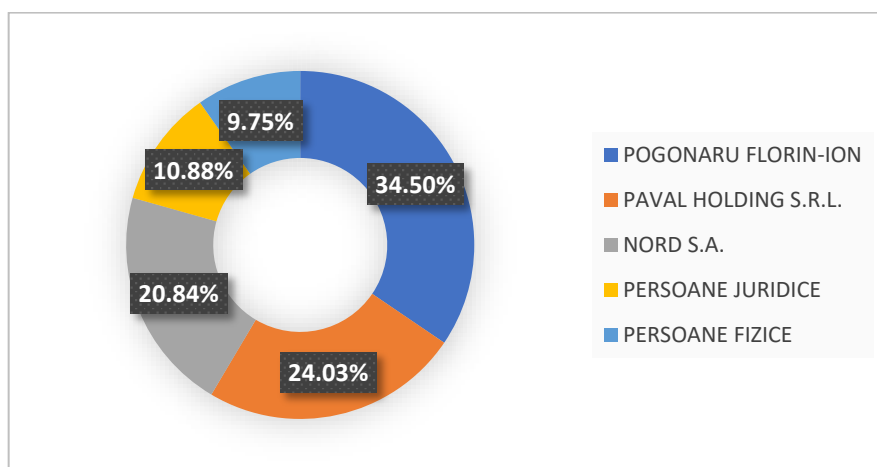
Funcția de Director General a fost atribuită de către Consiliul de Administrație domnului Tudor Alexandru Georgescu. Director General Adjunct este dna. Maria Desmirean, Director Economic dl. Luca Gheorghe și Director Producție BIO dna. Miu Florentina.

Nici una dintre persoanele care ocupa poziție de membri Consiliului de Administrație sau Echipa Executivă nu a fost implicată în ultimii 5 ani în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul Promateris SA.

ACȚIONARIAT

Promateris S.A. este o societate pe acțiuni constituită în conformitate cu legile din România. Promateris este o companie listată la Bursa de Valori București sub simbolul bursier PPL. Capitalul social al Promateris la 31 decembrie 2024 era de 2.869.749,90 lei, împărțit în 28.697.499 acțiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2024 este prezentată mai jos:





PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCURESTI

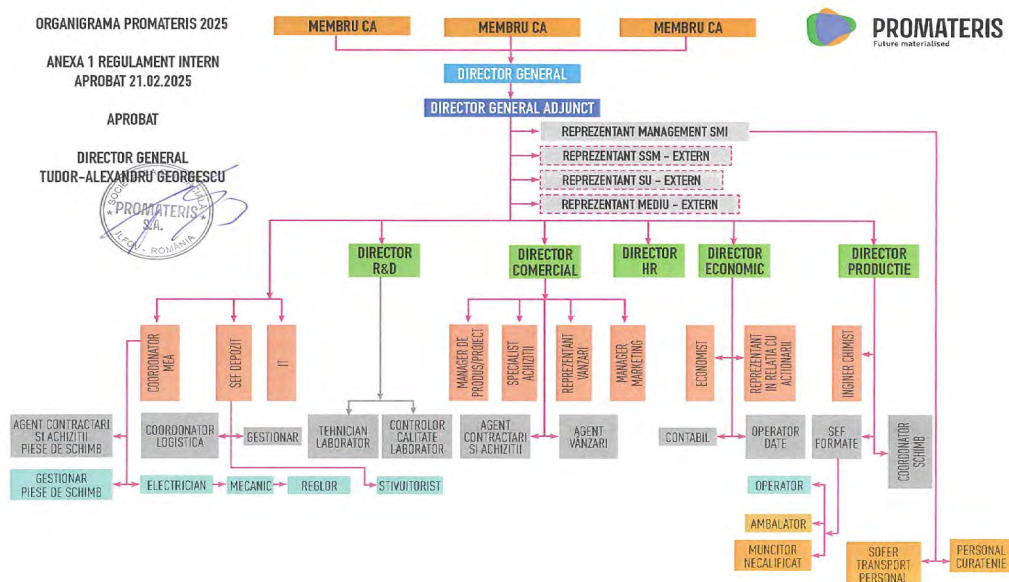
Începând din luna august 1997, acțiunile emise de S.C.Promateris S.A. sunt tranzacționate pe piața reglementată de BVB, categoria STANDARD, simbol PPL. Nu se negociază valori mobiliare emise de societate pe piețe din alte țări.

În cursul anului 2024, s-au tranzacționat 31.941 acțiuni PPL, cu o valoare totală de 248.369 lei, iar prețul acțiunilor PPL a variat de la 9,3 lei pe acțiune în 03.01.2024, până la 6,7 lei pe acțiune din data de 30.12.2024, înregistrând un maxim în cursul anului de 9,6 lei/acțiune.

Promateris respectă prevederile legale în vigoare privind transparența și furnizarea continuă a informațiilor către acționarii și investitorii de pe piața de capital. Pe parcursul anului 2024, s-a respectat calendarul de comunicare financiară și s-au transmis raportările legale la organismele pieței de capital, Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare și Bursa de Valori București.

ANGAJAȚI

Organigrama



Promateris:

La 31.12.2024, numărul total al angajaților la Promateris S.A. a fost de 132 salariați, din care:

- 47 muncitori calificați,
- 18 salariați cu studii superioare,
- 24 maiștri și tehnicieni,
- 43 salariați cu studii medii și alte încadrări.

În cursul anului 2024 au plecat 52 de salariați :

- prin pensionare 3 persoane,
- expirare contract de muncă perioada de probă 4 persoane,
- ca urmare a expirării contractului pe perioada determinată 4 persoane,



- prin acordul partilor 18 persoane
- demisie 23 persoane

În cursul anului 2024 au fost angajate 40 persoane.

	2024
numarul mediu anual de salariati	140
numarul de salariati la inceputul anului	145
numarul de salariati la sfarsitul anului	132
din care:	
- muncitori calificati	47
- personal cu studii superioare	18
- maistri si tehnicieni	24
- personal cu studii medii si alte incadrari	43

Pregătirea profesională a salariaților s-a realizat prin diverse cursuri de instruire și perfecționare, și anume: instruire și autorizare electricieni, stivuitoriști, auditori calitate, cursuri cu tematica financiar-contabila, s.a.

În cadrul Promateris S.A. nu există sindicate organizate și nici nu au fost situații conflictuale până în prezent.

Raporturile dintre membrii conducerii executive și angajați au ca scop promovarea și aplicarea unor principii de muncă echitabile, de natură să permită desfășurarea activității societății în condiții bune, și, pe aceasta bază, să asigure o protecție socială pentru salariați, precum și evitarea unor conflicte colective de muncă.

IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Promateris S.A. își desfășoară activitatea de producție în baza Autorizației de mediu nr. 257/15.05.2013 emisa de Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Agenția pentru Protecția Mediului București.

Promateris își propune intensificarea preocupărilor privindținerea sub control a aspectelor de mediu asociate activităților sale pentru asigurarea conformității cu cerințele legale prin:

- mărirea volumului de fabricare de produse din materiale biodegradabile, măsură cu impact direct asupra protecției mediului;
- creșterea vânzărilor de mărfuri din materiale biodegradabile;
- minimizarea cantităților de deșeuri generate și gestionarea lor în condiții de siguranță atunci când apariția lor nu poate fi evitată;
- reducerea emisiilor de noxe în atmosferă;
- reducerea consumurilor de resurse naturale prin re folosirea materialelor reciclate, atât din producția proprie cât și prin achiziții din exteriorul firmei.



EVENIMENTE CHEIE 2024

Tranzacții de tipul celor enumerate la art 108 din Legea nr. 24/2017

30.01.2024 – Societatea a publicat raportul auditorului independent privind tranzacțiile încheiate cu partile afiliate în semestrul II 2023.

Publicare Raport trimestrial pentru T1 2024

29.02.2024 - PROMATERIS S.A. a publicat Situațiile financiare preliminare pentru anul 2023, neauditate.

Litigii

01.04.2024 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.

Adunarea Generală Ordinară Acționarilor din data de 29.04.2024

29.04.2024 - În urma voturilor a 96,09% din totalul drepturilor de vot, cu unanimitatea acționarilor prezenți sau care au votat prin corespondență, acționarii Societății au adoptat un număr hotărâri, între care:

- Aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate pentru anul 2023, aprobarea Rapoartelor Consiliului de administrație pentru anul 2023, aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și a planului de activitate pentru 2024, repartizarea rezultatului exercitiului financiar 2023;
- Alegerea societății BDO AUDIT S.R.L. ca auditor al situațiilor financiare ale Societății, aferente anului 2024, pentru un mandat valabil până la data de 30.04.2025, și imputernicirea Consiliului de Administrație pentru a stabili condițiile contractuale pentru exercitarea auditului financiar.

Publicare Raport trimestrial pentru T1 2024

14.05.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul administratorilor pentru T1 2024 și Situațiile financiare individuale și consolidate la 30.03.2024, neauditate.

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 si Situatiile financiare consolidate la 30.06.2024, neauditate. In data de 02.09.2024 au fost publicate si Situatiile financiare individuale la 30.06.2024, neauditate.

Publicare Raport trimestrial pentru T3 2024

14.11.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul administratorilor pentru T3 2024 si Situatiile financiare individuale si consolidate la 30.09.2024, neauditate.

Tranzacții Management

29.11.2024 PROMATERIS S.A. a informat actionarii si investitorii ca a primit de la actionarul ECDL ROMANIA S.A., notificarea privind cumpararea unui numar de 80.000 actiuni Promateris S.A., in calitate de persoana aflata in stransa legatura cu DI.MATEI DIMITRIU, reprezentant permanent al Circular Solutions S.R.L. in Consiliul de Administratie al emitentului.

29.11.2024 PROMATERIS S.A. informeaza actionarii si investitorii ca a primit de la actionarul NORD S.A., notificarea privind vanzarea unui numar de 80.000 actiuni Promateris S.A., in calitate de persoana aflata in stransa legatura cu DI.MATEI DIMITRIU, reprezentant permanent al Circular Solutions S.R.L. in Consiliul de Administratie al emitentului.

Litigii

Societatea a informat actionarii, in temeiul prevederilor art. 234, alin. 1 lit. I) din Regulamentul ASF nr. 5/2018, ca, in dosarul cu nr. 7024/94/2023, despre care actionarii societatii au fost informati prin Raportul curent din 03.05.2023, Judecatoria Buftea, Sectia Civila, a respins, prin Hotarâre a 3750/2024 / 29.03.2024, plângerea contravențională formulată de petenta PROMATERIS SA în contradictoriu cu intimata GARDA NATIONALA DE MEDIU-COMISARIATUL JUDETEAN ILFOV, ca neîntemeiată, cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare, cererea urmând a se depune la Judecătoria Buftea. Societatea a depus apel.

DIGITALIZAREA COMPANIEI

In anul 2024 Promateris a continuat implementarea unui amplu proces de digitalizare, prin implementarea unui ERP specializat industriei ambalajelor. Acest proiect va continua si in anul 2025,

CERTIFICARI

Promateris acorda o importanta deosebita practicilor de management de top, sigurantei angajatilor nostri, mediului inconjurator, dar si calitatii produselor pe care le realizam in fabrica noastra din Buftea. Certificarile de produs detinute de Promateris sunt certificate de TUV Austria si atesta biodegradabilitatea si compostabilitatea produselor noastre. Promateris isi desfasoara activitatea in baza celor mai bune practici din industrie si a obtinut/reinnoit urmatoarele certificari: Food Safety System Certifications 22000, ISO 9001 (Quality Management System), ISO 14001 (Environmental Management Systems), ISO 45001 (Occupational Health & Safety).



MODELUL DE BUSINESS AL PROMATERIS

DIVIZII

Promateris operează 2 divizii de business

- Ambalaje biodegradabile și compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor
- Compounduri tehnice bio (Biocompounds) - destinate uzului intern prin integrarea pe verticală dar și comercializarea către alți producători de ambalaje biodegradabile din piete în care nu concurem direct cu produsele din divizia de Bioplastice. Această divizie include și partea de reciclare.

PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE

Promateris livrează în prezent produsele sale către clienți din următoarele piețe:

- România
- Polonia
- Ungaria
- Ucraina
- Austria
- Croația
- Grecia
- Serbia
- Bulgaria

Volumul de vânzări de pe piața românească reprezintă 69 % din cifra de afaceri, iar pe piața externă 31 %. Pe piața externă, compania menține legătura cu clienții tradiționali, care cunosc și promovează produsele Promateris. În același timp, se acționează permanent pentru identificarea de noi clienți în vederea sporirii vânzărilor la export.



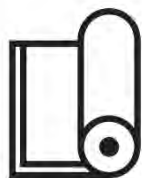
Clienții Promateris includ, în principiu, una dintre următoarele trei categorii:

- **Lanțuri moderne de vânzare cu amănuntul:** comercianți cu amănuntul de bricolaj, distribuitori și lanțuri de retail moderne
- **Producători:** nume internaționale importante în industria prelucrătoare: ambalaje, agricultură, producători de cabluri etc.
- **Consumatorul final:** având în vedere o abordare mai durabilă a modelelor de consum în ceea ce privește risipa alimentară și gestionarea deșeurilor, Grupul oferă o gamă largă de produse care sunt concepute pentru a oferi atât performanță de mediu, cât și performanță funcțională.



PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE

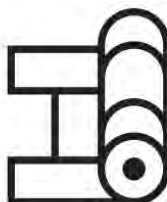
AMBALAJE COMPOSTABILE



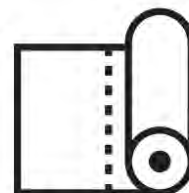
Folie biodegradabilă și compostabilă cu un singur strat și dublu strat



Folie tubulară biodegradabilă și compostabilă



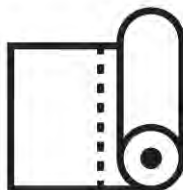
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri

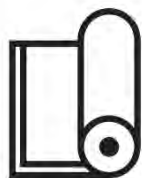


Folie de mulcire compostabilă

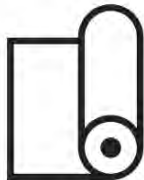


Folie de construcții compostabilă

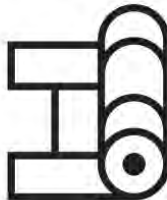
AMBALAJE DE PLASTIC RECICLAT



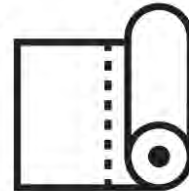
Folie într-un singur / dublu strat din plastic reciclat



Folie tubulară din plastic reciclat



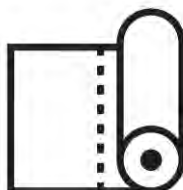
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă

De asemenea, Promateris produce granule bio prin divizia de BioCompounds:



R&D

Departamentul de cercetare și dezvoltare Promateris se concentrează pe găsirea de soluții durabile pentru:

- poluare cu plastic de unică folosință;
- soluții de gestionare a deșeurilor și de recuperare a deșeurilor biodegradabile și organice;
- îmbunătățirea eficienței producției (zero deșeuri);
- rețete de produse noi.

SITUAȚIA CONCURENȚIALĂ

Principalii competitori sunt:

- pentru prelucrate bioplastice : Avantpack, Flexopack, Ceplast
- pentru prelucrate compounduri bio: Novamont, Biotec, Nurel

FURNIZORI

Principalele obiective ale activității de aprovizionare au fost:

- reducerea costurilor de achiziție, implicit reducerea costurilor de producție;
- identificarea de noi furnizori;
- asigurarea necesarului de materie primă și materiale, piese de schimb și marfuri în funcție de politica de stocuri;



- obținerea celor mai bune condiții la contractare (calitate / preț / condiții de piață).

Aprovizionarea se face de la un număr mare de furnizori evaluați și acceptați. Pentru siguranța procesului de producție pentru toate materiile prime, materialele de baza și mărfurile s-au emis comenzi constant la 2-3 furnizori. De asemenea, la majoritatea produselor există și un furnizor de rezervă la care se poate apela în caz de urgență.

Activitatea de achiziții de materii prime și materiale necesare realizării producției și a mărfurilor destinate revânzării s-a desfășurat prin valorificarea atât a surselor de pe piața internă, cât și a celor de pe piața externă.

În activitatea de achiziții de materii prime, materiale și mărfuri de la furnizori există permanent o preocupare în selectarea, compararea, negocierea și valorificarea ofertelor cele mai avantajoase pentru societăți. Acțiuni importante desfășurate de conducerea acestora au fost reprezentate de dimensionarea optimă a comenzilor la furnizori pentru a se evita formarea de stocuri fără mișcare.

Promateris are peste 50 de furnizori constanți, dintre care peste 30 de furnizori sunt locali și peste 20 de furnizori internațional

ANALIZA FINANCIARĂ

PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII INDIVIDUALE

	2024 – sume în lei
a) rezultat brut	831.151
b) EBITDA	17.798.212
c) cifra de afaceri neta	99.392.191
d) export + livrari intracomunitare	31.274.720
e) venituri totale	107.874.852
f) cheltuieli totale	107.043.701
g) % din piața detinut	Nu avem informații certe
h) disponibil la sfârșitul anului	751.674

EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR INDIVIDUALE

a) Descrierea evoluției vânzărilor pe piața internă și/sau externă

Cifra de afaceri realizată în anul 2024 a scăzut cu 18% față de anul 2023. În structură, cifra de afaceri s-a realizat prin vânzarea producției proprii în proporție de 99 %, marfuri 1%.

Afacerile societății au fost influențate în mare parte de exitul din diviza de compounduri tehnice PVC, evoluția prețurilor la materia primă și marfuri, de conjunctura economică mondială, națională și de evoluția cursului de schimb.

b) Clienții cu pondere în cifra de afaceri peste 10%

Clienții PROMATERIS S.A. din anul 2024 a căror pondere din cifra de afaceri în cursul anului 2024 a depășit 10% sunt:

1. BIODECK S.A. - cod fiscal RO37918297- Valoarea contractelor în cursul anului 2024: 52.289.639 RON, fără TVA;

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Indicatorul	Valoare	Condiție
Indicatorul solvabilității	52%	$\geq 50\%$
Rata îndatorării	1,05	$\leq 3,50$
Serviciul datoriei	1,20	$\geq 1,20$

ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE

În anul 2024 Promateris, în susținerea planului de creștere accelerată a achiziționat și pus în funcțiune mai multe echipamente de producție pentru extindere, echipamente pentru producerea și imprimarea foliilor, pungilor și sacoselor biodegradabile.

CAPACITATEA DE PRODUCȚIE

Societatea deține în proprietate terenuri în următoarele locații :

- În comuna Belciugatele, jud. Călărași, în suprafață de 91.242 m2, în proprietate exclusivă, conform Contractelor de vânzare-cumpărare autentificate la notariat sub nr. 4437/22.06.2007 și 5348/03.08.2007 și alipite cu Actul nr. 7694/31.10.2007. Terenul este intabulat în cartea funciara ca teren intravilan, industrial, societatea analizand care este oportunitatea optima de valorificare.
- In Crevedia, județul Dâmbovița, achiziționate in anul 2020 si 2021, intabulate în cartea funciară, intravilan. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacități de producție/depozitare si birouri, aflat in faza de analiza si proiectare.
- În Buftea, Ilfov, în suprafață de 34.993 m2, achiziționat în luna octombrie 2016 în baza Contractului de Vânzare Cumpărare nr. 3792 și este intabulat în Cartea Funciară ca teren intravilan, industrie. Pe acest teren societatea deține clădiri de producție/depozitare și birouri, capacitățile de producție fiind compuse din:
 - Divizia BioCompounds: linii fabricație granule compounduri bio
 - Divizia BioPlastice: linii de extrudare folie, mașini de imprimare, masini sudare folie si instalatie de producere folii coextruse, care se utilizeaza pentru realizarea produselor din materiale bioplastice, unele dintre acestea putand fi utilizate si pentru realizarea produselor din polietilena.

ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2024 reprezinta echipamente de productie.

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

Nu există probleme în legătură cu dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

POLITICA DE DIVIDENDE

In ultimii 5 ani nu s-au distribuit dividende, profitul net a fost repartizat către surse proprii de finanțare necesare pentru investiții și, avand in vedere ca in anul 2023 s-a inregistrat pierdere, profiturile viitoare vor urmari in primul rand acoperirea pierderii.



CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT GLOBAL	Anul încheiat la 31.12.2024	Anul încheiat la 31.12.2023
Venituri din vânzări	99.392.191	121.898.608
Alte venituri din exploatare	2.115.768	1.274.531
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție	1.656.915	(10.768.253)
Venituri din producția de imobilizări corporale	180.649	4.613.205
Cheltuieli cu materiile prime, materialele și marfuri	(55.307.407)	(72.628.687)
Cheltuieli cu energia și apă	(4.567.969)	(6.071.298)
Cheltuieli cu personalul	(16.229.228)	(16.134.851)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizare	(13.812.178)	(11.091.994)
Cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea activelor financiare și a activelor circulante	77.946	(783.076)
Cheltuieli cu prestațiile externe	(9.174.981)	(8.920.812)
Alte cheltuieli de exploatare	(1.049.547)	(1.268.884)
Rezultatul din exploatare	3.282.159	118.489
Venituri financiare	1.844.504	1.428.966
Cheltuieli financiare	(4.834.857)	(5.663.330)
Rezultat înainte de impozitare	291.806	(4.115.875)
Impozit pe profit	539.345	
Rezultatul net al perioadei	831.151	(4.115.875)
Alte elemente ale rezultatului global		
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)	-	5.221.592
Total rezultat global	831.151	1.105.717
Rezultatul de bază pe acțiune (lei/acțiune)	(0,0289)	(0,1434)
Rezultatul diluat pe acțiune (lei/acțiune)	(0,0289)	(0,1434)

BILANȚ

POZITIE FINANCIARA	31.12.2024	31.12.2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizări corporale	116.725.619	126.359.584
Imobilizări necorporale	1.408.970	940.826
Investiții în instrumente de capital	2.381.591	1.460.890
Alte active imobilizate	27.502	9.443
Active imobilizate – total	120.543.682	128.770.743
Active curente		
Stocuri	27.196.703	24.373.476
Creanțe comerciale	18.006.023	18.847.107
Alte creanțe	1.342.204	2.790.555
Numerar și echivalente de numerar	751.674	3.158.848
Alte active	182.630	136.780
Active curente – total	47.479.234	49.306.766
TOTAL ACTIVE	168.022.916	178.077.509
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
Capital și rezerve		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.166.308	16.584.283



Alte rezerve	574.022	574.022
Rezultat reportat	68.042.480	66.793.354
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului	87.782.288	86.951.137
Capitaluri proprii – total	87.782.288	86.951.137
Datorii pe termen lung		
Datorii catre institutii bancare	16.971.798	26.412.783
Impozit pe profit amanat	2.310.777	2.850.121
Datorii de leasing	103.844	170.519
Subventii pentru investitii	6.180.153	7.092.833
Alte datorii pe termen lung	0	0
Total datorii pe termen lung	25.566.572	36.526.256
Datorii pe termen scurt		
Datorii catre institutii bancare	41.002.588	34.278.311
Datorii comerciale	10.589.872	14.097.197
Datorii aferente contractelor cu clientii	47.698	1.742.222
Datorii de leasing	170.397	642.387
Alte datorii curente	1.761.212	2.527.481
Subventii pentru investitii	1.102.289	1.312.518
Datorii pe termen scurt – total	54.674.056	54.600.116
Total datorii	80.240.628	91.126.372
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	168.022.916	178.077.509

CASH-FLOW

	An 2024	An 2023
Numerar net din activitati de exploatare	6.758.925	10.455.271
Numerar net din activitati de investitie	(1.912.759)	(11.800.426)
Numerar net din activitati de finantare	(7.253.339)	3.434.917
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(2.407.174)	2.089.762
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	3.158.848	1.069.086
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	751.674	3.158.848



PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
A.1. Toate companiile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului de Administrație („Consiliul”), care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile-cheie de conducere ale Companiei, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din prezenta Secțiune.	X		Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernanță corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante. Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernanță corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante.
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere respectivului conflict de interese.	X		Membrii Consiliului au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale Companiei. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflict de interese.

¹ Declarația rezumă principiile Codului de guvernanță corporativă; versiunea completă a Codului poate fi citită pe site-ul Bursei de Valori București: www.bvb.ro.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
A.3. Consiliul trebuie să fie format din cel puțin 5 (cinci) membri.		X	Începând cu 04.10.2023, Consiliul este format din 3 (trei) membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA), în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale și ale actului Constitutiv al Companiei.
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului nu trebuie să aibă funcții executive. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survin orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X		Guvernanța PROMATERIS se realizează printr-un sistem unitar în care Consiliul asigură administrarea Companiei, conducerea curentă fiind delegată Directorului General și directorilor executivi. Consiliul este format din 3 (trei) membri, dintre care toți sunt membri neexecutivi. Cu ocazia fiecărei (re)numiri a unui membru al Consiliului, Compania realizează o evaluare a independenței membrilor Consiliului de Administrație în baza criteriilor de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea Societăților), constând într-o evaluare individuală realizată de membrul relevant al Consiliului, urmată de o evaluare externă. În plus, în vederea pregătirii Raportului de Guvernanță Corporativă din Raportul Anual, Compania a reconfirmat cu toți membrii Consiliului independența sau ne-independența acestora la 31 decembrie 2024. Ca urmare a acestei evaluări, a rezultat că pe parcursul anului 2024, un membru al Consiliului a îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă.
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X		Informații referitoare la angajamentele și obligațiile profesionale permanente ale membrilor Consiliului, inclusiv pozițiile executive și non-executive în societăți și instituții non-profit, se regăsesc în CV-urile membrilor Consiliului, disponibile la sediul Companiei.
A.6. Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține, direct sau indirect, acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	X		Membrii Consiliului și directorii executivi au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale acesteia. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflicte de interese.
A.7. Compania trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		Compania are un Secretar General care sprijină activitățile Consiliului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
A.8. Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a Comitetului de Nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile- cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Compania trebuie să aibă o politică/un ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	X		Compania are un ghid de autoevaluare al Consiliului care prevede scopul, criteriile și frecvența unei astfel de evaluări. În baza acestui ghid, Consiliul a realizat un proces de autoevaluare pentru anul financiar 2024, sub conducerea Președintelui Consiliului.
A.9. Declarația de guvernanta corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		Directorii Companiei se vor întruni cel puțin o dată pe săptămână, iar Consiliul se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin o dată la trei luni. În cursul anului 2024, au avut loc 8 de ședințe ale consiliului (8 cu participare deplină), 3 ședințe pentru comitetul de audit (participare deplină) și 1 ședință pentru comitetul de nominalizare și remunerare (participare deplină).
A.10. Declarația de guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din cadrul Consiliului.	X		Evaluarea independenței membrilor Consiliului de Administrație pe baza criteriilor de independență stabilite în Codul de guvernanta corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea societăților comerciale) a arătat că, în 2024, un membru al consiliului a îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de guvernanta corporativă,
A.11. Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor Comitetului de Nominalizare trebuie să fie independenți.		X	Membrii Consiliului sunt numiți de AGOA, pe baza unei proceduri transparente de propunere și cu majoritate de voturi ale acționarilor, așa cum este stipulat în Actul Constitutiv al Companiei și de legile aplicabile. Înainte desfășurării AGOA, CV-urile candidaților sunt disponibile pentru consultare de către acționari, iar acționarii pot suplimenta lista candidaților pentru funcția de membru al Consiliului. Compania are un comitet de nominalizare, compus din cei 3 (trei) membri ai Consiliului, unul dintre membrii Comitetului de Nominalizare fiind ales Președinte. Principalul rol al Comitetului de Nominalizare are dreptul de a face recomandări cu privire la propunerea de candidați pentru numirea în Consiliu. Din perspectiva Codului de Guvernanta Corporativă, Comitetul de Nominalizare nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât majoritatea membrilor comitetului de nominalizare nu este independentă, însă toți sunt non-executivi.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și de control intern			
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit, în care cel puțin un membru trebuie să fie neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi demonstrat deținerea unei calificări adecvate, relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fi demonstrat deținerea unei experiențe adecvate în audit sau în contabilitate. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	X		Consiliul Promateris a înființat un Comitet de Audit, compus din membrii săi. Prin urmare, membrii Comitetului de Audit sunt toți neexecutivi. În 2024, Comitetul de Audit a fost format din trei membri ai Consiliului, dintre care doi (2) membri au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Comitetul de Audit include membri cu certificări corespunzătoare funcțiilor și responsabilităților pe care le dețin în Comitetul de Audit, un singur membru are și certificările necesare în domeniul financiar, al auditului și al expertizei contabile.
B.2. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Urmare a evaluării independenței, a rezultat că în anul 2023 doi dintre membrii Comitetului de Audit au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Începând cu luna octombrie 2023, un singur membru este independent. Din perspectiva Codului de Guvernare Corporativă, Comitetul de Audit nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât președintele Comitetului de Audit îndeplinește doar condiția de membru-non-executiv, nu și pe cea de independent.
B.3. În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X		Termenii de Referință ai Comitetului de Audit detaliază rolul atribuțiilor Comitetului de Audit, care constau în principal din:
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și sfera de acoperire a funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante Consiliului.	X		(i) examinarea și revizuirea situațiilor financiare anuale individuale și consolidate și propunerea de distribuție a profitului; (ii) analiza și efectuarea de recomandări cu privire la numirea, renumirea sau revocarea auditorului financiar independent extern în vederea aprobării acestuia de către AGOA; (iii) efectuarea unei evaluări anuale a sistemului de control intern, având în vedere eficacitatea și scopul funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către Comitetul de Audit, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului;
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X		(iv) evaluarea conflictelor de interese în legătură cu tranzacțiile
B.6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului.	X		
B.7. Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit	X		



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.			Companiei și ale filialelor acestora cu partile afiliate; (v) evaluarea eficienței sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului; (vi) monitorizarea aplicării standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate; (vii) primirea cu regularitate a unui sumar al principalelor constatări ale rapoartelor de audit, dar și alte informații cu privire la activitățile Departamentului de Audit Intern și evaluarea rapoartelor echipei de audit intern; (viii) examinarea și revizuirea, înainte de supunerea lor spre aprobare Consiliului, a tranzacțiilor cu părțile afiliate care depășesc sau se estimează că pot depăși 5% din activele nete ale Companiei din exercițiul financiar precedent, în concordanță cu Politica privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate
B.8. Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X		Comitetul de Audit trimite periodic către Consiliu rapoarte referitoare la chestiunile specifice care i-au fost atribuite.
B.9. Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de Companie cu acționarii și afiliații acestora.	X		Compania aplică un tratament egal pentru toți acționarii săi. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt tratate obiectiv, conform standardelor uzuale din domeniu, legilor și reglementărilor corporative aplicabile.
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse, a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar), este aprobată de Consiliu în urma unei opinii cu caracter obligatoriu a comitetului de audit al Consiliului și este dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X	Compania a adoptat principiile-cheie de revizuire, aprobare și publicare a tranzacțiilor cu părți afiliate, conform reglementărilor aplicabile și a documentelor corporative ale Companiei, inclusiv faptul că tranzacțiile Companiei cu părțile afiliate, care depășesc sau se estimează că pot depăși, individual sau agregat, o valoare anuală de 5% din activele nete ale Companiei din exercițiul financiar anterior, trebuie aprobate de Consiliu, pe baza opiniei Comitetului de Audit, urmând să formalizeze în viitorul apropiat principiile-cheie anterior-menționate într-o Politică privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate (la data prezentului raport, prin prisma acestui element, statusul este de „conformitate parțială”). PROMATERIS transmite periodic și ori de câte ori este legal necesar rapoarte privind tranzacțiile cu părți afiliate către Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București. Aceste rapoarte sunt revizuite de auditorul financiar independent în conformitate cu legislația relevantă în vigoare.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul Companiei sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		Auditorul intern este o entitate terță independentă.
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct Directorului General Executiv.		X	Nu se aplică deoarece funcția de audit intern nu a fost ocupată.
Secțiunea C – Justa recompensă și motivare			
C.1. Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a Companiei.	X		Compania are o politică de remunerare în vigoare și aplică, în mod consecvent, principiile de remunerare în ceea ce privește membrii Consiliului, directorii executivi, managementul senior și celelalte categorii de personal. Aceste principii de remunerare de bază sunt menționate în Raportul de Guvernare Corporativă. Până la data curentă, nu au intervenit modificări în Politica de Remunerare de natura să conducă la actualizarea politicii publicate pe website-ul Companiei.
Secțiunea D – Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii			
D.1. Compania trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana responsabilă/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, Compania trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv: • Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; • CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale Companiei, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit; • Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale); • Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor; • Informații privind evenimentele corporative; • Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să	X		Toate informațiile specificate în dispoziția D1 sunt furnizate pe website-ul emitentului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
furnizeze, la cerere, informații relevante; Prezentările Companiei (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.			
D.2. Compania va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a Companiei.	X		Politica de Dividende a Companiei este publicată pe website-ul acesteia, la secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernare Corporativă.
D.3. Compania va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii, care vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a Companiei.		X	Compania nu are o Politică privind Previziunile,
D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X		Informații cu privire la modalitatea de organizare a AGA sunt menționate în Actul Constitutiv al Companiei, precum și, pe scurt, și în Raportul de Guvernare Corporativă. De asemenea, PROMATERIS are implementată din 2017 o Procedură Generală AGA precum și publică pentru fiecare AGA convocatoare detaliate, care descriu în detaliu procedura de urmat în cadrul fiecărei AGA. În acest fel, Compania se asigură că AGA sunt conduse și organizate în mod corespunzător, iar drepturile acționarilor sunt respectate.
D.5. Auditorii financiari independenți vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		Auditorii financiari independenți participă la AGA Ordinară în care sunt supuse aprobării situațiile financiare anuale individuale și consolidate.
D.6. Consiliul ar trebui să prezinte adunării generale anuale a acționarilor o scurtă evaluare a controalelor interne și a sistemului semnificativ de gestionare a riscurilor, precum și avize cu privire la chestiuni care pot fi soluționate la adunarea generală.	X		Informațiile despre controalele interne și sistemul semnificativ de gestionare a riscurilor sunt furnizate în Raportul anual. În cazul în care întrebarea legată de sistemul de control intern și de management al riscurilor semnificative va fi pusă în cadrul ședinței anuale, întrebarea va fi abordată de Consiliul de Administrație.
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea	X		Regulile și Procedurile AGA prevăd posibilitatea ca orice specialist, consultant, expert, analist financiar sau jurnalist acreditat să poată



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului ia o altă hotărâre în acest sens.			participa la AGA în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului.
D.8. Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		Rapoartele financiare trimestriale și semestriale includ informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care determină modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.
D.9. O companie va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitori în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a Companiei la data ședințelor/teleconferințelor.		X	PROMATERIS nu a organizat în cursul anului 2024 întâlniri individuale și teleconferințe cu analiști financiari, investitori, brokeri și alți specialiști de piață, în vederea prezentării elementelor financiare relevante pentru decizia investițională. Compania publică ocazional comunicate de presă referitor la rezultatele înregistrate și la proiectele companiei, pe website-ul Companiei, în secțiunea referitoare la Relația cu Investitorii.
D.10. În cazul în care o companie susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității Companiei fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		PROMATERIS desfășoară diverse activități privind responsabilitatea socială și de mediu. Pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați și secțiunea din Raportul Anual referitoare la Declarația nefinanciară consolidată.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare pentru anul 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 anului 2024 și a impactului lor asupra situațiilor financiare. Menționăm totodată că Situațiile pentru 2024 sunt auditate.

Director General,

Tudor Alexandru Georgescu



PROMATERIS S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE SI

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

**PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE INTERNATIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARA ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA CU MODIFICARILE ULTERIOARE**





CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE	4
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	6
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	7 – 8
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9 – 40





SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2024

POZITIE FINANCIARA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporal	5.1	116.725.619	126.359.584
Imobilizari necorporale	5.2	1.408.970	940.826
Investitii in instrumente de capital	5.3	2.381.591	1.460.890
Alte active imobilizate		27.502	9.443
Active imobilizate – total		120.543.682	128.770.743
Active curente			
Stocuri	6	27.196.703	24.373.476
Creante comerciale	7.1	18.006.023	18.847.107
Alte creante	7.1	1.342.204	2.790.555
Numerar si echivalente de numerar	8	751.674	3.158.848
Alte active	7.2	182.630	136.780
Active curente – total		47.479.234	49.306.766
TOTAL ACTIVE		168.022.916	178.077.509
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	9	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune		129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	10	16.166.308	16.584.283
Alte rezerve	10	574.022	574.022
Rezultat reportat		68.042.480	66.793.354
Capitaluri proprii – total		87.782.288	86.951.137
Datorii pe termen lung			
Datorii catre institutii bancare si alti creditor	11	16.971.798	26.412.783
Impozit pe profit amanat	23	2.310.777	2.850.121
Datorii de leasing	12	103.844	170.519
Subventii pentru investitii	13	6.180.153	7.092.833
Total datorii pe termen lung		25.566.572	36.526.256
Datorii pe termen scurt			
Datorii catre institutii bancare si alti creditor	11	41.002.588	34.278.311
Datorii comerciale	14	10.589.872	14.097.197
Datorii aferente contractelor cu clientii	14	47.698	1.742.222
Datorii de leasing	12	170.397	642.387
Alte datorii curente	15	1.761.212	2.527.481
Subventii pentru investitii	13	1.102.289	1.312.518
Datorii pe termen scurt – total		54.674.056	54.600.116
Total datorii		80.240.628	91.126.372
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		168.022.916	178.077.509

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2024

REZULTAT GLOBAL	Nota	Anul incheiat la 31.12.2024	Anul incheiat la 31.12.2023
Venituri din vanzari	16	99.392.191	121.898.608
Alte venituri din exploatare	17	2.115.768	1.274.531
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		1.656.915	(10.768.253)
Venituri din productia de imobilizari corporale		180.649	4.613.205
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfuri	18	(55.307.407)	(72.628.687)
Cheltuieli cu energia si apa		(4.567.969)	(6.071.298)
Cheltuieli cu personalul	19	(16.229.228)	(16.134.851)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizare		(13.812.178)	(11.091.994)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea activelor financiare si a activelor circulante		77.946	(783.076)
Cheltuieli cu prestatiile externe	20	(9.174.981)	(8.920.812)
Alte cheltuieli de exploatare	21	(1.049.547)	(1.268.884)
Rezultatul din exploatare		3.282.159	118.489
Venituri financiare	22	1.844.504	1.428.966
Cheltuieli financiare	22	(4.834.857)	(5.663.330)
Rezultat inainte de impozitare		291.806	(4.115.875)
Impozit pe profit	23	539.345	-
Rezultatul net al perioadei		831.151	(4.115.875)
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit/(pierdere) aferent reevaluarii imobilizarilor corporale (net)		-	5.221.592
Total rezultat global		831.151	1.105.717
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)		0,0290	(0,1434)
Rezultatul diluat pe actiune (lei/actiune)		0,0290	(0,1434)

REZULTATUL PE ACTIUNE	31.12.2024	31.12.2023
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	831.151	(4.115.875)
Numarul de actiuni ordinare	28.697.499	28.697.499
Profitul pe actiune	0,0290	(0,1434)

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

	Nota	An 2024	An 2023
Fluxuri de din activitati de exploatare:			
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu		113.205.089	135.986.228
Alte incasari		8.445	593.819
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii		(79.287.218)	(96.813.151)
Plati catre angajati		(8.658.852)	(8.648.639)
Plati in numele angajatilor		(337.991)	(247.079)
Plati privind asigurarile sociale si somajul		(5.245.764)	(5.152.722)
Plati privind impozitul pe salarii		(1.003.266)	(963.069)
Plati privind impozitul pe profit		(26.308)	(84.230)
Plati privind TVA		(4.286.034)	(9.383.540)
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe		(6.636.715)	(2.070.822)
Plati privind fondurile speciale		(180.489)	(184.005)
Alte plati		(791.973)	(2.577.519)
Numerar net din activitati de exploatare		6.758.925	10.455.271
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:			
Incasari din vanzari de mijloace fixe		1.807.154	295.685
Incasare subventii pentru investitii		88.867	6.308.811
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale		(4.037.727)	(22.288.922)
Incasari aferenta altor active pe termen scurt		49.726	3.700.000
Plata aferenta altor active pe termen scurt		(49.726)	-
Incasari dividende		228.947	184.000
Plati pentru achizitie de actiuni		-	-
Numerar net din activitati de investitie		(1.912.759)	(11.800.426)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:			
Incasari din creditelor bancare	11	33.402.572	12.578.709
Rambursari de credite bancare	11	(40.800.896)	(6.429.099)
Incasari din descoperit de cont	11	3.922.735	(3.126.625)
Plati pentru contractile de leasing		(673.555)	(627.214)
Dobanzi incasate		33.060	67.418
Dobanzi platite		(3.137.255)	(4.028.272)
Reducere de numerare datorita divizarii societatii		-	-
Incasari imprumuturi actionari	11	-	5.000.000
Numerar net din activitati de finantare		(7.253.339)	3.434.917
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar		(2.407.174)	2.089.762
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei		3.158.848	1.069.086
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	8	751.674	3.158.848

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2024	2.869.750	129.728	16.584.283	574.022	66.793.354	86.951.137
Profit/(pierdere) curenta					831.151	831.151
Rezerva din reevaluare			-			-
Total rezultatul global	-	-	-	-	831.151	831.151
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat			(417.975)		417.975	-
Alte elemente ale rezultatului global					-	-
Sold la 31 decembrie 2024	2.869.750	129.728	16.166.308	574.022	68.042.480	87.782.288

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca

Promateris HQ – Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov, România
Phone: +4021 252 35 78 | Fax: +4021 252 36 17
Email: office@promateris.com | promateris.com

Fiscal code: RO 108
Registration no: J23/835/2018



SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 Ianuarie 2023	2.869.750	129.728	11.438.772	574.022	70.818.656	85.830.928
Profit/(pierdere) curenta					(4.115.875)	(4.115.875)
Rezerva din reevaluare			5.221.592			5.221.592
Total rezultatul global	-	-	5.221.592	-	(4.115.875)	1.105.717
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat			(90.573)		90.573	-
Alte elemente ale rezultatului global			14.492		-	14.492
Sold la 31 decembrie 2023	2.869.750	129.728	16.584.283	574.022	66.793.354	86.951.137

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



1. INFORMATII GENERALE

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare individuale ale Societatii PROMATERIS S.A. la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024.

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

Capitalul social este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominala a unei actiuni este 1 RON. Actiunile societatii sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti (BVB) categoria standard, simbol PPL.

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

Obiectul principal de activitate este prelucrarea maselor bioplastice.

2. BAZELE CONTABILITATII

a) Declaratia de conformitate

Situatiile financiare individuale anuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeana („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 situatiilor financiare individuale

Situațiile financiare individuale 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.

c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situatii financiare individuale anuale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind si moneda functionala. 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 întocmirii situatiilor financiare individuale 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:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
EUR	4,9741	4,9746
USD	4,7768	4,4958





2. BAZELE CONTABILITĂȚII (continuare)

d) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite

1. Standardele, interpretările și amendamentele noi adoptate începând cu 1 ianuarie 2024

Următoarele amendamente sunt aplicabile pentru perioada începută la 1 ianuarie 2024:

Aranjamente de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 și IFRS 7)

- Pe 25 mai 2023, IASB a emis amendamentele privind Aranjamentele de Finanțare a Furnizorilor, modificând IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare. Amendamentele impun entităților obligația de a furniza note specifice (calitative și cantitative) privind aceste aranjamente, inclusiv caracteristicile lor
- Pasive din Contracte de Leasing în Tranzacții de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16)
- Pe 22 septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 privind Pasivele din Tranzacțiile de Vânzare și Leaseback. Anterior acestor amendamente, IFRS 16 nu includea cerințe specifice de măsurare pentru pasivele de leasing cu plăți variabile în astfel de tranzacții. Amendamentele impun vânzătorului-locator să determine 'plățile de leasing' astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere asociată dreptului de utilizare reținut de vânzător-locator.
- Clasificarea Pasivelor ca fiind Curente sau Non-Curente și Passive Non-Curente cu Convenții Contractuale (Amendamente la IAS 1)
- IASB a emis în ianuarie 2020 amendamente la IAS 1 privind clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente, urmate de amendamentele din octombrie 2022 referitoare la Pasivele Non-Curente cu Convenții Contractuale. Aceste modificări clarifică faptul că dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii trebuie să fie substanțial și să existe la sfârșitul perioadei de raportare. Dacă dreptul de amânare este condiționat de respectarea unor convenții contractuale, acestea influențează clasificarea datoriei doar dacă trebuie respectate la sfârșitul perioadei de raportare.

2. Standardele și amendamentele care nu sunt încă în vigoare

Următoarele modificări devin aplicabile în perioadele de raportare viitoare:

Lipsa convertibilității (Amendament la IAS 21 - Efectele Modificărilor Cursului de Schimb Valutar).

Acest amendament la IAS 21 clarifică modul în care entitățile trebuie să evalueze și să contabilizeze tranzacțiile în monede care nu pot fi convertite liber pe piețele valutare. Standardul introduce noi cerințe de identificare și măsurare a cursului de schimb aplicabil în situațiile în care convertibilitatea este restricționată. Scopul acestui amendament este de a îmbunătăți coerența și comparabilitatea raportărilor financiare în economiile cu restricții valutare semnificative. Intră în vigoare din 1 ianuarie 2025.

Amendamente privind Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor Financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Aceste amendamente clarifică și îmbunătățesc regulile de clasificare și măsurare a instrumentelor financiare, asigurând o aplicare mai consecventă a principiilor IFRS 9 și IFRS 7. Principalele modificări includ:

- Clarificarea criteriilor pentru clasificarea activelor financiare pe baza modelului de afaceri și a caracteristicilor fluxurilor de numerar.
- Îmbunătățiri privind recunoașterea și evaluarea datoriilor financiare, inclusiv aspecte legate de modificările termenilor contractuali.
- Noi cerințe de raportare pentru entitățile care utilizează instrumente financiare complexe, pentru a spori transparența și comparabilitatea informațiilor financiare

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

Contracte referitoare la electricitate dependentă de factori naturali (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Aceste amendamente clarifică tratamentul contabil al contractelor de achiziție a energiei electrice a căror furnizare este condiționată de factori naturali, cum ar fi energia eoliană, solară sau hidroelectrică.





2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE (continuare)

d) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite (continuare)

- Clarificarea aplicabilității IFRS 9 în cazul contractelor de cumpărare de electricitate, stabilind dacă acestea trebuie contabilizate ca instrumente financiare sau ca contracte executate.
- Modificări ale cerințelor de raportare conform IFRS 7, pentru a îmbunătăți transparența privind riscurile asociate acestor contracte și impactul acestora asupra situațiilor financiare.
- Impact asupra recunoașterii veniturilor și evaluării riscurilor financiare, în special pentru entitățile care încheie contracte pe termen lung pentru energie regenerabilă.

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

IFRS 18 Prezentarea și raportarea în situațiile financiare

Publicat de IASB în aprilie 2024, IFRS 18 înlocuiește IAS 1 și determină modificări semnificative ale standardelor IFRS, inclusiv IAS 8. Chiar dacă IFRS 18 nu afectează recunoașterea și măsurarea elementelor din situațiile financiare, impactul său asupra modului de prezentare și raportare este substanțial. Principalele modificări includ introducerea unor noi categorii și sub-totaluri în contul de profit și pierdere, reguli de agregare/dezagregare a informațiilor și cerințe noi pentru raportarea măsurilor de performanță definite de conducere. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: raportare

Publicat de IASB în mai 2024, IFRS 19 introduce un cadru simplificat de raportare pentru filialele care nu au obligația de a furniza informații publice extinse, dar care aplică IFRS în raportarea lor financiară. Acest standard reduce cerințele de raportare pentru aceste entități, menținând totodată transparența și comparabilitatea informațiilor financiare. Principalul beneficiu al IFRS 19 este reducerea costurilor administrative și de raportare, fără a compromite utilitatea datelor pentru utilizatorii situațiilor financiare. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Continuitatea activității

Membrii conducerii au, la momentul aprobării situațiilor financiare individuale, o așteptare rezonabilă ca Societatea are resurse adecvate pentru a continua activitatea operațională în viitorul previzibil. Astfel, continuă să adopte principiul continuării activității ca baza de întocmirea a situațiilor financiare individuale.

b) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt înregistrate initial 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.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 brută 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 atribuibil 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 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 este recunoscută astfel încât să anuleze costul sau valoarea activelor (altele decât terenurile și imobilizările corporale în curs) minus valorile lor reziduale pe durata de viață utilă, utilizând metoda liniară, pe următoarele durate de viață economice determinate de conducerea Societății, și anume:

- echipamente tehnologice	8 – 12 ani
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4 – 12 ani
- mijloace de transport	4 – 50 ani
- tehnica de calcul	3 ani
- mobilier și echipament de lucru	4 – 12 ani
- construcții	12 - 40 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.

Conform IAS 40, o investiție imobiliară reprezintă proprietăți (terenuri sau clădiri) deținute pentru a genera venituri din chirii sau pentru a obține câștiguri din aprecierea valorii, sau ambele, și care nu sunt destinate utilizării în producția sau furnizarea de bunuri și servicii, ori pentru scopuri administrative. În această categorie se asimilează și proprietățile pentru care nu există un scop definit de utilizare în cadrul entității la data situațiilor financiare.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c) Imobilizări corporale (continuare)

Pentru evaluarea investițiilor imobiliare, entitatea poate opta pentru una dintre următoarele metode:

- Metoda Costului – investițiile imobiliare sunt evaluate la costul de achiziție mai puțin amortizarea acumulată și eventualele pierderi din depreciere.
- Metoda Evaluării la Valoarea Justă – investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea de piață (valoarea justă) la fiecare dată de raportare, fără a se aplica amortizarea. Societatea a optat pentru această metodă.

În conformitate cu IAS 40, Societatea va evalua investițiile imobiliare utilizând valoarea justă. Evaluarea la valoarea justă este realizată pe baza unei evaluări periodice a pieței imobiliare, utilizând tehnici acceptate de evaluare, inclusiv analiza tranzacțiilor recente de vânzare și evaluări realizate de evaluatori autorizați. Orice schimbare a valorii juste a unei investiții imobiliare va fi recunoscută în contul de profit și pierdere.

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.

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.

Active financiare

Toate achizițiile sau vânzările obișnuite de active financiare sunt recunoscute și derecunoscute pe baza datei tranzacției. Achizițiile și vânzările desfășurate în cursul normal al activității sunt achiziții sau vânzări care necesită livrarea activelor în intervalul de timp stabilit prin condițiile contractuale. Toate activele financiare recunoscute sunt evaluate ulterior, în întregime, fie la cost amortizat, fie la valoarea justă, în funcție de clasificarea activelor financiare.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f) Instrumente financiare (continuare)

Active financiare (continuare)

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.

Costul amortizat al unui activ financiar este suma la care activul financiar este evaluat la recunoașterea inițială mai puțin rambursările principalului, plus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective pentru orice diferență între valoarea de la data inițială și valoarea la scadență, minus ajustările pentru depreciere. Valoarea contabilă brută a unui activ financiar este costul amortizat al unui activ financiar înainte de ajustarea pentru depreciere.

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.

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. Societatea 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 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 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.

Societatea 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. 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 individuale.

Derecunoașterea activelor financiare

Societatea 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.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g) Instrumente financiare (continuare)

Derecunoasterea activelor financiare (continuare)

În cazul în care Societatea nu transferă și nu păstrează în mod substanțial toate riscurile și avantajele proprietății și continuă să controleze activul transferat, Societatea își recunoaște participatia păstrată asupra activului și o datorie asociată pentru sumele pe care ar putea să le plătească. În cazul în care Societatea își păstrează în mod substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra unui activ financiar transferat, Societatea continuă să recunoască activele financiare și recunoaște, de asemenea, un împrumut garantat pentru sumele încasate.

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, minus costurile efectuate cu operațiunea respectivă. 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.

Capital social

Actiuni ordinare

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

Răscumpărarea și reemiterea capitalului social (acțiuni proprii)

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este răscumpărat, valoarea contraprestatiei plătite, care include și alte costuri direct atribuibile, nete de efectele fiscale, este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii. Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate ca o rezervă privind acțiunile proprii. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau reemise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacției este prezentat ca prima de emisiune.

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.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h) 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 rezervă din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul raportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

i) 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 aceasta rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice formă (pentru emiterea de noi acțiuni), rezervă devine taxabilă.

j) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul raportat 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.

k) 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 decembrie 2023, Societatea nu are înregistrate provizioane.

l) 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 individuală 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 Societății, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

m) Leasing

(i) Societatea în calitate de locatar

La inițierea unui angajament, Societatea determină dacă angajamentul este sau conține o operațiune de leasing. Societatea recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare corespunzător cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing în care Societatea este locatar, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durată de cel mult 12 luni) și pentru contractele de leasing care au valoare mică (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaște plățile de leasing ca pe o cheltuială operațională, utilizând o bază liniară pe toată durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată, utilizând rata de dobândă implicită a leasingului. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, Societatea trebuie să utilizeze rata de dobândă marginală.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat în situația individuală a poziției financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată ulterior prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta dobândă aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobânzii efective) și prin scăderea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurtă dintre perioada de leasing și durata de viață utilă a activului-suport. În cazul în care leasingul transferă dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflectă faptul că Societatea va exercita o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului-suport. Amortizarea începe la data începerii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separată în situația individuală a poziției financiare.

n) Recunoașterea veniturilor

Societatea recunoaște venituri în principal din vânzarea produselor finite și a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestației la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele unor terți. Societatea recunoaște veniturile atunci când transferă unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Societatea produce și vinde o gamă de materiale biodegradabile și compostabile, în principal pungi și sacose biodegradabile, precum și compoundinguri tehnice și de specialitate. Produsele sunt vândute către segmentul Business-to-Business.

Vânzările sunt recunoscute atunci când controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci când produsele sunt livrate către client. Ulterior, clientul are deplină discreție asupra modului de utilizare al produselor achiziționate și, după 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.

Contraprestația promisă în contractele cu clienții este ajustată cu valoarea reducerilor comerciale și financiare, stimulentele, bonusurilor de performanță, penalităților sau altor elemente similare.

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Societății, nu sunt acordate drepturi de retur, decât în cazuri excepționale în care produsele nu îndeplinesc condițiile de calitate asumate în contract.





3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

o) Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli pe măsura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită dacă Societatea are o obligație prezentă, legală sau implicită, de a plăti această sumă pentru servicii furnizate anterior de către angajat, iar obligația poate fi estimată în mod credibil.

Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de obligații în acest sens. Societatea nu acordă în prezent beneficii sub formă participării salariaților la profit. Societatea nu acordă la pensionare salarii compensatorii.

p) Impozitul pe profit

Cheltuieli cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amnat. Cheltuieli cu impozitul pe profit este recunoscută în situația profitului sau pierderii cu excepția cazului în care se referă la combinații 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 amnat

Impozitul amnat 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). Societatea și-a recunoscut o datorie cu impozitul amnat aferentă rezervei din reevaluare.

q) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare ale Societății includ:

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

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

r) Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază doar în situațiile financiare consolidate, în cadrul situației consolidate a rezultatului global. Societatea are emise doar acțiuni ordinare. Societatea nu a emis acțiuni diluative.

s) Raportare pe segmente

Societatea a analizat activitatea operațională și a determinat că operează un singur segment de activitate și anume, producția și vânzarea de produse finite și marfuri prin canalul Business-to-Business. Societatea 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 69%. Societatea nu deține active imobilizate în alte țări în afara de România.





4. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR ȘI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii societății 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.

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 utilizare 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 participanții 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.

Compania 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 minimum 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 individuale în viitorul apropiat.



5. ACTIVE IMOBILIZATE

5.1 Imobilizari corporale

Individual	Terenuri	Investitii imobiliare (Terenuri)	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Avansuri pentru imobilizari	Total imobilizari corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2024	26.206.696	-	26.679.949	107.206.802	2.504.812	1.471.635	1.595.122	165.665.016
Achizitii	-	-	-	1.153.311	3.797.583	55.976	1.104.575	6.111.445
Transferuri	(7.716.172)	7.716.172	-	3.582.755	(3.582.755)	-	-	-
Iesiri	-	-	-	(2.995.424)	-	-	(1.055.962)	(4.051.386)
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2024	18.490.524	7.716.172	26.679.949	108.947.444	2.719.640	1.527.611	1.643.735	167.725.075
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2024	-	-	5.423.483	33.028.145	-	853.804	-	39.305.432
Amortizarea anului	-	-	1.253.121	12.187.469	-	164.736	-	13.605.326
Iesiri	-	-	-	(1.908.633)	-	-	-	(1.908.633)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	-	(2.150)	(519)	-	-	-	(2.669)
Sold la 31 Decembrie 2024	-	-	6.674.454	43.306.462	-	1.018.540	-	50.999.456
Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2024	18.490.524	7.716.172	20.005.495	65.640.982	2.719.640	509.071	1.643.735	116.725.619

La 31.12.2024 Promateris a reclasat din categoria Terenuri in categoria de Investitii imobiliare, in conformitate cu IAS 40 „Investii imobiliare”, o parte din terenurile detinute de Societate si anume terenul din Belciugatele (91.242 m2). Pentru acest teren managementul nu are un plan definit la data prezentelor situatii financiare. Investitiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justa, diferenta din reevaluare aferenta acumulata pana la 31.12.2023 va ramane prezentata in contul de rezerve din reevaluare. Terenurile detinute de societate sunt : Belciugatele (91.242 m2), Buftea (31.085 m2) si Crevedia (3 terenuri insumand 1.19.808 m2).

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Individual	Terenuri	Constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme 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	-	-	2.248.537	39.388.695	194.263		41.831.495
Transferuri	-	2.613.186	43.297.019	(41.728.811)	-	(4.181.394)	-
Iesiri	-	-	(8.532.936)	-	-	(713.506)	(9.246.442)
Reevaluare	1.442.367	6.535.696					7.978.063
Sold la 31 Decembrie 2023	26.206.696	26.679.949	107.206.802	2.504.812	1.471.635	1.595.122	165.665.016
Amortizare acumulata							
Sold la 1 Ianuarie 2023	-	3.260.172	26.015.429	-	560.588		29.836.189
Amortizarea anului	-	2.165.461	9.720.376	-	293.216		12.179.053
Iesiri	-	-	(2.706.972)	-	-		(2.706.972)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(2.150)	(688)	-	-		(2.838)
Sold la 31 Decembrie 2023	-	5.423.483	33.028.145	-	853.804	-	39.305.432
Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2023	26.206.696	21.256.466	74.178.657	2.504.812	617.831	1.595.122	126.359.584



5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizări corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2024 si 2023 reprezinta echipamente de productie.

Valoarea imobilizarilor gajate in favoarea bancilor in cadrul contractelor de imprumut este prezentata in nota 11.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate in activitatea curenta. Acestea sunt prezentate in nota 13.

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

Imobilizarile corporale ale Societatii, reprezentate de terenuri si constructii, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluării, mai puțin amortizarea acumulata si ajustările 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	<u>Abordarea prin comparatie directa</u> 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)
	<u>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</u> Constructiile au fost evaluate prin aplicarea urmatoarelor metode, in functie de cea mai buna utilizare, de disponibilitatea si credibilitatea informatiilor de piata disponibile:		
Constructii	<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, in functie de locatie	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 costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.		





5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizări corporale (continuare)

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2024
Terenuri si amenajari de terenuri (inclusiv investii imobiliare)	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	21.256.466	21.256.466

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 Decembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Constructii	-	-	20.005.495	20.005.495

Atat in cursul anului 2024 cat si in cursul anului 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 31 Decembrie 2024	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2023
Terenuri	13.174.674	13.174.674
Constructii	18.116.950	18.116.950
TOTAL	31.291.624	31.291.624

5.2 Imobilizări necorporale

	Total imobilizări corporale
Cost	
Sold la 01.01.2024	1.027.375
Achizitii de imobilizari necorporale	576.950
Iesiri de imobilizari corporale	-
Sold la 31.12.2024	1.604.325
Amortizare acumulata	
Sold la 01.01.2024	86.549
Amortizarea anului	108.806
Iesiri	-
Sold la 31.12.2024	195.355
Valoare neta contabila la 31.12.2024	1.408.970





5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.2 Imobilizari necorporale (continuare)

	Total imobilizari corporale
Cost	
Sold la 01.01.2023	994.044
Achizitii de imobilizari necorporale	33.331
Iesiri de imobilizari corporale	
Sold la 31.12.2023	1.027.375
Amortizare acumulata	
Sold la 01.01.2023	23.409
Amortizarea anului	63.140
Iesiri	-
Sold la 31.12.2023	86.549
Valoare neta contabila la 31.12.2023	940.826

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.

5.3 Investiții în instrumente de capital

Investitiile la cost de achizitie in instrumente de capital propriu la 31.12.2024 si la 31.12.2023 sunt detaliate mai jos.

Investii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2024	Detinere % la 01.01.2024	Cresteri/descrasteri in CPP	Sold la 31.12.2024	Detinere % la 31.12.2024
Romtatay SA	974.757	10,00%	1.021.416	1.996.173	10,00%
Biodeck SA	140.000	70,00%	-	140.000	70,00%
Promateris Recycling SA	55.441	80,20%	(29.469)	25.972	80,20%
Promateris Packaging SA	290.692	96,00%	(71.246)	219.446	96,00%
Total	1.460.890		920.701	2.381.591	

Investii in instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Detinere % la 01.01.2023	Cresteri/descrasteri in CPP	Sold la 31.12.2023	Detinere % la 31.12.2023
Romtatay SA	1.009.203	10,00%	(34.446)	974.757	10,00%
Biodeck SA	140.000	70,00%	-	140.000	70,00%
Promateris Recycling SA	81.000	80,20%	(25.559)	55.441	80,20%
Promateris Packaging SA	481.000	96,00%	(190.308)	290.692	96,00%
Total	1.711.203		(250.313)	1.460.890	



5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.3 Investitii in instrumente de capital (continuare)

Informatii privind Romtatay S.A.

Romtaty 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 31.12.2024 Societatea detine o participatie de 10% din capitalul social al acestei entitati in valoare de 108.203 RON (la cost de achizitie), pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la valoarea justa prin rezultatul curent.

Detalii raport evaluare 31.12.2024 : Evaluarea a fost facuta de societatea TRUST & MORE, Membru Corporativ ANEVAR, Aut. Nr 0721. In aplicarea abordarilor si metodelor pentru estimarea valorii juste a participatiei minoritare in SC ROMTATAY SA, au fost utilizate date de intrare obtinute de pe piata si de la client. In abordarea prin venit s-au utilizat previziuni furnizate de client si verificate de evaluator cu date din piata si istoricul financiar al societatii. Disponibilitatea datelor si situatiile de pe piata specifica prezentate in raport, au condus la faptul ca abordarea prin venit este singura relevanta si adecvata pentru estimarea valorii juste a pachetului minoritar. Valoarea justa determinata pentru aceasta detinere este de 1.996.173 lei.

Informatii privind Biodeck SA

Biodeck SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/3585/2017, cu obiect principal de activitate distributia produselor de mase bioplastice. La data de 31.12.2024 si la 31.12.2023 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 70% din capitalul social al BIODECK SA in valoare de 140.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

Informatii privind Promateris Recycling SA

Promateris Recycling SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/933/2021, cu obiect principal de activitate reciclarea produselor de plastic. La data de 31.12.2024 si la 31.12.2023 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 80,20% din capitalul social al Promateris Recycling SA, in valoare de 81.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

Informatii privind Promateris Packaging SA

Promateris Packaging SA este o societate inregistrata in Romania la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J23/932/2021, cu obiect principal de activitate prestarea serviciilor de ambalare. La data de 31.12.2024 si 31.12.2023 PROMATERIS S.A. detine o participatie de 96% din capitalul social al Promateris Packaging SA, in valoare de 481.000 RON, pentru care a decis la momentul raportarii evaluarea la cost de achizitie, aceasta fiind si consolidata in situatiile financiare consolidate la societatii.

Societatea inregistreaza cresteri/descrasteri in contul de profit si pierdere pentru investitiile in instrumente de capital in anul 2024 cat si in anul 2023

6. STOCURI

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

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Pentru anumite stocuri de marfuri uzate, analizate periodic, s-au constituit ajustari pentru depreciere.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Materii prime si materiale consumabile	11.845.970	10.549.680
Produse finite si semifabricate	15.312.171	13.681.911
Marfuri	264.575	432.309
Categoria de stoc (ajustari)		
Materii prime si materiale consumabile	(139.431)	(19.368)
Produse finite si semifabricate	(86.582)	(271.056)
Marfuri	-	-
TOTAL	27.196.703	24.373.476

Valoarea stocurilor gajate catre institutii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 11.





7. CREANTE

7.1. CREANTE COMERCIALE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creante comerciale din Romania	16.298.777	19.601.646
Creante comerciale din alte tari	4.576.960	2.042.128
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.869.713)	(2.796.667)
Debitori diversi	3.332	1.886.446
Subtotal active financiare	18.009.356	20.733.553
Plati in avans pentru achizitia de stocuri	402.756	354.366
Plati in avans pentru achizitia de servicii	91.696	160.083
Creante privind alte impozite si taxe	459.529	360.360
Creante privind TVA	384.890	29.300
Alte creante	-	-
Total	19.348.227	21.637.662

Primii 2 clienti in sold ai Societatii detineau o pondere de 71% in totalul creantelor in sold la 31 decembrie 2024 (69% la 31 decembrie 2023). Societatea stabileste o matrice a provizioanelor ce se bazeaza pe experienta pierderilor istorice din creante, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor si mediului economic, daca e cazul. Societatea evalueaza individual pierderile din depreciere daca exista indicii ale cresterilor semnificative ale riscului de credit la nivel individual. Mai multe informatii sunt prezentate in Nota 26.

Miscarea in cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

Ajustari	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold initial la 1 ianuarie	(2.796.667)	(1.171.835)
Cresteri	(272.558)	1.661.032
Reduceri	199.512	(36.200)
Sold final la 31 Decembrie	(2.869.713)	(2.796.667)

Valoarea creantelor comerciale gajate catre institutii financiare in baza contractelor de imprumut sunt prezentate in nota 11.

7. CREANTE (continuare)

7.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creante privind impozitul pe profit curent	-	(26.308)
Cheltuieli in avans	182.630	163.088
Alte active pe termen scurt	-	-
Total	182.630	136.780

8. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Societatea are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, EximBank (fosta Banca Romaneasca), Unicredit, CEC Bank si Trezorerie. Soldurile la finalul perioadei de raportare denuminate in valuta au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din anul 2024, iar diferentele de curs aferente au fost inregistrate in profitul sau pierderea anului.

	2024	2023
Depozite la banci pe termen scurt	50.256	500
Numerar in banca	699.488	3.154.098
Numerar in casa	1.930	4.250
Total	751.674	3.158.848





9. CAPITAL SOCIAL

La data de 31 decembrie 2024, capitalul social subscris și vărsat al Societatii 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 31 decembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societatii 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.

Structura acționarilor la 31 decembrie 2024 este următoarea, conform Registrul Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2024		31 Decembrie 2024	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	5.981.571	20,84%	598.157	20,84%
ACȚIONARI LISTĂ	5.919.436	20,63%	591.944	20,63%
Total	28.697.499	100%	2.869.750	100%

Structura acționarilor la 31 decembrie 2023 este următoarea, conform Registrul Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2023		31 Decembrie 2023	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	6.061.571	21,12%	606.157	21,12%
ACȚIONARI LISTĂ	5.839.436	20,35%	583.944	20,35%
Total	28.697.499	100%	2.869.750	100%

10. REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Rezerve din reevaluare	16.166.308	16.584.283
Rezerve legale	574.022	574.022
Rezerve – total	16.740.330	17.158.305

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

11. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE

	Moneda	Sold in RON la 31.12.2024	31.12.2024 in RON TS	31.12.2024 in RON TL	Data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	583.333	500.000	83.333	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	1.590.956	707.092	883.864	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	6.853.730	2.937.313	3.916.417	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	8.318.703	2.376.772	5.941.931	15.06.2028
Overdraft ING	RON	8.226.061	8.226.061	-	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	7.403.721	7.403.721	-	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	867.530	247.866	619.664	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.805.780	1.547.811	257.969	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	386.708	290.031	96.677	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.177.087	882.814	294.273	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.972.873	5.972.873	-	15.06.2025



Credit pe termen scurt Unicredit	USD	2.140.006	2.140.006	-	15.06.2025
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.960.000	1.960.000	-	15.06.2025
Credit pe termen lung CEC	RON	4.827.906	-	4.827.906	18.07.2026
CEC	EUR	49.764	-	49.764	18.07.2026
Actionari	RON	5.000.000	5.000.000	-	31.12.2025
Dobanda credite banci	RON	211.339	211.339	-	Ianuarie 2025
Dobanda credite actionari	RON	598.889	598.889	-	31.12.2025
TOTAL		57.974.386	41.002.588	16.971.798	

11. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE (continuare)

	Moneda	Sold in RON la 31.12.2023	31.12.2023 in RON TS	31.12.2023 in RON TL	Data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	196.296	196.296	-	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	RON	1.083.333	500.000	583.333	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	2.298.047	707.091	1.590.956	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	9.791.042	2.937.313	6.853.730	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	10.696.550	2.377.011	8.319.539	15.06.2028
Overdraft ING	RON	1.262.281	1.262.281	-	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.082.142	8.082.142	-	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	1.115.397	247.866	867.531	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	3.353.591	1.547.811	1.805.780	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.325.624	1.325.624	-	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	676.740	290.031	386.709	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.153.325	1.153.325	-	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	2.059.902	882.815	1.177.087	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	USD	1.618.488	1.618.488	-	29.04.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	412.500	412.500	-	29.03.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.495.911	5.495.911	-	07.10.2023
Credit pe termen lung CEC	RON	4.828.119	-	4.828.119	18.07.2026
Credit actionar	RON	5.000.000	5.000.000		31.12.2024
Dobanzi credite	RON	156.276	156.276		Ianuarie 2024
Dobanzi credite	USD	8.683	8.683		Ianuarie 2024
Dobanzi credite	EUR	76.845	76.845		Ianuarie 2024
TOTAL		60.691.094	34.278.311	26.412.783	

Imprumuturile bancare au dobanda variabila, determinată considerând indicatorul ROBOR, EURIBOR sau LIBOR la 1/3/6 luni, la care se adaugă a marja cuprinsa in intervalul 1,00% - 3,00% pe an, in functie de maturitatea si tipul creditului.

Imprumuturile detaliate mai sus sunt securizate cu un mix de garantii, valoarea neta contabila la 31 Decembrie 2024 a activelor ipotecate in cadrul imprumuturilor la banci este de:





- Active imobilizate de tip terenuri si cladiri – 24.908.116 RON;
- Active imobilizate de tip echipamente & autoturisme – 67.444.783 RON;
- Stocuri de materii prime si produse finite – 27.196.703 RON;
- Creante comerciale – 18.006.023 RON;
- Conturi bancare curente, cu soldul acestora;

In plus, societatea beneficiaza la data de 31 Decembrie 2024 de garantii de la Fondul Roman de Contragarantare si Fondul European de Investitii, pentru garantarea partiala a anumitor imprumuturi contractate, in conformitate cu prevederile programelor de finantare aplicabile.

Pe parcursul anului 2024, societatea a realizat trageri limitate din creditele de investitii contractate, accentul fiind pus pe operationalizarea si eficientizarea investitiilor in capacitati de productie din anii anteriori si, la nivel de expunere bancara, pe realizarea tuturor rambursarilor corespunzatoare, in conformitate cu prevederile contractelor de credit. Anul 2024 a reprezentat un varf de serviciu al datoriei, ca urmare a intrarii in perioada de rambursare a creditelor de investitii utilizate in cursul anului 2023, societatea acoperind din fluxurile de numerar operational acest serviciu al datoriei.

La finalul anului 2024, pe baza situatiilor financiare anuale, incadrarea in parametrii financiari ai contractelor de credit existente este una corespunzatoare, bancile finantatoare luand deja la cunostinta de situatiile financiare preliminare publicate anterior.

In cursul anului 2025, consecvent comportamentului diligent aratat deja, societatea va realiza toate rambursarile de credit programate pentru anul 2025 in mod corespunzator si va asigura incadrarea in parametrii contractuali in conformitate cu prevederile contractelor de credit in orice moment.

11. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE (continuare)

	1 Ianuarie 2024	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele si reevaluari	Plati de comisioane	31 Decembrie 2024
Datorii catre institutii bancare	60.691.094	33.402.572	(40.800.896)	3.922.735	3.755.459	(3.137.255)	412.166	(271.489)	57.974.386

	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele si reevaluari	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii catre institutii bancare	52.575.828	17.670.990	(6.429.099)	(3.126.625)	4.018.554	(4.018.554)	124.098	(124.098)	60.691.094

12. DATORIA DE LEASING

	Autoturisme
Sold la 01.01.2023	1.245.857
Intrari	194.263
Cheltuiala cu dobanda	9.718
Plati de leasing	(627.214)
Diferente de curs	(9.718)
Sold la 31.12.2023	812.906
Sold la 01.01.2024	812.906
Intrari	55.976
Cheltuiala cu dobanda	16.715
Plati de leasing	(609.529)
Diferente de curs	(1.827)
Sold la 31.12.2024	274.241





	Rambursarea datoriilor de leasing este analizată după cum urmează:	
	2024	2023
Rate scadente în termen de 1 an	(170.397)	(539.933)
Rate scadente după 1 an, dar nu mai mult de 5 ani	(103.844)	(272.973)
Rate scadente după 5 ani		-
TOTAL	(274.241)	(812.906)

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Individual	1 Ianuarie 2024	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plăți de comisioane	31 Decembrie 2024
Datorii de leasing	812.906		(592.814)	16.715	(16.715)	55.976	(1.827)		274.241

Individual	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plăți de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii de leasing	1.245.857	-	(617.496)	9.718	(9.718)	194.263	(9.718)	-	812.906

13. SUBVENTII NERAMBURSABILE

Subvențiile nerambursabile reprezintă granturile primite de Promateris, care încă nu au fost reluate la venituri, rezultate din implementarea cu succes a patru proiecte finanțate prin Innovation Norway în perioada 2021-2024. Aceste proiecte sunt:

- Europa Verde – Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice;
- Green Energy for Bio-based Compostable Packaging Production;
- Bio-based Circular Solutions for Decarbonising the Local Economy;
- Communication – Green Energy for Bio-based Compostable Packaging Production.

Toate subvențiile aferente proiectelor menționate au fost încasate integral.

Valoarea subvențiilor nerambursabile este prezentată mai jos:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Sold la 1 Ianuarie	8.405.351	3.213.358
Subvenții primite	88.867	6.233.745
Valoarea subvențiilor reluate la venituri	(1.211.776)	(1.041.752)
Sold la 31 Decembrie	7.282.442	8.405.351
Sold pe termen scurt	1.102.289	1.312.518
Sold pe termen lung	6.180.153	7.092.833

14. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

La 31 Decembrie 2024 și 31 Decembrie 2023 Societatea nu a avut datorii restante.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii comerciale către furnizori de bunuri și servicii	9.579.431	13.885.445
Datorii comerciale către furnizori de imobilizări	1.010.441	211.752
TOTAL DATORII COMERCIALE	10.589.872	14.097.197
Avansuri încasate de la clienți	47.698	1.742.222
TOTAL DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE	10.637.570	15.839.419





15. ALTE DATORII CURENTE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii fata de personal	1.001.933	1.005.401
Contributii sociale si alte taxe salariale	759.279	755.355
TVA de plata	-	766.725
TOTAL DATORII CURENTE	1.761.212	2.527.481

16. VENITURI DIN VANZARI

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venituri din vanzarea bunurilor	95.625.322	115.613.358
Contraprestatie variabilă - sconturi si rabaturi	(572.899)	(1.033.013)
Total venituri din vanzarea de produse	95.052.423	114.580.345
Venituri din servicii prestate	112.957	6.008.488
Alte venituri din contracte cu clientii	4.226.811	1.309.775
Total	99.392.191	121.898.608

Fluxurile de venituri principale ale societatii sunt:

- Venituri din vanzarea produselor reprezinta obligatii de executare aferente vanzarii de produse din mase bioplastice produse de catre societate, 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.

Analiza geografica a veniturilor este inclusa in tabelul de mai jos.

	Anul incheiat la 31.12.2024	Anul incheiat la 31.12.2023
Vanzari pe piata interna	68.117.471	92.786.742
Vanzari pe piata externa	31.274.720	29.111.866
Venituri din vanzari –total	99.392.191	121.898.608

In anul 2023 si 2024 in topul vanzarilor pe piata interna s-au situat clientii : Biodeck SA (Client 1) si Dedeman SRL (Client 2).

În veniturile din contracte cu clientii detaliate mai sus sunt incluse venituri de aproximativ RON 62 milioane (anul 2023: RON 89 milioane) in relatie cu cei mai mari 2 clienti ai societatii, fiecare dintre acestia contribuind semnificativ in total venituri cu clientii, conform tabelului de mai jos.

16. VENITURI DIN VANZARI (continuare)

	31 Decembrie 2024	Pocent in total venituri raportate 2024	31 Decembrie 2023	Pocent in total venituri raportate 2023
Client 1	52.289.639	53%	73.003.660	60%
Client 2	4.891.377	5%	10.243.489	8%
Client 3	4.672.292	5%	5.314.265	4%
Total top 3 clienti	61.853.309	63%	88.561.414	72%
Total venituri din contracte cu clientii	99.392.191		121.898.608	





17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venituri din vanzarea activelor	673.543	43.303
Venituri din subventii pentru investitii	1.211.773	1.140.645
Alte venituri din exploatare	230.452	90.583
TOTAL ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.115.768	1.274.531

18. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	50.263.744	66.068.640
Cheltuieli privind marfurile	1.604.805	3.480.101
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	1.063.255	1.135.789
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	2.375.603	1.944.157
TOTAL CHELTUIELI MATERIALE	55.307.407	72.628.687

19. CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATI, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Societatea 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.

Mai jos este inclusa valoarea remuneratiei membrilor cheie de conducere ai societatii. In total, in anul 2024 Societatea a platit 758.538 RON (anul 2023: 1.513.365 RON) catre membrii cheie de conducere.

Cheltuielile cu salariile platite in anul 2024 respectiv 2023, se compun din urmatoarele :

	Anul 2024	Anul 2023
Salarii	14.663.659	14.776.185
<i>Din care:</i>		
- sume platite catre management	374.538	443.365
Cheltuieli cu tichete de masa	1.169.862	878.084
Cheltuieli cu asigurari sociale	395.707	480.582
Total salarii	16.229.228	16.134.851
Sume platite catre membrii consiliului de administratie	384.000	1.070.000

Numarul mediu de angajati pentru anul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024 este de 140 (31 Decembrie 2023: 135).

20. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	808.457	369.579
Cheltuieli cu alte prestatii externe*	6.164.119	5.882.071
Cheltuieli cu primele de asigurare	486.197	381.021
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	253.683	1.265.181
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.462.525	1.022.960
TOTAL CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE	9.174.981	8.920.812

* Cheltuieli cu alte prestatii externe executate de terti constau in principal in servicii de securitate, reciclare, audit.





21. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, în suma totală de 1.049.547 RON (anul 2023: 1.268.884 RON) constau în principal în taxe și impozite locale, altele decât impozitul pe profit.

22. REZULTATUL FINANCIAR

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venituri din dobanzi	33.056	67.618
Venituri din diferențe de curs valutar	561.084	1.177.548
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(1.062.312)	(1.344.366)
Alte venituri financiare	1.021.416	-
Cheltuieli cu dobanzile	(3.772.174)	(4.283.154)
Cheltuieli din sconturi acordate	(342)	-
Alte cheltuieli financiare	(29)	(35.810)
Venituri din interese de participare	228.948	184.000
Rezultatul financiar	(2.990.353)	(4.234.364)

23. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL AMANAT

Impozit pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	-	-
(Venituri) / cheltuieli cu impozitul amânat	(539.344)	-
Total	(539.344)	-

Rata de impozitare aferentă perioadelor financiare 2024 și 2023 este de 16%.

Reconcilierea profitului curent înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

	Anul 2024	Anul 2023
Rezultat brut	291.806	(4.115.875)
Impozit pe profit calculat la o rată de 16%	46.690	-
Efectul veniturilor neimpozabile	(563.332)	(211.943)
Efectul cheltuieli nedeductibile	568.053	699.736
Efectul elementelor impozabile asimilate veniturilor	66.876	14.492
Efectul elementelor impozabile asimilate cheltuielilor	-	-
Efectul rezervei legală	-	-
Alte efecte fiscale (pierderi fiscale)	(383.192)	(495.722)
Diminuare impozit pe profit cu cheltuielile de sponsorizare	-	(6.563)
Reducerea impozitului pe profit datorită bonificației prevăzute de OUG 153/2020	-	-
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-





23. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Impozitul amânat	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Total impozitul amânat la început de perioada	2.850.121	1.471.369
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare / elemente similare cheltuielilor	-	14.491
Impozit amanat recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii	-	1.393.243
Venituri din impozitul amânat aferent diferente temporare	(539.344)	-
Total impozit pe profit amanat	2.310.777	2.850.121

24. PARTI LEGATE

La data de 31.12.2024 si la 31.12.2023 Promateris are urmatoarele parti legate :

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relatiei cu Promateris SA
Biodeck SA	Bucuresti, bd. Dacia nr. 56	Comert cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690	Parte afiliata, membra a grupului Promateris
Promateris Packaging SA	BuŢtea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P12	Activitati de ambalare cod CAEN 8292	Parte afiliata, membra a grupului Promateris
Promateris Recycling SA	BuŢtea, sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, cladire birouri, corp 1, parter, biroul P13	Recuperarea materialelor reciclabile sortate cod CAEN 3832	Parte afiliata, membra a grupului Promateris

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2024	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2024 (fara TVA)
Biodeck SA	9.747.899	52.289.639
Promateris Pakaging SA	-	8.520
Promateris Recycling SA	-	8.538

Denumire parte afiliata	Sold datorii la 31 Decembrie 2024	Valoare cheltuieli aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2024 (fara TVA)
Biodeck SA	287.401	1.263.041

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)
Biodeck SA	13.879.285	73.003.660
Promateris Pakaging SA	845	8.746
Promateris Recycling SA	847	7.785

Denumire parte afiliata	Sold datorii la 31 Decembrie 2023	Valoare cheltuieli aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)
Biodeck SA	2.594.530	4.195.208





25. TRANZACTII CU ACTIONARI SEMNIFICATIVI SI PARTILE AFILIATE

Actionarii semnificativi care detin participatii de cel putin 10% la 31.12.2024 si 31.12.2023 sunt:

Acționar	Nr. Acțiuni 2024	2024 %	Nr. Acțiuni 2023	2023 %
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	6.895.502	24,03%
NORD S.A.	5.981.571	20,84%	6.061.571	21,12%

Nu au existat tranzactii cu actionarii semnificativi in anul 2024 si 2023.

Partile afiliate actionarului semnificativ la 31.12.2024 si 31.12.2023 sunt:

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relației cu Promateris SA
Dedeman SRL	Bacau, str. Alexei Tolstoi nr. 8	Comert cu amanuntul al articolelor de fierarie, al articolelor din sticla si al celor pentru vopsit in magazine specializate cod CAEN 4752	Parte afiliata prin actionar semnificativ

Denumire parte afiliata	Sold creante la 31 Decembrie 2024	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2024 (fara TVA)	Sold creante la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului incheiat la 31 Decembrie 2023 (fara TVA)
Dedeman SRL	775.018	4.891.377	990.041	5.447.435

26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație al Societatii are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul societatii. Politicile societatii de gestionare a riscului sunt definite astfel încât sa asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confrunta, 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 societatii.

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

- riscul de capital – a se vedea nota 26
- riscul de piata (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rata a dobanzii, riscul de pret)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

Riscul de piata

I. Managementul riscului valutar

Societatea este expusa in mod limitat riscului valutar datorita faptului că majoritatea creantelor, datoriilor si imprumuturilor sunt in RON. Cu toate acestea, Societatea monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar. Monedea străina cel mai des utilizata în tranzacții este EUR. Valoarea contabila a activelor si datoriilor monetare ale Societatii denuminate in valute straine la data raportarii a fost urmatoarea:





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2024
Active, din care:	14.505.648	4.423.373	8.852	2.454	18.940.327
Creante comerciale	13.834.611	4.171.412	-	-	18.006.023
Numerar si echivalente de numerar	488.407	251.961	8.852	2.454	751.674
Alte active pe termen scurt	182.630	-	-	-	182.630
Datorii, din care:	41.604.437	23.862.204	3.371.312	546	68.838.499
Datorii catre institutii bancare	34.025.230	21.796.525	2.152.631	-	57.974.386
Datorii comerciale	7.579.207	1.791.438	1.218.681	546	10.589.872
Datorii de leasing	-	274.241	-	-	274.241
Expunere neta la 31 Decembrie 2024	(27.098.789)	(19.438.831)	(3.362.460)	1.908	(49.898.172)

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
Active, din care:	17.953.853	3.758.592	430.270	20	22.142.735
Creante comerciale	16.804.979	2.042.128	-	-	18.847.107
Numerar si echivalente de numerar	1.012.094	1.716.464	430.270	20	3.158.848
Alte active pe termen scurt	136.780				136.780
Datorii, din care:	37.713.149	36.156.739	1.724.688	6.621	75.601.197
Datorii catre institutii bancare	34.798.003	24.274.603	1.618.488		60.691.094
Datorii comerciale	2.915.146	11.069.230	106.200	6.621	14.097.197
Datorii de leasing	-	812.906	-	-	812.906
Expunere neta la 31 Decembrie 2023	(19.759.296)	(32.398.147)	(1.294.418)	(6.601)	(53.458.462)

Analiza de senzitivitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR fata de RON, ar creste/(scadea) profitul sau piererea cu sumele prezentate mai jos:

	2024		2023	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(2.386.172)	2.386.172	(3.615.965)	3.615.965
Mai putin: impozit pe profit	(381.788)	381.788	(578.554)	578.554
Profit/(pierdere)	(2.004.385)	2.004.385	(3.037.410)	3.037.410
Active	442.328	(442.328)	375.889	(375.889)
Mai putin: impozit pe profit	70.773	(70.773)	60.142	(60.142)
Profit/(pierdere)	371.556	(371.556)	315.747	(315.747)
Profit/(pierdere) neta	(1.632.829)	1.632.829	(2.721.663)	2.721.663





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

II. Managementul riscului de dobanda

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.

	Variație rată dobânzii	Modificare în rezultat
31 Decembrie 2024	+/-5%	-/+ 188.609
31 Decembrie 2023	+/-5%	-/+ 214.158

III. Riscul de pret

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 Societatea la 31 Decembrie 2024 și 31 Decembrie 2023 nu este semnificativă.

Pentru riscul de concentrare a Societății se vede Nota 26.

Profilul de risc de credit al creanțelor comerciale este prezentat pe baza scadenței lor în termenii matricei de ajustări de depreciere. Această matrice se bazează inițial pe rate 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 observare de urmărire a ratei istorice de pierdere. Societatea a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- 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;





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFICATIVE (continuare)

- 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 31 decembrie 2023.
- Suplimentar, exista creante comerciale de la terti pentru care Societatea a facut evaluari individuale, prezentate mai jos.

Politica IFRS 9:

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 cuprinsă în interval 0%-1%, 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 în interval 0%- 5% și respectiv 10%-25%, 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 în interval 30%-50% și respectiv 50%-75%, 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.

Urmatorul tabel prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de ajustri deprecieri ale Societatii.

Creante comerciale curente			31 Decembrie 2024
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	15.858.786	(40.140)	0-1%
1 – 30 zile	1.445.608	(72.280)	0%-5%
31 – 90 zile	964.982	(241.245)	10%-25%
90 – 180 zile	123.451	(61.726)	30%-50%
180 – 365 zile	114.351	(85.763)	50%-75%
Peste 365 zile	2.376.773	(2.376.773)	100%
Total creante	20.883.951	(2.877.927)	
Total creante nete	18.006.024		

Creante comerciale curente			31 Decembrie 2023
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	17.860.731	-	0%
1 – 30 zile	612.833	(30.642)	5%
31 – 90 zile	285.670	(42.850)	15%
90 – 180 zile	201.582	(60.460)	30%
180 – 365 zile	40.485	(20.242)	50%
Peste 365 zile	2.642.473	(2.642.473)	100%
Total creante	21.643.774	(2.796.667)	
Total creante nete	18.847.107		

Pentru reconcilierea variatiei între soldul inițial și soldul final al ajustărilor de depreciere al creantelor comerciale, a se vedea 6.1.





26. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

V. 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 Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în masura în care este posibil, ca detine suficiente lichiditati pentru a face fata datoriilor 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.

Mai jos este prezentată situația creanțelor și datoriilor în funcție de scadență:

Societatea nu are datorii sau creanțe cu scadente 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.

	Valoare contabilă la 31 decembrie 2024	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2024	Mai puțin de un an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	18.006.024	18.006.024	18.006.024	-	-	-
Datorii către institutii bancare	(57.974.386)	(57.974.386)	(31.512.889)	(8.830.578)	(17.630.919)	-
Datorii comerciale	(10.589.872)	(10.589.872)	(10.589.872)	-	-	-
Datorii de leasing	(274.241)	(274.241)	(170.397)	(103.844)	-	-
Poziția netă	(50.832.475)	(50.832.475)	(24.267.134)	(8.934.422)	(17.630.919)	-

	Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Mai puțin de un an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	18.847.107	18.847.107	18.847.107	-	-	-
Datorii către institutii bancare	(60.691.094)	(60.691.094)	(34.278.311)	(22.397.643)	(4.015.140)	-
Datorii comerciale	(14.097.197)	(14.097.197)	(14.097.197)	-	-	-
Datorii de leasing	(812.906)	(812.906)	(539.933)	(272.973)	-	-
Poziția netă	(56.754.090)	(56.754.090)	(30.068.334)	(22.670.616)	(4.015.140)	-

27. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Societatii 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.





27. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI (continuare)

		UM	Anul incheiat la 31.12.2024	Anul incheiat la 31.12.2023
1	Total imprumuturi	lei	57.974.386	60.691.094
2	Numerar si echivalente de numerar	lei	751.674	3.158.848
3	Datorie neta (1 – 2)	lei	57.222.712	57.532.246
4	Total capitaluri proprii	lei	87.782.288	86.951.137
5	Total capital (3 +4)	lei	145.005.000	144.483.383
6	Grad de indatorare (3 / 5*100)	%	39,46%	39,82%

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 31 Decembrie 2024 si la 31 Decembrie 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 sunt auditate de BDO Audit S.R.L., in baza contractului de audit financiar din 7810 / 28.05.2024. Costurile contractuale pentru servicii prestate de firma de audit statutar pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2024 sunt in conformitate cu contractul incheiat intre cele doua parti, in valoare de 43.000 EUR.

31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Nu s-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative cu impact asupra situatiilor financiare ale societatii.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.03.2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Promateris S.A.**

Sediul social: Sos. Bucuresti-Târgoviste, nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov, România,
Cod unic de înregistrare: RO 108

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Promateris S.A. („Societatea”), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	87.782.288 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	831.151 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzări reprezintă o valoare semnificativă de 99 milioane lei, constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

Modul de abordare în cadrul auditului:

Pentru a adresa acest aspect cheie, noi am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor;

Aspect Cheie de audit

- Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Politici contabile semnificative”.

De asemenea, în conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Modul de abordare în cadrul auditului:

- inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.
- examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.
- efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.
- testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

6. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație și Raportul privind remunerarea aferent anului 2024 („Raportul de remunerare”). Alte informații nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea, ca parte a misiunii de audit a situațiilor financiare individuale.

8. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

9. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații - Raportul Consiliului de Administrație

10. În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și, în baza exclusivă a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, după cum este cerut de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP nr. 2844/2016”), raportăm ca în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul Consiliului de Administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, articolele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

11. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de Administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații - Raportul de remunerare

12. Cu privire la Raportul de remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin. (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile

financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 29 aprilie 2024 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale Promateris S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiul financiar încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

22. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual ale Promateris S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 529900BBRUE8TIQBVV90 (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

23. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

24. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

25. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

26. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

27. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

28. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

București - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

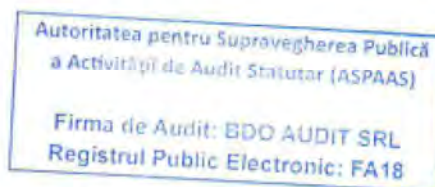
Persoana semnată:

Mircea Tudor

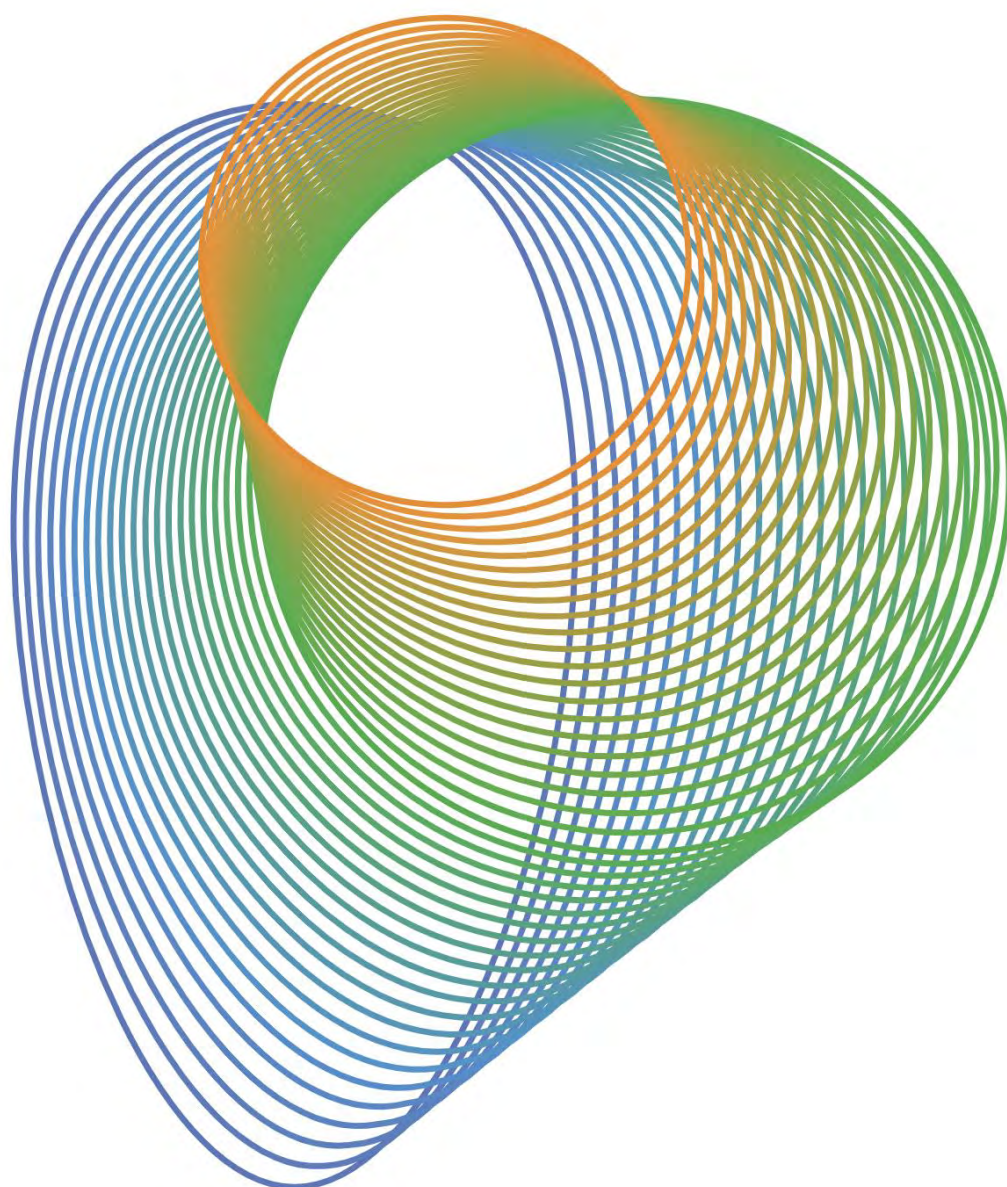
Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

București,

04 aprilie 2025



PROMATERIS
RAPORT ANUAL
CONSOLIDAT
2024





CUPRINS

DESPRE GRUPUL PROMATERIS	4
DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	4
SCURT ISTORIC	Error! Bookmark not defined.
DESPRE BIODECK	4
DESPRE PROMATERIS RECYCLING	5
DESPRE PROMATERIS PACKAGING	5
STRUCTURILE DE CONDUCERE	6
ACȚIONARIAT	8
PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	8
ANGAJAȚI	8
IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR	10
EVENIMENTE CHEIE 2023	10
DIGITALIZAREA COMPANIEI	12
CERTIFICARI	12
DIVIZII	12
PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE	12
PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE	13
R&D	14
SITUAȚIA CONCURENȚIALĂ	14
FURNIZORI	15
ANALIZA FINANCIARĂ	16
PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII CONSOLIDATE	16
EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR CONSOLIDATE	16
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	16
ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE	17
ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI	17
POLITICA DE DIVIDENDE	17
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	17
BVC 2024	Error! Bookmark not defined.
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	18
BILANȚ	19
CASH-FLOW	20
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	21
DECLARAȚIA CONDUCERII	Error! Bookmark not defined.



INFORMAȚII DESPRE EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul Anual
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018
Pentru exercițiul financiar	01.01.2024 – 31.12.2024
Data publicării raportului	31.03.2025

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	PROMATERIS SA
Cod fiscal	RO108
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J23/835/2018
Sediu social	Șoseaua București-Târgoviște 1, Buftea, Ilfov

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	2.869.749,90 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Bursa de Valori București, Segment Principal, Categoria Standard
Număr total acțiuni	28.697.499 acțiuni
Simbol	PPL

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 786 083 603
Email	shares@promateris.com
Website	www.promateris.com



DESPRE GRUPUL PROMATERIS

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

Conform actului constitutiv, PROMATERIS (fosta Prodplast) are ca principal domeniu de activitate fabricarea articolelor din material plastic, COD CAEN 222. Activitatea principală este "fabricarea altor produse din material plastic", COD CAEN 2229.

Compania Promateris este organizată corespunzător pentru specificitatea domeniului principal de activitate, dispune de dotări moderne și potențial uman cu experiență pentru a răspunde cerințelor clienților și exigențelor concurenței în domeniul produselor din material plastic.

Emitentul, având peste 60 de ani de experiență, și-a diversificat continuu fabricația, astfel că, în prezent, produsele sale se adresează unei game foarte largi de utilizatori, atât industriali, cât și casnici, fiind apreciate pe piața românească precum și în țări precum Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

Aderând la conceptul că plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile, având în vedere că și Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor pe bază bio („**biobased**”), compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Promateris, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a inițiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale pe bază bio, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare.

Obiectivul Promateris este de a transforma, prin propriul exemplu, industria manufacturieră locală și de a reprezenta un model de inovare și în industriile conexe, cu activități de gestionare a deșeurilor, compostare, reciclare. Promateris a dezvoltat un departament de R&D în vederea realizării de produse sustenabile. Eforturile și parteneriatele pe care compania le dezvoltă sunt în direcția găsirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus. Este important ca Emitentul să ofere o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să înceapă să îl construiască, în vederea înlocuirii la scară mare a produselor din plastic de unică folosință.

Emitentul prin experiența, profesionalismul și motivarea angajaților săi, prin tehnologiile și utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnică și umană de a satisface cele mai exigente cerințe.

SCURT ISTORIC

Promateris este liderul de piață regional pe segmentul producției de ambalaje biodegradabile și compostabile și un promotor în regiune în industria de producție a compundurilor bio

Societatea 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, republicată cu modificările și completările ulterioare. În 2020, Prodplast a devenit Promateris.



Începând cu anul 2017, grupul Promateris adopta 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**. Promateris începe un plan ambițios de creștere accelerată, înlocuind un model de business comoditizat, cu unul bazat pe inovație de produs, R&D și dezvoltarea de produse sustenabile cu valoare adăugată ridicată.

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

DESPRE BIODECK

Promateris este acționar majoritar la Biodeck, o companie specializată în distribuția de ambalaje cu emisii reduse de carbon. Conform actului constitutiv, Biodeck are ca principal domeniu de activitate "Comert cu ridicata nespecializat", COD CAEN 469. Activitatea principală este "Comert cu ridicata nespecializat", COD CAEN 4690.

Biodeck este lider de piață în furnizarea de ambalaje biodegradabile lanțurilor moderne de retail din România. Portofoliul companiei vizează și industria HoReCa, iar produsele sale sunt distribuite pe mai multe piețe, printre care: Bulgaria, Moldova, Ungaria, Grecia, Polonia etc.

Eforturile Biodeck sunt recunoscute public de către partenerii săi, printre care Carrefour, care a menționat proiectele dezvoltate împreună cu Biodeck în raportul lor de sustenabilitate 2020 ca exemplu de bună practică a industriei:

*Introducerea pungilor biodegradabile și compostabile în următoarele secțiuni: fructe și legume, măcelărie, pește, cârnați, produse congelate la vrac. Am redus consumul de aproape 6 milioane de pungi de plastic pe lună! **

*Cea mai largă gamă de produse biodegradabile, care este dezvoltată anual, în parteneriat cu Biodeck, pentru a oferi clienților noștri alternative la produsele din plastic. Pentru a elimina produsele de unică folosință până la sfârșitul anului 2021 și cu o scădere considerabilă a achiziției acestora în 2019. **

* Extrase din Raportul de Sustenabilitate pe 2020 al Carrefour.

DESPRE PROMATERIS RECYCLING

Promateris este acționar majoritar la Promateris Recycling S.A., o companie care are ca principal domeniu de activitate cod CAEN 3832 - Recuperarea materialelor reciclabile sortate. Promateris are o detinere de 80,02%, Biodeck 9,99% și Tudor Alexandru Georgescu 9,99%.

DESPRE PROMATERIS PACKAGING

Promateris este acționar majoritar la Promateris Packaging S.A., care are ca principal domeniu de activitate CAEN 8292 - Activități de ambalare și prin care se dorește completarea gamei de produse cu alte tipuri de ambalaje biodegradabile. Promateris are o detinere de 96%, Biodeck 2% și Tudor Alexandru Georgescu 2%.



STRUCTURILE DE CONDUCERE

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.

Componența acestuia începând cu 04.10.2023 a fost următoarea:

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.

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, Ashoka, United Way și Hospice și face parte din Institutul Aspen. Domnul Pogonaru deține diplome de licență și master în matematică de la Universitatea din Cambridge, Trinity College.

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

Karina Pavăl

MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



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

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



Funcția de Director General a fost atribuită de către Consiliul de Administrație domnului Tudor Alexandru Georgescu. Director General Adjunct este dna. Maria Desmirean, Director Economic dl. Luca Gheorghe și Director Producție BIO dna. Miu Florentina.

Nici una dintre persoanele care ocupa poziție de membri Consiliului de Administrație sau Echipa Executivă nu a fost implicată în ultimii 5 ani în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul Promateris SA sau Biodeck SA.

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

Componența acestuia în 2024 a fost următoarea:

Pana la data de 14.01.2024

- CIRCULAR SOLUTIONS SRL, reprezentată prin Dna Mihaela Ramona Popescu, Presedinte, prin Hotărârea CA din 16.01.2021
- GL HOUSE OF CONSULTING AND MANAGEMENT SRL reprezentată prin Dl. Gheorghe Luca, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 16.01.2021
- WANMEI WM S.R.L.reprezentată prin Dl.Laurentiu Soare, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 30.06.2021
- Dna MARIA ULIANA DESMIREAN-GEORGESCU
- DI ADRIAN VLAD GEORGESCU

Incepand cu data de 15.01.2024 noua componenta a Consiliu de Administrație ales de către Adunarea Generală a Acționarilor, prin vot secret, in data de 28.12.2023 este următoarea:

- CIRCULAR SOLUTIONS SRL, reprezentată prin Dl. Tudor Alexandru Georgescu – Presedinte prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- GL HOUSE OF CONSULTING AND MANAGEMENT SRL reprezentată prin Dl. Gheorghe Luca, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- WANMEI WM S.R.L.reprezentată prin Dl.Laurentiu Soare, Vicepresedinte, prin Hotărârea CA din 15.01.2024
- Dna MARIA ULIANA DESMIREAN-GEORGESCU
- DI ADRIAN VLAD GEORGESCU

Administratorul unic al Promateris Packanging S.A. este Dna. Maria Uliana Desmirean.

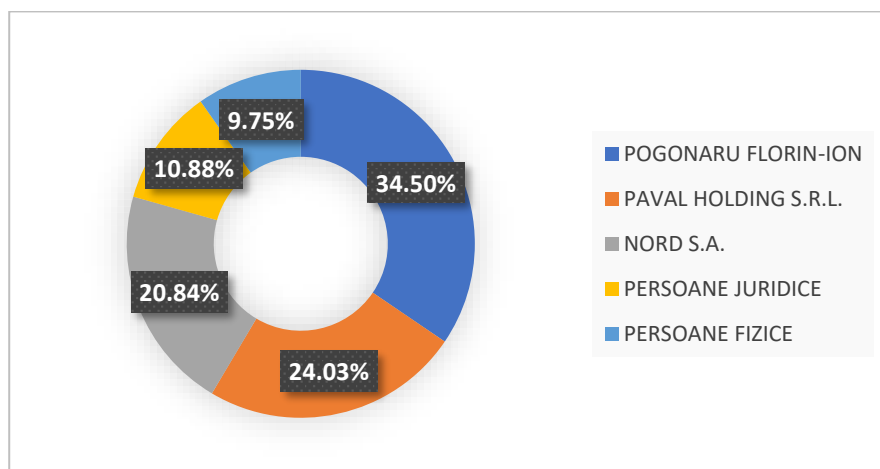
Administratorul unic al Promateris Recycling S.A. este Dl, Laurentiu Soare.



ACȚIONARIAT

Promateris S.A. este o societate pe acțiuni constituită în conformitate cu legile din România. Promateris este o companie listată la Bursa de Valori București sub simbolul bursier PPL. Capitalul social al Promateris la 31 decembrie 2024 era de 2.869.749,90 lei, împărțit în 28.697.499 acțiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2024 este prezentată mai jos:



PROMATERIS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Începând din luna august 1997, acțiunile emise de S.C.Promateris S.A. sunt tranzacționate pe piața reglementată de BVB, categoria STANDARD, simbol PPL. Nu se negociază valori mobiliare emise de societate pe piețe din alte țări.

În cursul anului 2024, s-au tranzacționat 31.941 acțiuni PPL, cu o valoare totală de 248.369 lei, iar prețul acțiunilor PPL a variat de la 9,3 lei pe acțiune în 03.01.2024, până la 6,7 lei pe acțiune din data de 30.12.2024, înregistrând un maxim în cursul anului de 9,6 lei/acțiune.

Promateris respectă prevederile legale în vigoare privind transparența și furnizarea continuă a informațiilor către acționarii și investitorii de pe piața de capital.

Pe parcursul anului 2024, s-a respectat calendarul de comunicare financiară și s-au transmis raportările legale la organismele pieței de capital, Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare și Bursa de Valori București.

ANGAJAȚI

Promateris:

La 31.12.2024, numărul total al angajaților la Promateris S.A. a fost de 132 salariați, din care:

- 47 muncitori calificați,
- 18 salariați cu studii superioare,
- 24 maiștri și tehnicieni,
- 43 salariați cu studii medii și alte încadrări.

În cursul anului 2024 au plecat 52 de salariați :

- prin pensionare 3 persoane,



- expirare contract de munca perioada de proba 4 persoane,
- ca urmare a expirarii contractului pe perioada determinata 4 persoane,
- prin acordul partilor 18 persoane
- demisie 23 persoane
- s-au angajat 40 persoane.

	2024
numarul mediu anual de salariati	140
numarul de salariati la inceputul anului	145
numarul de salariati la sfarsitul anului	132
din care:	
- muncitori calificati	47
- personal cu studii superioare	18
- maistri si tehnicieni	24
- personal cu studii medii si alte incadrari	43

Biodeck

La 31.12.2024, numărul total al angajaților la Biodeck S.A. a fost de 16 salariați, din care: 8 salariați cu studii superioare, 6 salariați studii medii, 2 salariați cu alte încadrări.

În cursul anului 2024 au plecat 4 de salariați (2 persoane cu acordul partilor, ca urmare a expirarii contractului pe perioada determinata 2 persoane) și s-au angajat 3 persoane.

	2024
numarul mediu anual de salariati	13.44
numarul de salariati la inceputul anului	17
numarul de salariati la sfarsitul anului	16
din care:	
- personal cu studii superioare	8
- personal cu studii medii	6
- personal cu alte incadrari	2

Promateris Recycling:

La 31.12.2024, numărul total al angajaților la Promateris Recycling S.A. a fost de 1 salariați, din care: 1 salariați cu studii superioare.

În cursul anului 2024 au plecat 0 de salariați .

	2024
numarul mediu anual de salariati	1
numarul de salariati la inceputul anului	1
numarul de salariati la sfarsitul anului	1
din care:	
- personal cu studii superioare	1
- personal cu studii medii	0
- personal cu alte incadrari	0



IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Promateris își desfășoară activitatea de producție în baza Autorizației de mediu nr. 257/15.05.2013 emisă de Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Agenția pentru Protecția Mediului București.

Societățile își propun intensificarea preocupărilor privindținerea sub control a aspectelor de mediu asociate activităților sale pentru asigurarea conformității cu cerințele legale prin:

mărirea volumului de fabricare de produse din materiale biodegradabile, măsură cu impact direct asupra protecției mediului ;

creșterea vânzărilor de mărfuri din materiale biodegradabile ;

minimizarea cantităților de deșeuri generate și gestionarea lor în condiții de siguranță atunci când apariția lor nu poate fi evitată ;

reducerea emisiilor de noxe în atmosferă ;

reducerea consumurilor de resurse naturale prin re folosirea materialelor reciclate, atât din producția proprie cât și prin achiziții din exteriorul firmei.

Evenimente Cheie 2024

Tranzacții de tipul celor enumerate la art 108 din Legea nr. 24/2017

30.01.2024 – Societatea a publicat raportul auditorului independent privind tranzacțiile încheiate cu partile afiliate în semestrul II 2023.

Publicare Raport trimestrial pentru T1 2024

29.02.2024 - PROMATERIS S.A. a publicat Situațiile financiare preliminare pentru anul 2023, neauditate.

Litigii

01.04.2024 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.

Adunarea Generală Ordinară Acționarilor din data de 29.04.2024

29.04.2024 - În urma voturilor a 96,09% din totalul drepturilor de vot, cu unanimitatea acționarilor prezenți sau care au votat prin corespondență, acționarii Societății au adoptat un număr hotărâri, între care:

Aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate pentru anul 2023, aprobarea Rapoartelor Consiliului de administrație pentru anul 2023, aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și a planului de activitate pentru 2024, repartizarea rezultatului



exercitiului financiar 2023;

Alegerea societății BDO AUDIT S.R.L. ca auditor al situațiilor financiare ale Societății, aferente anului 2024, pentru un mandat valabil până la data de 30.04.2025, și imputernicirea Consiliului de Administratie pentru a stabili condițiile contractuale pentru exercitarea auditului financiar.

Publicare Raport trimestrial pentru T1 2024

14.05.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul administratorilor pentru T1 2024 si Situatiile financiare individuale si consolidate la 30.03.2024, neauditate.

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 si Situatiile financiare consolidate la 30.06.2024, neauditate. In data de 02.09.2024 au fost publicate si Situatiile financiare individuale la 30.06.2024, neauditate.

Publicare Raport trimestrial pentru T3 2024

14.11.2024 PROMATERIS S.A. a publicat Raportul administratorilor pentru T3 2024 si Situatiile financiare individuale si consolidate la 30.09.2024, neauditate.

Tranzacții Management

29.11.2024 PROMATERIS S.A. a informat actionarii si investitorii ca a primit de la actionarul ECDL ROMANIA S.A., notificarea privind cumpararea unui numar de 80.000 actiuni Promateris S.A., in calitate de persoana aflata in stransa legatura cu DI.MATEI DIMITRIU, reprezentant permanent al Circular Solutions S.R.L. in Consiliul de Administratie al emitentului.

29.11.2024 PROMATERIS S.A. informeaza actionarii si investitorii ca a primit de la actionarul NORD S.A., notificarea privind vanzarea unui numar de 80.000 actiuni Promateris S.A., in calitate de persoana aflata in stransa legatura cu DI.MATEI DIMITRIU, reprezentant permanent al Circular Solutions S.R.L. in Consiliul de Administratie al emitentului.

Litigii

Societatea a informat actionarii, in temeiul prevederilor art. 234, alin. 1 lit. I) din Regulamentul ASF nr. 5/2018, ca, in dosarul cu nr. 7024/94/2023, despre care actionarii societatii au fost informati prin Raportul curent din 03.05.2023, Judecatoria Buftea, Sectia Civila, a respins, prin Hotarâre a 3750/2024 / 29.03.2024, plângerea contraventională formulată de petenta PROMATERIS SA în contradictoriu cu intimata GARDA NATIONALA DE MEDIU-COMISARIATUL JUDETEAN ILFOV, ca neîntemeiată, cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare, cererea urmând a se depune la Judecătoria Buftea. Societatea a depus apel.



DIGITALIZAREA COMPANIEI

În anul 2024 Promateris a continuat implementarea unui amplu proces de digitalizare, prin implementarea unui ERP specializat industriei ambalajelor. Acest proiect va continua și în anul 2025,

CERTIFICARI

Promateris acorda o importanta deosebita practicilor de management de top, sigurantei angajatilor nostri, mediului inconjurator, dar si calitatii produselor pe care le realizam in fabrica noastra din Buftea. Certificarile de produs detinute de Promateris sunt certificate de TUV Austria si atesta biodegradabilitatea si compostabilitatea produselor noastre. Promateris isi desfasoara activitatea in baza celor mai bune practici din industrie si a obtinut/reinnoit urmatoarele certificari: Food Safety System Certifications 22000, ISO 9001 (Quality Management System), ISO 14001 (Environmental Management Systems), ISO 45001 (Occupational Health & Safety).

MODELUL DE BUSINESS AL PROMATERIS

DIVIZII

Promateris opereaza 2 divizii de business

Ambalaje biodegradabile si compostabile (Bioplastice) - destinate segmentului de retail, comerțului tradițional sau producătorilor

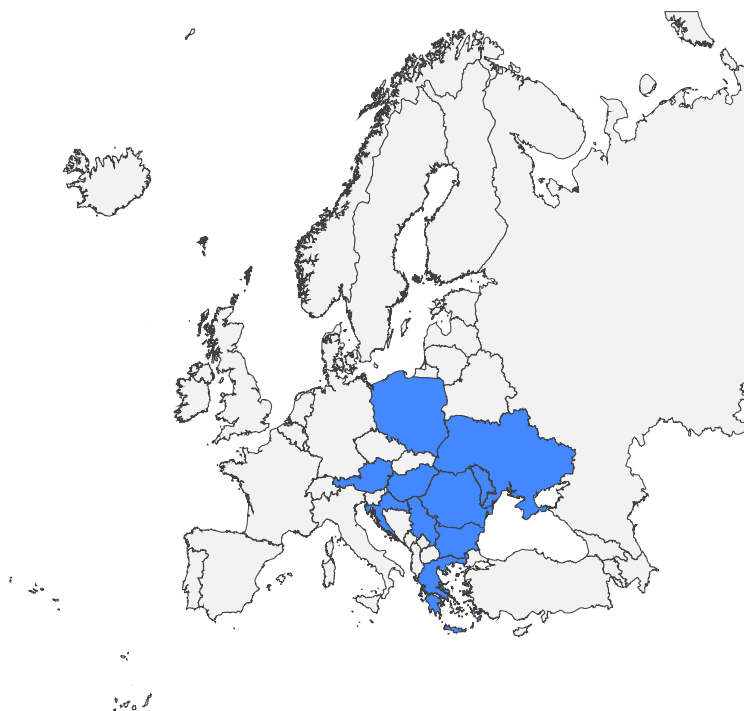
Compounduri tehnice bio (Biocompounds) – destinate uzului intern prin integrarea pe verticala dar si comercializarea catre alti producatori de ambalaje biodegradabile din piete in care nu concuram direct cu produsele din divizia de Bioplastice. Aceasta divizie include si partea de reciclare.

PRINCIPALELE PIEȚE DE DESFACERE ȘI METODELE DE DISTRIBUIRE

Promateris livrează în prezent produsele sale către clienți din următoarele piețe:

Romania
Polonia
Ungaria
Ucraina
Austria
Croația
Grecia
Serbia
Bulgaria

Volumul de vânzări de pe piața românească reprezintă 65 % din cifra de afaceri, iar pe piața externă 35 %. Pe piața externă, compania menține legătura cu clienții tradiționali, care cunosc și promovează produsele Promateris. În același timp, se acționează permanent pentru identificarea de noi clienți în vederea sporirii vânzărilor la export.





Clienții Promateris includ, în principiu, una dintre următoarele trei categorii:

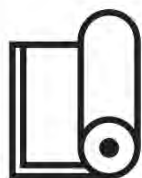
Lanțuri moderne de vânzare cu amănuntul: comercianți cu amănuntul de bricolaj, distribuitori și lanțuri de retail moderne

Producători: nume internaționale importante în industria prelucrătoare: ambalaje, agricultură, producători de cabluri etc.

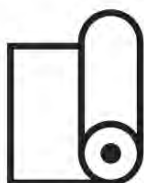
Consumatorul final: având în vedere o abordare mai durabilă a modelelor de consum în ceea ce privește risipa alimentară și gestionarea deșeurilor, Grupul oferă o gamă largă de produse care sunt concepute pentru a oferi atât performanță de mediu, cât și performanță funcțională.

PRINCIPALELE PRODUSE REALIZATE

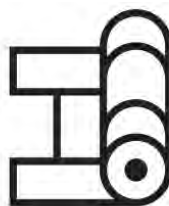
AMBALAJE COMPOSTABILE



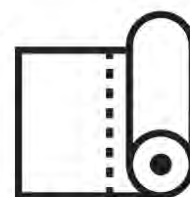
Folie biodegradabilă și compostabilă cu un singur strat și dublu strat



Folie tubulară biodegradabilă și compostabilă



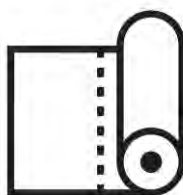
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă

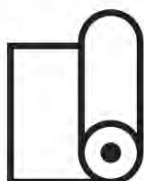


Folie de construcții compostabilă

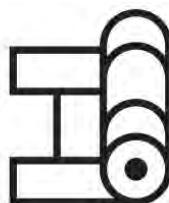
AMBALAJE DE PLASTIC RECICLAT



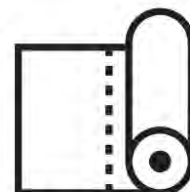
Folie într-un singur / dublu strat din plastic reciclat



Folie tubulară din plastic reciclat



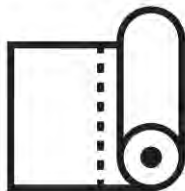
Rolă de pungi de cumpărături de fructe și legume



Rolă de pungi



Pungi de cumpărături (tip maiou) cu legături detașabile. Pungi de cumpărături în bloc



Saci menajeri



Folie de mulcire compostabilă

De asemenea, Promateris produce compusi bio prin divizia de BioCompounds:



R&D

Departamentul de cercetare și dezvoltare Promateris se concentrează pe găsirea de soluții durabile pentru:

- Limitarea poluării cu plastic de unică folosință;

- Găsirea de soluții de gestionare a deșeurilor și de recuperare a deșeurilor biodegradabile și organice;

- Îmbunătățirea eficienței producției (zero deșeuri);

- Realizarea de rețete de produse noi.

SITUAȚIA CONCURENȚIALĂ

Principalii competitori sunt:

- pentru prelucrate bioplastice : Avantpack, Flexopack, Ceplast

- pentru prelucrate compunduri bio : Novamont, Biotec, Nurel



FURNIZORI

Principalele obiective ale activității de aprovizionare au fost:

reducerea costurilor de achiziție, implicit reducerea costurilor de producție,

identificarea de noi furnizori,

asigurarea necesarului de materie primă și materiale, piese de schimb și marfuri în funcție de politica de stocuri,

obținerea celor mai bune condiții la contractare (calitate / preț / condiții de piață).

Aprovizionarea se face de la un număr mare de furnizori evaluați și acceptați. Pentru siguranța procesului de producție pentru toate materiile prime, materialele de bază și mărfurile s-au emis comenzi constant la 2-3 furnizori. De asemenea, la majoritatea produselor există și un furnizor de rezervă la care se poate apela în caz de urgență.

Activitatea de achiziții de materii prime și materiale necesare realizării producției și a mărfurilor destinate revânzării s-a desfășurat prin valorificarea atât a surselor de pe piața internă, cât și a celor de pe piața externă.

În activitatea de achiziții de materii prime, materiale și mărfuri de la furnizori există permanent o preocupare în selectarea, compararea, negocierea și valorificarea ofertelor cele mai avantajoase pentru societăți. Acțiuni importante desfășurate de conducerea acestora au fost reprezentate de dimensionarea optimă a comenzilor la furnizori pentru a se evita formarea de stocuri fără mișcare.

Grupul Promateris are peste 50 de furnizori constanți, dintre care peste 30 de furnizori sunt locali și peste 20 de furnizori internaționali.



ANALIZA FINANCIARĂ

PRINCIPALELE REZULTATE ALE EVALUĂRII ACTIVITĂȚII CONSOLIDATE

	2023 consolidat – sume în lei
a) rezultat brut	1.743.944
b) EBITDA	20.829.254
c) cifra de afaceri neta	113.865.927
d) export + livrari intracomunitare	40.064.526
e) venituri totale	119.916.901
f) cheltuieli totale	118.172.957
g) % din piața detinut	Nu avem informații certe
h) disponibil la sfârșitul anului	3.797.871

EVOLUȚIA VÂNZĂRILOR CONSOLIDATE

a) Descrierea evoluției vânzărilor pe piața internă și/sau externă

Cifra de afaceri realizată în anul 2024 a scăzut cu 15 % față de anul 2023. În structură, cifra de afaceri s-a realizat prin vânzarea producției proprii în proporție de 93 %, marfuri 7%.

Afacerile societății au fost influențate în mare parte de exitul din diviza de compounduri tehnice PVC, evoluția prețurilor la materia primă și marfuri, de conjunctura economică mondială, națională și de evoluția cursului de schimb.

a) Clienții cu pondere în cifra de afaceri peste 10%

Clienții PROMATERIS S.A. din anul 2024 a căror pondere din cifra de afaceri a depășit în cursul anului 10% este:

1. BIODECK S.A. - cod fiscal RO37918297- Valoarea contractelor în cursul anului 2023: 52.289.639 RON, fără TVA;

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Indicatorul	Valoare	Condiție
Indicatorul solvabilității	57%	$\geq 50\%$
Rata îndatorării	1,18	$\leq 3,50$
Serviciul datoriei	1,20	$\geq 1,20$

ACHIZIȚII ȘI ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE

În anul 2024 grupul Promateris, în susținerea planului de creștere accelerată a achiziționat mai multe echipamente de producție pentru extindere, echipamente pentru producerea și imprimarea foliilor, pungilor și sacoselor biodegradabile.

CAPACITATEA DE PRODUCȚIE

Societatea deține în proprietate terenuri în următoarele locații:

În comuna Belciugatele, jud. Călărași, în suprafață de 91.242 m², în proprietate exclusivă, conform Contractelor de vânzare-cumpărare autentificate la notariat sub nr. 4437/22.06.2007 și 5348/03.08.2007 și alipite cu Actul nr. 7694/31.10.2007. Terenul este intabulat în cartea funciara ca teren intravilan, industrial, societatea analizând care este oportunitatea optimă de valorificare.

În Crevedia, județul Dâmbovița, achiziționate în anul 2020 și 2021, intabulate în cartea funciară, intravilan. Pe acest teren este demarat un proiect de dezvoltare a unei noi capacități de producție/depozitare și birouri, aflat în faza de analiză și proiectare

În Buftea, Ilfov, în suprafață de 34.993 m², achiziționat în luna octombrie 2016 în baza Contractului de Vânzare Cumpărare nr. 3792 și este intabulat în Cartea Funciară ca teren intravilan, industrie. Pe acest teren societatea deține clădiri de producție/depozitare și birouri, capacitățile de producție fiind compuse din:

Divizia BioCompounds: linii fabricație granule compounduri bio

Divizia BioPlastice: linii de extrudare folie, mașini de imprimare, mașini sudare folie și instalație de producere folii coextruse, care se utilizează pentru realizarea produselor din materiale bioplastice, unele dintre acestea putând fi utilizate și pentru realizarea produselor din polietilena

ACTIVE CORPORALE ALE EMITENTULUI

Imobilizarile corporale puse în funcțiune în cursul anului 2024 reprezintă echipamente de producție.

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

Nu există probleme în legătură cu dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

POLITICA DE DIVIDENDE

În ultimii 5 ani nu s-au distribuit dividende, profitul net a fost repartizat către surse proprii de finanțare necesare pentru investiții și, având în vedere că în anul 2023 s-a înregistrat pierdere, profiturile viitoare, inclusiv din anul 2024, vor urmări în primul rând acoperirea pierderii.



CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT GLOBAL - CONSOLIDAT	Anul încheiat la 31.12.2024	Anul încheiat la 31.12.2023
Venituri din vânzări	113.865.927	134.376.682
Alte venituri din exploatare	2.239.619	1.290.894
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție	1.656.915	(11.092.829)
Venituri din producția de imobilizări corporale	180.649	4.613.205
Cheltuieli cu materiile prime, materialele și marfuri	(60.384.452)	(75.011.765)
Cheltuieli cu energia și apă	(4.695.259)	(6.218.259)
Cheltuieli cu personalul	(18.257.133)	(18.296.069)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizare	(14.493.163)	(11.336.751)
Cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea activelor financiare și a activelor circulante	(11.087)	(1.476.946)
Cheltuieli cu prestațiile externe	(13.401.499)	(14.338.474)
Alte cheltuieli de exploatare	(1.092.355)	(1.289.542)
Rezultatul din exploatare	5.608.162	1.220.146
Venituri financiare	1.973.791	1.730.292
Cheltuieli financiare	(6.557.512)	(7.590.387)
Rezultat înainte de impozitare	1.024.441	(4.639.949)
Impozit pe profit	719.503	(24.521)
Rezultatul net al perioadei	1.743.944	(4.664.470)
Alte elemente ale rezultatului global		
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)	-	5.221.592
Total rezultat global	1.743.944	557.122
Total profit/(pierdere) curenta aferent:		
Actionarilor Grupului	1.722.571	(4.506.745)
Intereselor care nu controlează	21.373	(157.725)
Total profit/(pierdere) și alte elemente ale rezultatului global curent aferent:		
Actionarilor Grupului	1.722.571	714.847
Intereselor care nu controlează	21.373	(157.725)
Rezultatul de bază pe acțiune (lei/acțiune)	0,0608	-0,1625
Rezultatul diluat pe acțiune (lei/acțiune)	0,0608	-0,1625
EBITDA	20.829.254	13.925.415

BILANȚ

POZITIE FINANCIARA - CONSOLIDAT	31.12.2024	31.12.2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	119.565.046	129.567.487
Imobilizari necorporale	1.542.862	1.166.995
Investiții in instrumente de capital	2.016.173	994.757
Alte active imobilizate	339.683	305.950
Active imobilizate – total	123.463.764	132.035.189
Active curente		
Stocuri	37.590.528	33.711.606
Creante comerciale	25.195.344	30.105.666
Alte creante	6.834.958	7.993.670
Numerar si echivalente de numerar	3.797.871	3.995.433
Alte active	599.254	664.914
Active curente – total	74.017.955	76.471.289
TOTAL ACTIVE	197.481.719	208.506.478
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune	129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	16.166.308	16.584.283
Alte rezerve	602.853	602.853
Rezultat reportat	73.313.606	71.161.930
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului	93.082.245	91.348.544
Interese care nu controleaza	2.124.666	2.103.293
Capitaluri proprii – total	95.206.911	93.451.837
Datorii pe termen lung		
Datorii catre institutii bancare si alti creditorii	20.671.798	30.291.375
Impozit pe profit amanat	2.025.352	2.850.121
Datorii de leasing	1.184.769	1.710.227
Subventii pentru investitii	6.180.154	7.092.842
Alte datorii pe termen lung	-	-
Total datorii pe termen lung	30.062.073	41.944.565
Datorii pe termen scurt		
Datorii catre institutii bancare si alti creditorii	57.255.221	52.340.143
Datorii comerciale	10.919.881	13.694.868
Datorii aferente contractelor cu clientii	58.158	1.762.636
Datorii de leasing	697.791	1.166.843
Alte datorii curente	2.179.395	2.825.578
Subventii pentru investitii	1.102.289	1.320.008
Datorii pe termen scurt – total	72.212.735	73.110.076
Total datorii	102.274.808	115.054.641
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	197.481.719	208.506.478



CASH-FLOW

	An 2024	An 2023
Numerar net din activitati de exploatare	12.698.468	5.852.254
Numerar net din activitati de investitie	(2.311.545)	(13.008.510)
Numerar net din activitati de finantare	(10.584.485)	8.493.203
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(197.562)	1.336.947
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	3.995.433	2.658.486
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	3.797.871	3.995.433



PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
A.1. Toate companiile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului de Administrație („Consiliul”), care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile-cheie de conducere ale Companiei, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din prezenta Secțiune.	X		Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernanță corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante. Începând cu luna mai 2017 (de la înființare), PROMATERIS este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație, care a delegat conducerea activității curente a Companiei Directorului General și directorilor executivi. Structura și principiile de guvernanță corporativă ale Companiei, precum și competențele și responsabilitățile AGA, ale Consiliului de Administrație și ale Directorului General, respectiv al directorilor executivi sunt descrise în Actul Constitutiv al Companiei, Regulile și Procedurile AGA, Regulamentul intern de funcționare a Consiliului de Administrație, precum și în alte documente relevante.
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin	X		Membrii Consiliului au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale Companiei. De asemenea, Compania a

¹ Declarația rezumă principiile Codului de guvernanță corporativă; versiunea completă a Codului poate fi citită pe site-ul Bursei de Valori București: www.bvb.ro.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere respectivului conflict de interese.			implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflict de interese.
A.3. Consiliul trebuie să fie format din cel puțin 5 (cinci) membri.		X	Începând cu 04.10.2023, Consiliul este format din 3 (trei) membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA), în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale și ale actului Constitutiv al Companiei.
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului nu trebuie să aibă funcții executive. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survin orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X		Guvernanța PROMATERIS se realizează printr-un sistem unitar în care Consiliul asigură administrarea Companiei, conducerea curentă fiind delegată Directorului General și directorilor executivi. Consiliul este format din 3 (trei) membri, dintre care toți sunt membri neexecutivi. Cu ocazia fiecărei (re)numiri a unui membru al Consiliului, Compania realizează o evaluare a independenței membrilor Consiliului de Administrație în baza criteriilor de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea Societăților), constând într-o evaluare individuală realizată de membrul relevant al Consiliului, urmată de o evaluare externă. În plus, în vederea pregătirii Raportului de Guvernanță Corporativă din Raportul Anual, Compania a reconfirmat cu toți membrii Consiliului independența sau ne-independența acestora la 31 decembrie 2024. Ca urmare a acestei evaluări, a rezultat că pe parcursul anului 2024, un membru al Consiliului a îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernanță Corporativă.
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X		Informații referitoare la angajamentele și obligațiile profesionale permanente ale membrilor Consiliului, inclusiv pozițiile executive și non-executive în societăți și instituții non-profit, se regăsesc în CV-urile membrilor Consiliului, disponibile la sediul Companiei.
A.6. Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține, direct sau indirect, acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	X		Membrii Consiliului și directorii executivi au, conform legii, îndatoriri de diligență și loialitate față de Companie, prevăzute nu numai în Actul Constitutiv al Companiei, dar și în alte regulamente interne ale acesteia. De asemenea, Compania a implementat reglementări interne cu privire la modalitatea de adresare a situațiilor de conflicte de interese.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
A.7. Compania trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		Compania are un Secretar General care sprijină activitățile Consiliului.
A.8. Declarația privind guvernanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a Comitetului de Nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile- cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Compania trebuie să aibă o politică/un ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	X		Compania are un ghid de autoevaluare al Consiliului care prevede scopul, criteriile și frecvența unei astfel de evaluări. În baza acestui ghid, Consiliul a realizat un proces de autoevaluare pentru anul financiar 2024, sub conducerea Președintelui Consiliului.
A.9. Declarația de guvernanță corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		Directorii Companiei se vor întruni cel puțin o dată pe săptămână, iar Consiliul se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin o dată la trei luni. În cursul anului 2024, au avut loc 8 de ședințe ale consiliului (8 cu participare deplină), 3 ședințe pentru comitetul de audit (participare deplină) și 1 ședință pentru comitetul de nominalizare și remunerare (participare deplină).
A.10. Declarația de guvernanță corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din cadrul Consiliului.	X		Evaluarea independenței membrilor Consiliului de Administrație pe baza criteriilor de independență stabilite în Codul de guvernanță corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute de Legea societăților comerciale) a arătat că, în 2024, un membru al consiliului a îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de guvernanță corporativă,
A.11. Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor Comitetului de Nominalizare trebuie să fie independenți.		X	Membrii Consiliului sunt numiți de AGOA, pe baza unei proceduri transparente de propunere și cu majoritate de voturi ale acționarilor, așa cum este stipulat în Actul Constitutiv al Companiei și de legile aplicabile. Înainte desfășurării AGOA, CV-urile candidaților sunt disponibile pentru consultare de către acționari, iar acționarii pot suplimenta lista candidaților pentru funcția de membru al Consiliului. Compania are un comitet de nominalizare, compus din cei 3 (trei) membri ai Consiliului, unul dintre membrii Comitetului de Nominalizare fiind ales Președinte. Principalul rol al Comitetului de Nominalizare are dreptul de a face recomandări cu privire la propunerea de candidați pentru numirea în Consiliu. Din perspectiva Codului de Guvernanță Corporativă, Comitetul de Nominalizare nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât majoritatea membrilor



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
			comitetului de nominalizare nu este independentă, însă toți sunt non-executivi.
Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și de control intern			
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit, în care cel puțin un membru trebuie să fie neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi demonstrat deținerea unei calificări adecvate, relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fi demonstrat deținerea unei experiențe adecvate în audit sau în contabilitate. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	X		Consiliul Promateris a înființat un Comitet de Audit, compus din membrii săi. Prin urmare, membrii Comitetului de Audit sunt toți neexecutivi. În 2024, Comitetul de Audit a fost format din trei membri ai Consiliului, dintre care doi (2) membri au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Comitetul de Audit include membri cu certificări corespunzătoare funcțiilor și responsabilităților pe care le dețin în Comitetul de Audit, un singur membru are și certificările necesare în domeniul financiar, al auditului și al expertizei contabile.
B.2. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Urmare a evaluării independenței, a rezultat că în anul 2023 doi dintre membrii Comitetului de Audit au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de Guvernare Corporativă. Incepand cu luna octombrie 2023, un singur membru este independent. Din perspectiva Codului de Guvernare Corporativă, Comitetul de Audit nu îndeplinește integral condițiile de conformitate, plasând Compania în zona de „conformitate parțială” întrucât președintele Comitetului de Audit îndeplinește doar condiția de membru-non-executiv, nu și pe cea de independent.
B.3. În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X		Termenii de Referință ai Comitetului de Audit detaliază rolul siatributiile Comitetului de Audit, care constau în principal din:
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și sfera de acoperire a funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante Consiliului.	X		(i) examinarea și revizuirea situațiilor financiare anuale individuale și consolidate și propunerea de distribuire a profitului; (ii) analizarea și efectuarea de recomandări cu privire la numirea, renumirea sau revocarea auditorului financiar independent extern în vederea aprobării acestuia de către AGOA; (iii) efectuarea unei evaluări anuale a sistemului de control intern,
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X		având în vedere eficacitatea și scopul funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern
B.6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control	X		prezentate către Comitetul de Audit, promptitudinea și eficacitatea cu care



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
intern și a sistemului de gestionare a riscului. B.7 Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X		conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului; (iv) evaluarea conflictelor de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acestora cu părțile afiliate; (v) evaluarea eficienței sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului; (vi) monitorizarea aplicării standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate; (vii) primirea cu regularitate a unui sumar al principalelor constatări ale rapoartelor de audit, dar și alte informații cu privire la activitățile Departamentului de Audit Intern și evaluarea rapoartelor echipei de audit intern; (viii) examinarea și revizuirea, înainte de supunerea lor spre aprobare Consiliului, a tranzacțiilor cu părțile afiliate care depășesc sau se estimează ca pot depăși 5% din activele nete ale Companiei din exercitiul financiar precedent, în concordanță cu Politica privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate
B.8. Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X		Comitetul de Audit trimite periodic către Consiliu rapoarte referitoare la chestiunile specifice care i-au fost atribuite.
B.9. Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de Companie cu acționarii și afiliații acestora.	X		Compania aplică un tratament egal pentru toți acționarii săi. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt tratate obiectiv, conform standardelor uzuale din domeniu, legilor și reglementărilor corporative aplicabile.
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse, a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar), este aprobată de Consiliu în urma unei opinii cu caracter obligatoriu a comitetului de audit al Consiliului și este dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X	Compania a adoptat principiile-cheie de revizuire, aprobare și publicare a tranzacțiilor cu părți afiliate, conform reglementărilor aplicabile și a documentelor corporative ale Companiei, inclusiv faptul că tranzacțiile Companiei cu părțile afiliate, care depășesc sau se estimează că pot depăși, individual sau agregat, o valoare anuală de 5% din activele nete ale Companiei din exercitiul financiar anterior, trebuie aprobate de Consiliu, pe baza opiniei Comitetului de Audit, urmând să formalizeze în viitorul apropiat principiile-cheie anterior-menționate într-o Politică privind Tranzacțiile cu Părți Afiliate (la data prezentului raport, prin prisma acestui element, statusul este de „conformitate parțială”).



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
			PROMATERIS transmite periodic și ori de câte ori este legal necesar rapoarte privind tranzacțiile cu părți afiliate către Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București. Aceste rapoarte sunt revizuite de auditorul financiar independent în conformitate cu legislația relevantă în vigoare.
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul Companiei sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		Auditorul intern este o entitate terță independentă.
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct Directorului General Executiv.		X	Nu se aplică deoarece funcția de audit intern nu a fost ocupată.
Secțiunea C – Justa recompensă și motivare			
C.1. Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a Companiei.	X		Compania are o politică de remunerare în vigoare și aplică, în mod consecvent, principiile de remunerare în ceea ce privește membrii Consiliului, directorii executivi, managementul senior și celelalte categorii de personal. Aceste principii de remunerare de bază sunt menționate în Raportul de Guvernare Corporativă. Până la data curentă, nu au intervenit modificări în Politica de Remunerare de natură să conducă la actualizarea politicii publicate pe website-ul Companiei.
Secțiunea D – Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii			
D.1. Compania trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana responsabilă/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, Compania trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv: Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale Companiei, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	X		Toate informațiile specificate în dispoziția D1 sunt furnizate pe website-ul emitentului.



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale); Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor; Informații privind evenimentele corporative; Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante; Prezentările Companiei (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.			
D.2. Compania va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor publicate pe pagina de internet a Companiei.	X		Politica de Dividende a Companiei este publicată pe website-ul acesteia, la secțiunea Relația cu Investitorii, subsecțiunea Guvernanță Corporativă.
D.3. Compania va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii, care vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a Companiei.		X	Compania nu are o Politică privind Previziunile,
D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X		Informații cu privire la modalitatea de organizare a AGA sunt menționate în Actul Constitutiv al Companiei, precum și, pe scurt, și în Raportul de Guvernanță Corporativă. De asemenea, PROMATERIS are implementată din 2017 o Procedură Generală AGA precum și publică pentru fiecare AGA convocatoare detaliate, care descriu în detaliu procedura de urmat în cadrul fiecărei AGA. În acest fel, Compania se asigură că AGA sunt conduse și organizate în mod corespunzător, iar drepturile acționarilor sunt respectate.
D.5. Auditorii financiari independenți vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		Auditorii financiari independenți participă la AGA Ordinară în care sunt supuse aprobării situațiile financiare anuale individuale și consolidate.
D.6. Consiliul ar trebui să prezinte adunării generale anuale a acționarilor o scurtă evaluare a controalelor interne și a sistemului semnificativ de	X		Informațiile despre controalele interne și sistemul semnificativ de gestionare a riscurilor sunt furnizate în Raportul anual. În cazul în care



PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A - Responsabilități			
gestionare a riscurilor, precum și avize cu privire la chestiuni care pot fi soluționate la adunarea generală.			Întrebarea legată de sistemul de control intern și de management al riscurilor semnificative va fi pusă în cadrul ședinței anuale, întrebarea va fi abordată de Consiliul de Administrație.
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului ia o altă hotărâre în acest sens.	X		Regulile și Procedurile AGA prevăd posibilitatea ca orice specialist, consultant, expert, analist financiar sau jurnalist acreditat să poată participa la AGA în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului.
D.8. Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		Rapoartele financiare trimestriale și semestriale includ informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care determină modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.
D.9. O companie va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a Companiei la data ședințelor/teleconferințelor.		X	PROMATERIS nu a organizat în cursul anului 2024 întâlniri individuale și teleconferințe cu analiști financiari, investitori, brokeri și alți specialiști de piață, în vederea prezentării elementelor financiare relevante pentru decizia investițională. Compania publică ocazional comunicate de presă referitor la rezultatele înregistrate și la proiectele companiei, pe website-ul Companiei, în secțiunea referitoare la Relația cu Investitorii.
D.10. În cazul în care o companie susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității Companiei fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politică cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		PROMATERIS desfășoară diverse activități privind responsabilitatea socială și de mediu. Pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați și secțiunea din Raportul Anual referitoare la Declarația nefinanciară consolidată.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare pentru anul 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 anului 2024 și a impactului lor asupra situațiilor financiare. Menționăm totodată că Situațiile pentru 2024 sunt auditate.

Director General,

Tudor Alexandru Georgescu

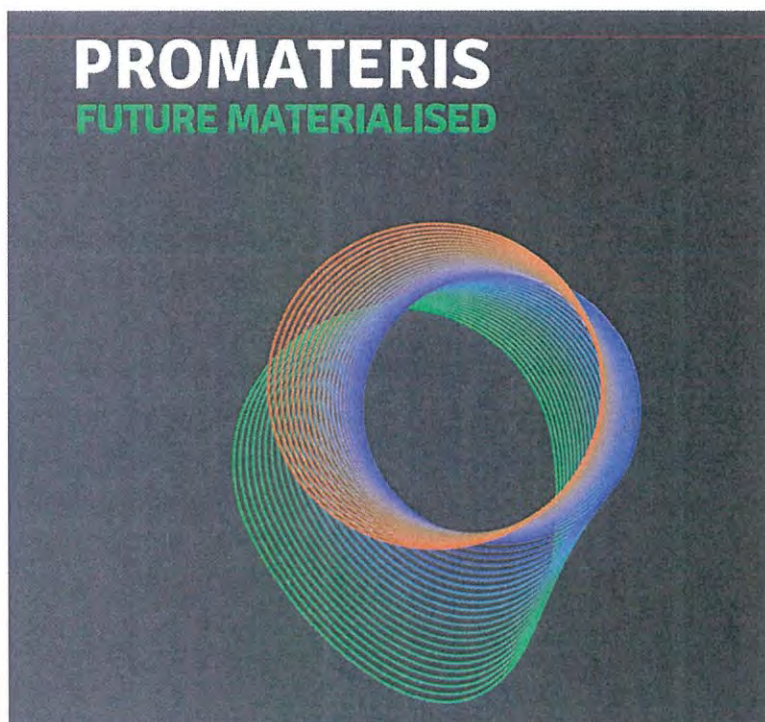


PROMATERIS S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 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 – 47





SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2024

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	5.1	119.565.046	129.567.487
Imobilizari necorporale	5.2	1.542.862	1.166.995
Investitii in instrumente de capital	5.3	2.016.173	994.757
Alte active imobilizate		339.683	305.950
Active imobilizate – total		123.463.764	132.035.189
Active curente			
Stocuri	6	37.590.528	33.711.606
Creante comerciale	7.1	25.195.344	30.105.666
Alte creante	7.1	6.834.958	7.993.670
Numerar si echivalente de numerar	8	3.797.871	3.995.433
Alte active	7.2	599.254	664.914
Active curente – total		74.017.955	76.471.289
TOTAL ACTIVE		197.481.719	208.506.478
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	10	2.869.750	2.869.750
Prime de emisiune		129.728	129.728
Rezerve din reevaluare	11	16.166.308	16.584.283
Alte rezerve	11	602.853	602.853
Rezultat reportat		73.313.606	71.161.930
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor grupului		93.082.245	91.348.544
Interese care nu controleaza	9	2.124.666	2.103.293
Capitaluri proprii – total		95.206.911	93.451.837
Datorii pe termen lung			
Datorii catre institutii bancare si alti creditorii	12	20.671.798	30.291.375
Impozit pe profit amanat	24	2.025.352	2.850.121
Datorii de leasing	13	1.184.769	1.710.227
Subventii pentru investitii	14	6.180.154	7.092.842
Total datorii pe termen lung		30.062.073	41.944.565
Datorii pe termen scurt			
Datorii catre institutii bancare si alti creditorii	12	57.255.221	52.340.143
Datorii comerciale	15	10.919.881	13.694.868
Datorii aferente contractelor cu clientii		58.158	1.762.636
Datorii de leasing	13	697.791	1.166.843
Alte datorii curente	16	2.179.395	2.825.578
Subventii pentru investitii	14	1.102.289	1.320.008
Datorii pe termen scurt – total		72.212.735	73.110.076
Total datorii		102.274.808	115.054.641
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		197.481.719	208.506.478

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04.2025.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2024

	Nota	Anul încheiat la 31.12.2024	Anul încheiat la 31.12.2023
Venituri din vânzări*	17	113.865.927	134.376.682
Alte venituri din exploatare	18	2.239.619	1.290.894
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție		1.656.915	(11.092.829)
Venituri din producția de imobilizări corporale		180.649	4.613.205
Cheltuieli cu materiile prime, materialele și marfuri*	19	(60.384.452)	(75.011.765)
Cheltuieli cu energia și apă		(4.695.259)	(6.218.259)
Cheltuieli cu personalul	20	(18.257.133)	(18.296.069)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizare	5,6,7	(14.493.163)	(11.336.751)
Cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea activelor financiare și a activelor circulante		(11.087)	(1.476.946)
Cheltuieli cu prestațiile externe*	21	(13.401.499)	(14.338.474)
Alte cheltuieli de exploatare	20	(1.092.355)	(1.289.542)
Rezultatul din exploatare		5.608.162	1.220.146
Venituri financiare	23	1.973.791	1.730.292
Cheltuieli financiare	23	(6.557.512)	(7.590.387)
Rezultat înainte de impozitare		1.024.441	(4.639.949)
Impozit pe profit	24	719.503	(24.521)
Rezultatul net al perioadei		1.743.944	(4.664.470)
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit/(pierdere) aferent reevaluării imobilizărilor corporale (net)		-	5.221.592
Total rezultat global		1.743.944	557.122
Total profit/(pierdere) curentă aferent:			
Actionarilor Grupului		1.722.571	(4.506.745)
Intereselor care nu controlează		21.373	(157.725)
Total profit/(pierdere) și alte elemente ale rezultatului global curentă aferent:			
Actionarilor Grupului		1.722.571	714.847
Intereselor care nu controlează		21.373	(157.725)
Rezultatul de bază pe acțiune (lei/acțiune)	25	0,0608	- 0,1625
Rezultatul diluat pe acțiune (lei/acțiune)	25	0,0608	- 0,1625

*Pozițiile au fost retratate - vedeți Nota 2. Bazele contabilității pct d)

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04.2025.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA





SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

	Nota	An 2024	An 2023
Fluxuri de din activitati de exploatare:			
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de serviciu		132.113.605	155.902.297
Alte incasari		125.309	608.260
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii		(89.252.484)	(118.774.855)
Plati catre angajati		(9.748.587)	(9.804.785)
Plati in numele angajatilor		(333.291)	(254.135)
Plati privind asigurarile sociale si somajul		(5.924.076)	(5.894.030)
Plati privind impozitul pe salarii		(1.133.278)	(1.095.266)
Plati privind impozitul pe profit		(26.308)	(89.790)
Plati privind TVA		(4.286.034)	(9.383.540)
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe		(7.734.165)	(2.550.955)
Plati privind fondurile speciale		(180.765)	(184.005)
Alte plati		(921.458)	(2.626.942)
Numerar net din activitati de exploatare		12.698.468	5.852.254
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:			
Incasari din vanzari de mijloace fixe		1.807.154	295.685
Incasare subventii pentru investitii		88.867	6.308.811
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale		(4.436.513)	(23.497.006)
Incasari aferenta altor active pe termen scurt		49.726	3.700.000
Plata aferenta altor active pe termen scurt		(49.726)	-
Incasari dividende		228.947	184.000
Plati pentru achizitie de actiuni		-	-
Numerar net din activitati de investitie		(2.311.545)	(13.008.510)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:			
Incasari din creditelor bancare	12	49.037.596	31.304.923
Rambursari de credite bancare	12	(58.480.283)	(18.911.389)
Incasari / (rambursari) din descoperit de cont	12	3.922.735	(3.126.625)
Plati pentru contractele de leasing	13	(673.555)	(627.214)
Dobanzi incasate		33.296	67.540
Dobanzi platite		(4.424.274)	(5.214.032)
Reducere de numerare datorita divizarii societatii	5.3	-	-
Incasari imprumuturi actionari		-	5.000.000
Numerar net din activitati de finantare		(10.584.485)	8.493.203
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar		(197.562)	1.336.947
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei		3.995.433	2.658.486
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	8	3.797.871	3.995.433

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04. 2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

Consolidat	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve (nota 11)	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	Capitaluri proprii total
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	-	-	-	-	1.722.571	1.722.571	21.373	1.743.944
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	-	1.722.571	1.722.571	21.374	1.743.944
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(417.975)	-	417.975	-	-	-
Rezultat reportat provenit din corectia erorilor contabile	-	-	-	-	11.130	11.130	-	11.130
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2024	2.869.750	129.728	16.166.308	602.853	73.313.606	93.082.245	2.124.666	95.206.911

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04. 2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Consolidat	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte reserve (nota 11)	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor grupului	Interese care nu controleaza	Capitaluri proprii total
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	-	-	-	-	(4.506.745)	(4.506.745)	(157.725)	(4.664.470)
Rezerve din reevaluare	-	-	5.221.592	-	-	5.221.592	-	5.221.592
Total rezultat global	-	-	5.221.592	-	(4.506.745)	714.847	(157.725)	557.122
Transferul rezervei din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(76.081)	-	76.081	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	14.492	14.492	-	14.492
Sold la 31 Decembrie 2023	2.869.750	129.728	16.584.283	602.853	71.161.930	91.348.544	2.103.293	93.451.837

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04. 2025.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

1. INFORMATII GENERALE DESPRE GRUP

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare consolidate ale Societatii PROMATERIS S.A. („Societatea mama” sau „PROMATERIS S.A.”) si ale filialelor sale (impreuna „Grupul”) la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024.

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

Capitalul social al Societatii mama este de 2.869.750 RON împărțit în 28.697.499 acțiuni comune, nominative, valoarea nominala a unei acțiuni este 0,1 RON. Acțiunile societatii mama sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti (BVB) categoria standard, simbol PPL.

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

Obiectul principal de activitate al Societatii mama si ale filialelor („Grupul”) sunt: prelucrarea maselor bioplastice; distributia produselor biodegradabile; productia ambalajelor din hartie si recilcarea materialelor plastice.

Detaliile investițiilor Societății mama în filialele consolidate la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

Filiala	Activitatea	Cod unic de înregistrare	Sediu social	Nr. titluri	Valoare nominala per actiune	Valoare capital social	Procent deținere și drept de vot (%)
Biodeck S.A	Distributia produselor biodegradabile	37918297	Bucuresti	10.000	20	200.000	70,00%
Promateris Packaging S.A.	Productia ambalajelor din hartie	43730157	Buftea	501	1.000	501.000	96,01%
Promateris Recycling S.A.	Reciclarea materialelor plastice	43730114	Buftea	101	1.000	101.000	80,20%
TOTAL						802.000	

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

a) Declaratia de conformitate

Situatiile financiare consolidate anuale au fost intocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeana („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 si în conformitate cu legea 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

b) Bazele intocmirii situatiilor 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 SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE (continuare)

c) Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare consolidate anuale sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a tuturor societăților din cadrul Grupului. 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 consolidate 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:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
EUR	4,9741	4,9746
USD	4,7768	4,4958

d) Sume comparative și modificări în prezentarea situația consolidată a rezultatului global

Note:

1. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a făcut o reconciliere între situația consolidată a rezultatului global raportată în anul anterior cu situația consolidată a rezultatului global la 31 decembrie 2023:

Indicator (RON)	31 Decembrie 2023 (raportat la 31 Decembrie 2023)	Creșteri/descreri		31 Decembrie 2023 (retratat la 31 Decembrie 2024)
Venituri din vânzări	137.729.576	(3.252.894)	17	134.376.682
Cheltuieli cu materiile prime, materialele și marfuri	(76.169.792)	(1.158.027)		(75.011.765)
Cheltuieli cu prestațiile externe	(16.533.341)	(2.194.867)	21	(14.338.474)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE (continuare)

e) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite

1. Standardele, interpretările și amendamentele noi adoptate începând cu 1 ianuarie 2024

Următoarele amendamente sunt aplicabile pentru perioada începută la 1 ianuarie 2024:

- Aranjamente de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 și IFRS 7)
- Pe 25 mai 2023, IASB a emis amendamentele privind Aranjamentele de Finanțare a Furnizorilor, modificând IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare. Amendamentele impun entităților obligația de a furniza note specifice (calitative și cantitative) privind aceste aranjamente, inclusiv caracteristicile lor





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- **Pasive din Contracte de Leasing în Tranzacții de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16)**

Pe 22 septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 privind Pasivele din Tranzacțiile de Vânzare și Leaseback. Anterior acestor amendamente, IFRS 16 nu includea cerințe specifice de măsurare pentru pasivele de leasing cu plăți variabile în astfel de tranzacții. Amendamentele impun vânzătorului-locator să determine 'plățile de leasing' astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere asociată dreptului de utilizare reținut de vânzător-locator.

- **Clasificarea Pasivelor ca fiind Curente sau Non-Curente și Pasive Non-Curente cu Convenții Contractuale (Amendamente la IAS 1)**
- IASB a emis în ianuarie 2020 amendamente la IAS 1 privind clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente, urmate de amendamentele din octombrie 2022 referitoare la Pasivele Non-Curente cu Convenții Contractuale. Aceste modificări clarifică faptul că dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii trebuie să fie substanțial și să existe la sfârșitul perioadei de raportare. Dacă dreptul de amânare este condiționat de respectarea unor convenții contractuale, acestea influențează clasificarea datoriei doar dacă trebuie respectate la sfârșitul perioadei de raportare

2. Standardele și amendamentele care nu sunt încă în vigoare

Următoarele modificări devin aplicabile în perioadele de raportare viitoare:

- **Lipsa convertibilității (Amendament la IAS 21 - Efectele Modificărilor Cursului de Schimb Valutar).**

Acest amendament la IAS 21 clarifică modul în care entitățile trebuie să evalueze și să contabilizeze tranzacțiile în monede care nu pot fi convertite liber pe piețele valutare. Standardul introduce noi cerințe de identificare și măsurare a cursului de schimb aplicabil în situațiile în care convertibilitatea este restricționată. Scopul acestui amendament este de a îmbunătăți coerența și comparabilitatea raportărilor financiare în economiile cu restricții valutare semnificative. Intră în vigoare din 1 ianuarie 2025.

Amendamente privind Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor Financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Aceste amendamente clarifică și îmbunătățesc regulile de clasificare și măsurare a instrumentelor financiare, asigurând o aplicare mai consecventă a principiilor IFRS 9 și IFRS 7. Principalele modificări includ:

- Clarificarea criteriilor pentru clasificarea activelor financiare pe baza modelului de afaceri și a caracteristicilor fluxurilor de numerar.
- Îmbunătățiri privind recunoașterea și evaluarea datoriilor financiare, inclusiv aspecte legate de modificările termenilor contractuali.
- Noi cerințe de raportare pentru entitățile care utilizează instrumente financiare complexe, pentru a spori transparența și comparabilitatea informațiilor financiare

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

Contracte referitoare la electricitate dependentă de factori naturali (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Aceste amendamente clarifică tratamentul contabil al contractelor de achiziție a energiei electrice a căror furnizare este condiționată de factori naturali, cum ar fi energia eoliană, solară sau hidroelectrică.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE (continuare)

d) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite (continuare)

- Clarificarea aplicabilității IFRS 9 în cazul contractelor de cumpărare de electricitate, stabilind dacă acestea trebuie contabilizate ca instrumente financiare sau ca contracte executate.
- Modificări ale cerințelor de raportare conform IFRS 7, pentru a îmbunătăți transparența privind riscurile asociate acestor contracte și impactul acestora asupra situațiilor financiare.
- Impact asupra recunoașterii veniturilor și evaluării riscurilor financiare, în special pentru entitățile care încheie contracte pe termen lung pentru energie regenerabilă.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

IFRS 18 Prezentarea și raportarea în situațiile financiare

Publicat de IASB în aprilie 2024, IFRS 18 înlocuiește IAS 1 și determină modificări semnificative ale standardelor IFRS, inclusiv IAS 8. Chiar dacă IFRS 18 nu afectează recunoașterea și măsurarea elementelor din situațiile financiare, impactul său asupra modului de prezentare și raportare este substanțial. Principalele modificări includ introducerea unor noi categorii și sub-totaluri în contul de profit și pierdere, reguli de agregare/dezagregare a informațiilor și cerințe noi pentru raportarea măsurilor de performanță definite de conducere. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: raportare

Publicat de IASB în mai 2024, IFRS 19 introduce un cadru simplificat de raportare pentru filialele care nu au obligația de a furniza informații publice extinse, dar care aplică IFRS în raportarea lor financiară. Acest standard reduce cerințele de raportare pentru aceste entități, menținând totodată transparența și comparabilitatea informațiilor financiare. Principalul beneficiu al IFRS 19 este reducerea costurilor administrative și de raportare, fără a compromite utilitatea datelor pentru utilizatorii situațiilor financiare. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

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 în a obține finanțarea necesară de la acționarii săi. Astfel, continuă să adopte principiul continuării activității ca baza de întocmirea a situațiilor financiare consolidate.

b) Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate anuale cuprind situațiile financiare ale Societății mama și ale filialelor (împreună formând Grupul Promateris) la data de 31 decembrie 2024 precum și informațiile comparative pentru exercitiul financiar anterior încheiat la 31 decembrie 2023.

(i) Filiale

Filialele sunt entități controlate de către Grup. Grupul controlează o entitate dacă este expus sau are dreptul asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitate și are capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității pentru a influența valoarea rentabilității. Filialele sunt incluse în aria de consolidare din momentul în care începe exercitarea controlului și până în momentul încetării lui.

(ii) Pierderea controlului

În momentul în care se pierde controlul, Grupul derecunoaște activele și datoriile filialei, interesele fără control și alte componente ale capitalurilor proprii aferente filialei. Orice surplus sau deficit rezultat în urma pierderii controlului este recunoscut în situația profitului sau pierderii. În cazul în care Grupul păstrează interese în fosta filială, atunci acele interese sunt evaluate la valoarea justă de la momentul în care s-a pierdut controlul. Ulterior, acel interes reținut este contabilizat ca investiție prin metoda punerii în echivalență sau ca un activ financiar disponibil pentru vânzare, în funcție de nivelul de influență reținut.

(iii) Interese fără control

Grupul evaluează interesele fără control în filială la valoarea cotei-parte deținute din activele nete ale filialei. Modificările în interesele Grupului într-o filială care nu rezultă în pierderea controlului sunt contabilizate drept tranzacții cu acționarii. Ajustările aduse intereselor fără control sunt bazate pe cota-parte din activul net al filialei.

(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





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

contabilizate prin metoda punerii în echivalență sunt eliminate în contrapartidă cu investiția, în limita interesului Grupului în entitatea asociată. Pierderile nerealizate sunt eliminate în același fel ca și câștigurile 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c) Imobilizări necorporale (continuare)

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. Câștigurile 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.

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 atribuibil 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,





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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:

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

d) Imobilizari corporale (continuare)

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 neta contabila a unui element de imobilizari corporale este derecunoscuta la cedare sau cand nu se mai asteapta beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale se transfera direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari corporale este inclusa in profit sau pierdere cand activul este derecunoscut.

Conform IAS 40, o investitie imobiliara reprezinta proprietati (terenuri sau cladiri) detinute pentru a genera venituri din chirii sau pentru a obtine câștiguri din aprecierea valorii, sau ambele, si care nu sunt destinate utilizarii în productia sau furnizarea de bunuri si servicii, ori pentru scopuri administrative. In aceasta categorie se asimileaza si proprietatile pentru care nu exista un scop definit de utilizare in cadrul entitatii la data situatiilor financiare.

Pentru evaluarea investitiilor imobiliare, entitatea poate opta pentru una dintre urmatoarele metode:

- Metoda Costului – investitiile imobiliare sunt evaluate la costul de achizitie mai putin amortizarea acumulata si eventualele pierderi din depreciere.
- Metoda Evaluarii la Valoarea Justa – investitiile imobiliare sunt evaluate la valoarea de piata (valoarea justa) la fiecare data de raportare, fara a se aplica amortizarea. Grupul a optat pentru aceasta metoda.

In conformitate cu IAS 40, Grupul va evalua investitiile imobiliare utilizând valoarea justa. Evaluarea la valoarea justa este realizata pe baza unei evaluari periodice a pietei imobiliare, utilizând tehnici acceptate de evaluare, inclusiv analiza tranzactiilor recente de vânzare si evaluari realizate de evaluatori autorizati. Orice schimbare a valorii juste a unei investitii imobiliare va fi recunoscuta in contul de profit si pierdere.

e) Alte active imobilizate pe termen lung

Alte active imobilizate pe termen lung constau in principal in avansuri platite furnizorilor pentru achizitia de imobilizari corporale. Grupul a optat pentru inregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizari corporale, la cost si clasificarea acestora pe termen lung, deoarece decontarea acestora genereaza recunoasterea de active imobilizate. Avansurile platite furnizorilor se inregistreaza la momentul platii in conformitate cu conditiile contractuale si se derecunosc in momentul receptionarii imobilizarilor si inregistrarii acestora in categoria imobilizarilor corporale.

f) Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul cuprinde materialele directe la valoarea de achizitie, si dupa 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 realizabila neta reprezinta pretul estimat de vanzare aferent activitatii normale, mai putin costurile estimate de finalizare si costurile care trebuie suportate pentru marketing, vânzare și distribuție.

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

g) Instrumente financiare

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





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g) Instrumente financiare (continuare)

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.

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 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.

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 nedebitate 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.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g) Instrumente financiare (continuare)

Derecunoasterea 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.

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 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.

Capital social

Actiuni ordinare

Actiunile 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.

Derecunoasterea 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)

h) 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 rezervă din reevaluare pentru acel activ. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul raportat într-o sumă corespunzătoare utilizării activului (pe măsura amortizării) și la cedarea activului.

i) 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.

j) Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul raportat 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.

k) 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 decembrie 2024, Grupul nu are înregistrate provizioane.

l) 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 SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

m) Leasing

(i) Grupul în calitate de locatar

La inițierea unui angajament, Grupul determină dacă angajamentul este sau conține o operațiune de leasing. Grupul recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare corespunzător cu o datorie din leasing pentru toate angajamentele de leasing în care Grupul este locatar, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durată de cel mult 12 luni) și pentru contractele de leasing în care valoarea activului este mai mică (sub 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Grupul recunoaște plățile de leasing ca pe o cheltuială operațională, utilizând o bază liniară pe toată durata leasingului.

Datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată, utilizând rata de dobândă implicită a leasingului. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, Grupul trebuie să utilizeze rata de dobândă marginală.

Datoriile care decurg din contractele de leasing sunt prezentate separat în situația consolidată a poziției financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată ulterior prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing (folosind rata dobânzii efective) și prin scăderea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate.

Activele aferente drepturilor de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurtă dintre perioada de leasing și durata de viață utilă a activului-suport. În cazul în care leasingul transferă dreptul de proprietate asupra activului-suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflectă faptul că Grupul va exercita o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului-suport. Amortizarea începe la data începerii leasingului. Activele aferente drepturilor de utilizare sunt prezentate pe o linie separată în situația consolidată a poziției financiare.

n) Recunoașterea veniturilor

Grupul recunoaște venituri în principal din vânzarea produselor finite și a marfurilor (produse biodegradabile). Veniturile sunt recunoscute pe baza contraprestației la care Grupul se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele unor terți. Grupul recunoaște veniturile atunci când transferă unui client controlul asupra unui produs sau serviciu.

Grupul produce și vinde o gamă de materiale biodegradabile și compostabile, în principal pungi și sacose biodegradabile, precum și compoziții tehnice și de specialitate. Produsele sunt vândute către segmentul Business-to-Business.

Vânzările sunt recunoscute atunci când controlul asupra produselor a fost transferat, fiind atunci când produsele sunt livrate către client. Ulterior, clientul are deplină discreție asupra modului de utilizare al produselor achiziționate și, după 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 contraprestația este necondiționată, deoarece este necesară doar trecerea timpului înainte de scadența plății.

Contraprestația promisă în contractele cu clienții este ajustată cu valoarea reducerilor comerciale și financiare, stimulentele, bonusurilor de performanță, penalităților sau altor elemente similare.

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Grupului, nu sunt acordate drepturi de retur, decât în cazuri excepționale în care produsele nu îndeplinesc condițiile de calitate asumate în contract.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

o) Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli pe măsura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită dacă Grupul are o obligație prezentă, legală sau implicită, de a plăti această sumă pentru servicii furnizate anterior de către angajați, iar obligația poate fi estimată în mod credibil.

Grupul nu este angajat în nici un sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de obligații în acest sens. Grupul nu acordă în prezent beneficii sub formă participării salariaților la profit. Grupul nu acordă la pensionare salarii compensatorii.

p) Impozitul pe profit

Cheltuiela cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amnat. Cheltuiela cu impozitul pe profit este recunoscută în situația profitului sau pierderii cu excepția cazului în care se referă la combinații 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 amnat

Impozitul amnat 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 amnat aferentă rezervei din reevaluare.

q) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare ale Grupului includ:

- venituri din dobânzi;
- cheltuieli cu dobânzi;
- 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 cheltuiela cu dobânzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobânzii efective.

r) 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.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s) Raportare pe segmente

Grupul a analizat activitatea operațională și a determinat că 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 65%. 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.

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 pretul 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 minimum 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

5. ACTIVE IMOBILIZATE

5.1 Imobilizari corporale

Consolidat	Terenuri	Investitii imobiliare (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	-	26.721.099	109.195.145	2.504.812	1.471.635	2.382.295	1.595.122	170.076.804
Achizitii	-	-	-	1.473.550	3.797.583	55.976	-	1.104.575	6.431.684
Transferuri	(7.716.172)	7.716.172	-	3.582.755	(3.582.755)	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	(2.995.424)	-	-	-	(1.055.962)	(4.051.386)
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2024	18.490.524	7.716.172	26.721.099	111.256.026	2.719.640	1.527.611	2.382.295	1.643.735	172.457.102
Amortizare acumulata									
Sold la 1 Ianuarie 2023	-	-	5.428.970	33.869.199	-	853.804	357.344	-	40.509.317
Amortizarea anului	-	-	1.261.351	12.391.495	-	164.736	476.459	-	14.294.041
Iesiri	-	-	-	(1.908.633)	-	-	-	-	(1.908.633)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	-	(2.150)	(519)	-	-	-	-	(2.669)
Sold la 31 Decembrie 2024	-	-	6.688.171	44.351.542	-	1.018.540	833.803	-	52.892.056
Valoare neta contabila la 31 Decembrie 2024	18.490.524	7.716.172	20.032.928	66.904.484	2.719.640	509.071	1.548.492	1.643.735	119.565.046

La 31.12.2024 Grupul a reclasat din categoria Terenuri in categoria de Investitii imobiliare, in conformitate cu IAS 40 „Investitii imobiliare”, terenul de la Belciugatele (91.242 m2). Pentru acest teren managementul nu are un plan definit la data prezentelor situatii financiare. Investitiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justa, diferenta din reevaluare aferenta acumulata pana la 31.12.2023 va ramane prezentata in contul de rezerve din reevaluare.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizări corporale (continuare)

Consolidat	Terenuri	Construcții	Instalații, mașini, utilaje	Imobilizări corporale în curs	Drepturi de utilizare al activelor autoturisme leasing	Drepturi de utilizare al activelor clădiri leasing	Avansuri pentru imobilizări	Total imobilizări corporale
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2023	24.764.329	17.531.067	71.376.230	4.844.928	1.277.372	-	6.490.022	126.283.948
Achiziții	-	-	3.054.832	39.388.695	194.263	2.423.445	-	45.061.235
Transferuri	-	2.613.186	43.297.019	(41.728.811)	-	-	(4.181.394)	-
Lesiri	-	-	(8.532.936)	-	-	-	(713.506)	(9.246.442)
Reevaluare	1.442.367	6.535.696	-	-	-	-	-	7.978.063
Sold la 31 Decembrie 2023	26.206.696	26.679.949	109.195.145	2.504.812	1.471.635	2.423.445	1.595.122	170.076.804
Amortizare acumulata								
Sold la 1 Ianuarie 2023	-	3.260.172	26.650.812	-	560.588	-	-	30.471.572
Amortizarea anului	-	2.165.461	9.926.047	-	293.216	362.831	-	12.747.555
Lesiri	-	-	(2.706.972)	-	-	-	-	(2.706.972)
Reducerea ajustarilor de depreciere	-	(2.150)	(688)	-	-	-	-	(2.838)
Sold la 31 Decembrie 2023	-	5.423.483	33.869.199	-	853.804	362.831	-	40.509.317
Valoare neta contabilă la 31 Decembrie 2023	26.206.696	21.256.466	75.325.946	2.504.812	617.831	2.060.614	1.595.122	129.567.487





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2024 si 2023 reprezinta echipamente de productie.

Valoarea imobilizarilor gajate in favoarea bancilor in cadrul contractelor de imprumut este prezentata in nota 12.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt cuprinse active achiziționate prin subvenții nerambursabile și utilizate în activitatea curentă. Acestea sunt prezentate în nota 14.

Valoarea justa a terenurilor si a constructiilor

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

Evaluarea valorii juste a terenurilor si constructiilor Grupului la data de 31 decembrie 2023 a fost efectuată de către 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 efectuată in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare. Valoarea justa a terenurilor a fost determinată folosind metoda comparatiei directe, iar valoarea justa a cladirilor a fost determinată 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 și evaluarea valorii juste
Terenuri	<u>Abordarea prin comparatie directa</u> Valoarea justa este estimată 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 estimată ar crește/(scadea) dacă: - Ajustările pentru lichiditate, localizare, suprafata ar fi mai mici/(mai mari)
Constructii	<u>Abordarea prin venit si abordarea prin cost</u> 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 estimată ar crește/(scadea) dacă: - Ajustările 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 costul necesar obtinerii unui active cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.	Ajustari pentru pretul si tipul materialelor de constructie, deprecierea externa de -10%.	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.1 Imobilizări corporale (continuare)

Informații referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 Decembrie 2024
Terenuri și amenajări de terenuri (inclusiv investiții imobiliare)	-	-	26.206.696	26.206.696
Construcții	-	-	20.032.928	20.032.928

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 Decembrie 2023
Terenuri și amenajări de terenuri	-	-	26.206.696	26.206.696
Construcții	-	-	21.256.466	21.256.466

Atât în cursul anului 2024 cât și în cursul anului 2023 nu au existat transferuri între nivelurile aferente valorii juste.

Valoarea netă contabilă la cost istoric a imobilizărilor corporale măsurate la valoare justă este prezentată în tabelul de mai jos:

	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2024	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2023
Terenuri	13.174.674	13.174.674
Construcții	18.116.950	18.116.950
TOTAL	31.291.624	31.291.624

5.2 Imobilizări necorporale

Total imobilizări corporale	
Cost	
Sold la 01.01.2024	1.676.574
Achiziții de imobilizări necorporale	577.657
Iesiri de imobilizări corporale	(777)
Sold la 31.12.2024	2.253.454
Amortizare acumulată	
Sold la 01.01.2024	509.578
Amortizarea anului	201.791
Iesiri	(777)
Sold la 31.12.2024	710.592
Valoare netă contabilă la 31.12.2024	1.542.862





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.2 Imobilizări necorporale (continuare)

Total imobilizări corporale	
Cost	
Sold la 01.01.2023	1.580.359
Achiziții de imobilizări necorporale	97.492
Iesiri de imobilizări corporale	(1.278)
Sold la 31.12.2023	1.676.573
Amortizare acumulată	
Sold la 01.01.2023	339.727
Amortizarea anului	171.129
Iesiri	(1.278)
Sold la 31.12.2023	509.578
Valoare netă contabilă la 31.12.2023	1.166.995

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.

5.3 Investiții în instrumente de capital

Investitiile în instrumente de capital propriu la 31.12.2024 și la 31.12.2023 sunt detaliate mai jos.

Investiții în instrumente de capital	Sold la 01.01.2024	Deținere % la 01.01.2024	Creșteri/descreri în contul de profit și pierdere	Sold la 31.12.2024	Deținere % la 31.12.2024
Romtatay SA	974.757	10,00%	1.021.416	1.996.173	10,00%
Alte dețineri	20.000		-	20.000	<10,00%
Total	994.757		1.021.416	2.016.173	

Investiții în instrumente de capital	Sold la 01.01.2023	Deținere % la 01.01.2023	Creșteri/descreri în contul de profit și pierdere	Sold la 31.12.2023	Deținere % la 31.12.2023
Romtatay SA	1.009.203	10%	(34.446)	974.757	10,00%
Alte dețineri	-		20.000	20.000	<10,00%
TOTAL	1.009.203		(14.446)	994.757	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5.3 Investiții în instrumente de capital

Informații privind Romtatay S.A.

Societatea Romtatay S.A. este o societate mixta romano-spaniola de producție articole injectate de mase plastice, înființată în 1991, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/2798/1992.

La 31.12.2024 Grupul detine o participație de 10% din capitalul social al acestei societăți în valoare de 108.203 RON (la cost de achiziție), pentru care a decis la momentul raportării evaluarea la valoarea justă prin rezultatul curent.

Detalii raport evaluare 31.12.2024 : : Evaluarea a fost făcută de societatea TRUST & MORE, Membru Corporativ ANEVAR, Aut. Nr 0721. În aplicarea abordărilor și metodelor pentru estimarea valorii juste a participației minoritare în SC ROMTATAY SA, au fost utilizate date de intrare obținute de pe piață și de la client. În abordarea prin venit s-au utilizat previziuni furnizate de client și verificate de evaluator cu date din piață și istoricul financiar al societății. Disponibilitatea datelor și situațiile de pe piață specifică prezentate în raport, au condus la faptul că abordarea prin venit este singura relevantă și adecvată pentru estimarea valorii juste a pachetului minoritar. Valoarea justă determinată pentru această deținere este de 1.996.173 lei.

6. STOCURI

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

Categoria de stoc	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Materii prime și materiale consumabile	12.173.772	10.804.570
Produse finite și semifabricate	19.612.361	17.792.833
Marfuri	6.297.039	5.440.157
Categoria de stoc (ajustări)		
Materii prime și materiale consumabile	(264.270)	(54.898)
Produse finite	(86.582)	(271.056)
Marfuri	(111.792)	-
TOTAL	37.590.528	33.711.606

Valoarea stocurilor găzuite către instituții financiare în baza contractelor de împrumut sunt prezentate în nota 12.

7. CREANȚE

7.1. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale din România	23.346.776	25.267.517
Creanțe comerciale din alte țări	5.044.383	8.102.300
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(3.195.815)	(3.264.152)
Debitori diversi	10.867	1.891.608
Subtotal active financiare	25.206.211	31.997.273
Plăți în avans pentru achiziția de stocuri	452.142	646.759





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Plati în avans pentru achiziția de servicii	111.475	420.612
Creante privind alte impozite și taxe	465.866	494.335
Creante privind TVA	5.794.608	4.540.357
Alte creante	-	-
Total	32.030.302	38.099.336

7. CREANTE (continuare)

7.1. CREANTE COMERCIALE ȘI ALTE CREANTE (continuare)

Primii 4 clienți în sold ai Grupului detineau o pondere de 58% în totalul creanțelor în sold la 31 decembrie 2024 (63% la 31 decembrie 2023). Vezi detalierea pe clienți în Nota 17.

Societatea-mamă 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. Mai multe informații sunt prezentate în Nota 27.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

Ajustări	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold initial la 1 ianuarie	(3.264.152)	(1.196.849)
Creșteri	131.175	2.103.503
Reduceri	(199.512)	(36.200)
Sold final la 31 Decembrie	(3.195.815)	(3.264.152)

Valoarea creanțelor comerciale gajate către instituții financiare în baza contractelor de împrumut sunt prezentate în nota 12.

7.2. ALTE ACTIVE PE TERMEN SCURT

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creante privind impozitul pe profit curent	76.415	155.373
Cheltuieli în avans	522.839	509.541
Alte active pe termen scurt	-	-
Total	599.254	664.914

8. 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 finalului perioadei de raportare denominate în valută au fost reevaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancară din anul 2024, iar diferențele de curs aferente au fost înregistrate în profitul sau pierderea anului.

	2024	2023
Depozite la bănci pe termen scurt	50.256	500
Numerar în bancă	3.740.857	3.973.041
Numerar în casă	6.758	21.892
Total	3.797.871	3.995.433





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

9. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

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 fara control	Soldul initial al intereselor care nu controleaza 31.12.2024	Profit net aferent perioadei aferent intereselor care nu controleaza 31.12.2024	Soldul final al intereselor care nu controleaza 31.12.2024
Biodeck S.A.	2.080.711	32.060	2.112.771
Promateris Packaging S.A.	11.604	(743)	10.861
Promateris Recycling S.A.	10.978	(9.943)	1.035
TOTAL	2.103.293	21.374	2.124.667

Interese fara control	Soldul initial al intereselor care nu controleaza 31.12.2023	Profit net aferent perioadei aferent intereselor care nu controleaza 31.12.2023	Soldul final al intereselor care nu controleaza 31.12.2023
Biodeck S.A.	2.227.996	(147.285)	2.080.711
Promateris Packaging S.A.	12.361	(757)	11.604
Promateris Recycling S.A.	20.661	(9.683)	10.978
TOTAL	2.261.018	(157.725)	2.103.293

10. CAPITAL SOCIAL

La data de 31 decembrie 2024, capitalul social subscris și vărsat al Societății-mamă 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 31 decembrie 2023, capitalul social subscris și vărsat al Societății-mamă 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.

Structura acționarilor la 31 decembrie 2024 este următoarea, conform Registrul Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2024		31 Decembrie 2024	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	5.981.571	20,84%	598.157	20,84%
ACȚIONARI LISTĂ	5.919.436	20,63%	591.944	20,63%
Total	28.697.499	100%	2.869.750	100%

Structura acționarilor la 31 decembrie 2023 este următoarea, conform Registrul Depozitar Central:

Acționar	31 Decembrie 2023		31 Decembrie 2023	
	Nr. Acțiuni	%	Valoare capital social	%
POGONARU FLORIN-ION	9.900.990	34,50%	990.099	34,50%
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	689.550	24,03%
NORD S.A.	6.061.571	21,12%	606.157	21,12%
ACȚIONARI LISTĂ	5.839.436	20,35%	583.944	20,35%
Total	28.697.499	100%	2.869.750	100%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

11. REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Rezerve din reevaluare	16.166.308	16.584.283
Rezerve legale	602.853	602.853
Rezerve – total	16.769.161	17.187.136

Rezervele din reevaluare sunt constituite prin reevaluarea terenurilor si a constructiilor detinute de Grup. Ultima reevaluare a fost efectuata la 31 Decembrie 2023.

12. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE

	Moneda	Sold la 31.12.2024	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	583.333	83.333	500.000	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	1.590.957	883.865	707.092	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	6.853.730	3.916.417	2.937.313	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	8.318.703	5.941.931	2.376.772	15.06.2028
Overdraft ING	RON	8.226.061	-	8.226.061	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	7.403.721	-	7.403.721	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	867.530	619.664	247.866	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.805.780	257.969	1.547.811	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	386.708	96.677	290.031	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.177.087	294.272	882.815	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.972.873	-	5.972.873	15.06.2025
Credit pe termen scurt Unicredit	USD	2.140.006	-	2.140.006	15.06.2025
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.960.000	-	1.960.000	15.06.2025
Credit pe termen lung CEC	RON	4.827.906	4.827.906	-	18.07.2026
CEC	EUR	49.764	49.764	-	18.07.2026
Actionari	RON	5.000.000	-	5.000.000	31.12.2025
Dobanda credite banci	RON	211.337	-	211.337	
Dobanda credite actionari	RON	598.889	-	598.889	31.12.2025
Credite bancare pe termen lung	RON	3.700.000	3.700.000	-	02.07.2026
Credite bancare pe termen scurt Unicredit	RON	1.300.000	-	1.300.000	15.06.2025
Credite bancare pe termen scurt Unicredit	EURO	13.678.775	-	13.678.775	15.06.2025
Credite bancare pe termen scurt Unicredit	USD	1.194.200	-	1.194.200	15.06.2025
Dobanda credite banci	RON	79.659	-	79.659	
TOTAL		77.927.019	20.671.798	57.255.221	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

12. DATORII CATRE INSTITUTII BANCARE (continuare)

	Moneda	Sold la 31.12.2023	Termen lung	Termen scurt	data scadenta
Credit pe termen lung ING	RON	196.296	-	196.296	12.02.2024
Credit pe termen lung ING	RON	1.083.333	583.333	500.000	27.02.2026
Credit pe termen lung ING	RON	2.298.047	1.590.956	707.091	30.03.2027
Credit pe termen lung ING	RON	9.791.042	6.853.730	2.937.313	01.04.2027
Credit pe termen lung ING	EUR	10.696.550	8.319.539	2.377.011	15.06.2028
Overdraft ING	RON	1.262.281	-	1.262.281	La notificarea bancii
Overdraft ING	EUR	8.082.142	-	8.082.142	La notificarea bancii
Credit pe termen lung ING	RON	1.115.397	867.531	247.866	15.06.2028
Credit pe termen lung Unicredit	RON	3.353.591	1.805.780	1.547.811	23.02.2026
Credit pe termen lung Unicredit	RON	1.325.624	-	1.325.624	08.10.2024
Credit pe termen lung Unicredit	RON	676.740	386.709	290.031	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	1.153.325	-	1.153.325	08.10.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	2.059.902	1.177.087	882.815	29.04.2026
Credit pe termen scurt Unicredit	USD	1.618.488	-	1.618.488	29.04.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	RON	412.500	-	412.500	29.03.2024
Credit pe termen scurt Unicredit	EUR	5.495.911	-	5.495.911	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	31.12.2024
dobanda	RON	241.804	-	241.804	01.01.2024
Biodeck Credit pe termen lung Banca Romaneasca	RON	3.878.592	3.878.592	-	02.07.2026
Credit pe termen scurt	RON	17.972.530	-	17.972.530	07.10.2024
dobanda	RON	89.302	-	89.302	01.01.2024
TOTAL		82.631.518	30.291.375	52.340.143	





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

12. DATORII CĂTRE INSTITUȚII BANCARE (continuare)

Împrumuturile bancare au dobândă variabilă, determinată considerând indicatorul ROBOR, EURIBOR sau LIBOR la 1/3/6 luni, la care se adaugă a marja cuprinsă în intervalul 1,00% - 3,00% pe an, în funcție de maturitatea și tipul creditului.

Împrumuturile detaliate mai sus sunt securizate cu un mix de garanții, valoarea netă contabilă la 31 Decembrie 2024 a activelor ipotecate în cadrul împrumuturilor la bănci este de:

- Active imobilizate de tip terenuri și clădiri – 24.908.116 RON;
- Active imobilizate de tip echipamente & autoturisme – 68.078.307 RON;
- Stocuri de materii prime și produse finite – 37.590.528 RON;
- Creanțe comerciale – 25.195.344 RON;
- Conturi bancare curente, cu soldul acestora;

În plus, Grupul beneficiază la data de 31 Decembrie 2024 de garanții de la Fondul Roman de Contragarantare și Fondul European de Investiții, pentru garantarea parțială a anumitor împrumuturi contractate, în conformitate cu prevederile programelor de finanțare aplicabile.

Indicatori financiari în cadrul împrumuturilor la bănci

Pe parcursul anului 2024, Grupul a realizat trageri limitate din creditele de investiții contractate, accentul fiind pus pe operationalizarea și eficientizarea investițiilor în capacități de producție din anii anteriori și, la nivel de expunere bancară, pe realizarea tuturor rambursărilor corespunzătoare, în conformitate cu prevederile contractelor de credit. Anul 2024 a reprezentat un varf de serviciu al datoriei, ca urmare a intrării în perioada de rambursare a creditelor de investiții utilizate în cursul anului 2023, Grupul acoperind din fluxurile de numerar operational acest serviciu al datoriei.

La finalul anului 2024, pe baza situațiilor financiare consolidate anuale, încadrarea în parametrii financiari ai contractelor de credit existente este una corespunzătoare, băncile finanțatoare luând deja la cunoștință de situațiile financiare preliminare publicate anterior.

În cursul anului 2025, consecvent comportamentului diligent arătat deja, Grupul va realiza toate rambursările de credit programate pentru anul 2025 în mod corespunzător și va asigura încadrarea în parametrii contractuali în conformitate cu prevederile contractelor de credit în orice moment.

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Consolidat	1 Ianuarie 2024	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plăți de comisioane	31 Decembrie 2024
Datorii către instituții bancare	82.631.518	50.589.259	(60.126.649)	3.922.735	5.283.849	(4.424.274)	355.426	(304.845)	77.927.019
Datorii către instituții bancare	82.631.518	50.589.259	(60.126.649)	3.922.735	5.283.849	(4.424.274)	355.426	(304.845)	77.927.019

	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Overdraft	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plăți de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii către instituții bancare	67.954.848	36.304.923	-18.911.389	(3.126.625)	5.521.794	(5.204.314)	92.281	-	82.631.518
Datorii către instituții bancare	67.954.848	36.304.923	-18.911.389	(3.126.625)	5.521.794	(5.204.314)	92.281	-	82.631.518

Indicatori financiari în cadrul împrumuturilor la bănci

Împrumuturile la bănci sunt garantate prin contracte de ipotecă asupra activelor Societății, constând în active imobilizate, stocuri și creanțe. De asemenea, în cadrul împrumuturilor Societatea are obligația de a îndeplini o serie de indicatori (conform contractelor).

Pe parcursul anului 2023, grupul și-a ajustat modelul de afaceri, pentru a răspunde mai rapid modificărilor pe lanțul de aprovizionare și pentru eficientizarea utilizării materiilor prime. Această transformare a presupus, pe de o parte, investiții semnificative pentru dezvoltarea unei noi linii de producție și integrarea pe verticală și, pe de altă parte, creșterea accelerată a necesarului de finanțare, raportat la situația din anii precedenți. Ca efect al angajării unor investiții noi, cu punere în funcțiune în anul 2023, a apărut un decalaj natural între necesarul de finanțare (pe parcursul anului 2023) și efectul investițiilor asupra marjei de exploatare.

Astfel, tragerile grupului din creditele de investiții au avut un ritm mai accelerat decât cel preconizat la semnarea contractelor de finanțare, ajungând la sfârșitul anului la o depășire temporară a indicatorului rată de acoperire a serviciului datoriei asumat prin contractele de împrumut cu ING și Unicredit Bank. Conducerea grupului a informat băncile partenere asupra situației și a obținut acordul acestora pentru menținerea relațiilor de creditare cu condiția ca în perioada următoare societatea va remedia situația depășirilor temporare a valorilor





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

asumate pentru indicatori. Grupul efectuează în continuare plățile datorilor bancare în conformitate cu scadențele agreeate cu instituțiile financiare. Consecvent comportamentului de până acum, grupul depune toate diligentele pentru încadrarea în limitele contractuale stabilite și respectarea obligațiilor asumate față de instituțiile financiare.

13. DATORIA DE LEASING

	Cladiri	Autoturisme	Total
Sold la 01.01.2023	-	1.245.857	1.245.857
Intrari	2.382.295	194.263	2.576.558
Cheltuiala cu dobanda	64.809	9.718	74.527
Plati de leasing	(393.342)	(627.214)	(1.020.556)
Diferente de curs	10.402	(9.718)	684
Sold la 31.12.2023	2.064.164	812.906	2.877.070
Sold la 01.01.2024	2.064.164	812.906	2.877.070
Intrari	-	55.976	55.976
Cheltuiala cu dobanda	71.764	16.715	88.479
Plati de leasing	(527.448)	(609.529)	(1.136.977)
Diferente de curs	(162)	(1.827)	(1.989)
Sold la 31.12.2024	1.608.318	274.241	1.882.559

	Rambursarea datorilor de leasing este analizată după cum urmează:	
	2024	2023
Rate scadente în termen de 1 an	(697.791)	(1.067.380)
Rate scadente după 1 an, dar nu mai mult de 5 ani	(1.184.768)	(1.809.690)
Rate scadente după 5 ani	-	-
TOTAL	(1.882.559)	(2.877.070)

Situația modificărilor fluxurilor de trezorerie din finanțare

Cossolidat	1 Ianuarie 2024	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plati de comisioane	31 Decembrie 2024
Datorii de leasing	2.877.070		(1.048.498)	88.479	(88.479)	55.976	(1.989)	-	1.882.559
TOTAL Datorii catre societati de leasing	2.877.070	0	(1.048.498)	88.479	(88.479)	55.976	(1.989)	-	1.882.559

	1 Ianuarie 2023	Încasări	Plăți	Cheltuieli cu dobânzile	Plăți de dobânzi	Leasing nou	Cheltuieli cu comisioanele și reevaluări	Plati de comisioane	31 Decembrie 2023
Datorii de leasing	1.245.857	0	(984.558)	74.527	(35.314)	2.576.558	10.402	(10.402)	2.877.070
Datorii catre societati de leasing	1.245.857	0	(984.558)	74.527	(35.314)	2.576.558	10.402	(10.402)	2.877.070





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

14. SUBVENȚII NERAMBURSABILE

Subvențiile nerambursabile reprezintă granturile primite de Grup, care încă nu au fost reluate la venituri, rezultate din implementarea cu succes a patru proiecte finanțate prin Innovation Norway în perioada 2021-2024. Aceste proiecte sunt:

- Europa Verde – Tehnologii eficiente pentru fabricarea de produse inovatoare și ecologice;
- Green Energy for Bio-based Compostable Packaging Production;
- Bio-based Circular Solutions for Decarbonising the Local Economy;
- Communication – Green Energy for Bio-based Compostable Packaging Production.

Toate subvențiile aferente proiectelor menționate au fost încasate integral.

Valoarea subvențiilor nerambursabile este prezentată mai jos:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Sold la 1 Ianuarie	8.412.850	3.232.108
Subvenții primite	88.867	6.233.743
Valoarea subvențiilor reluate la venituri	(1.219.274)	(1.053.002)
Sold la 31 Decembrie	7.282.443	8.412.850
Sold pe termen scurt	1.102.289	1.320.008
Sold pe termen lung	6.180.154	7.092.842

15. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

La 31 Decembrie 2024 și 31 Decembrie 2023 Grupul nu a avut datorii restante.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii comerciale către furnizori de bunuri și servicii	9.909.440	13.483.116
Datorii comerciale către furnizori de imobilizări	1.010.441	211.752
TOTAL DATORII COMERCIALE	10.919.881	13.694.868
Avansuri încasate de la clienți	58.158	1.762.636
TOTAL DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE	10.978.039	15.457.504

16. ALTE DATORII CURENTE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii față de personal	1.251.114	1.219.682
Contribuții sociale și alte taxe salariale	832.699	839.248
TVA de plată	95.582	766.648
TOTAL DATORII CURENTE	2.179.395	2.825.578

17. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venituri din vânzarea bunurilor	110.024.108	127.972.614





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Contraprestatie variabilă - sconturi și rabaturi	(739.997)	(1.125.622)
Total venituri din vânzarea de produse	109.284.111	126.846.992
Venituri din servicii prestate	163.965	6.063.740
Alte venituri din contracte cu clienții	4.417.851	1.465.950
Total	113.865.927	134.376.682

Fluxurile de venituri principale ale grupului sunt:

- Venituri din vânzarea produselor reprezintă obligații de executare aferente vânzării de produse din mase bioplastice produse de către Grup, 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.

Analiza geografică a veniturilor este inclusă în tabelul de mai jos.

	Anul încheiat la 31.12.2024	Anul încheiat la 31.12.2023
Vanzari pe piata interna	73.801.401	105.264.816
Vanzari pe piata externa	40.064.526	29.111.866
Venituri din vanzari -total	113.865.927	134.376.682

În veniturile din contracte cu clienții detaliate mai sus sunt incluse venituri de aproximativ RON 58 milioane (anul 2023: RON 53 milioane) în relație cu cei mai mari 5 clienți ai Grupului, fiecare dintre aceștia contribuind semnificativ în total venituri cu clienții, conform tabelului de mai jos.

	Anul 2024	Pocent in total venituri raportate 2024	Anul 2023	Pocent in total venituri raportate 2023
Client 1 (Romania)	22.385.987	20%	22.446.654	17%
Client 2 (Romania)	17.433.656	15%	15.540.064	12%
Client 3 (Romania)	7.261.471	6%	6.080.368	5%
Client 4 (Romania)	5.859.910	5%	5.447.435	4%
Client 5 (Romania)	4.996.052	4%	3.952.486	3%
Total top 5 clienti (Romania)	57.937.076	50%	53.467.007	41%
Total venituri din contracte cu clienții	113.865.927		134.376.682	

În anul 2024 în topul vânzărilor pe piața internă, Dedeman SRL a ocupat locul 5 cu o cifră de afaceri de 4.996.052 lei. În anul 2023 Dedeman a apărut un nou client în top 5, cu o cifră de afaceri de 5.447.435 lei.

18. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
--	-------------------	-------------------





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Castig din vanzarea activelor	694.467	43.303
Venituri din subventii pentru investitii	1.219.273	1.151.895
Alte venituri din exploatare	325.879	95.696
TOTAL DATORII CURENTE	2.239.619	1.290.894

19. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	50.282.042	67.091.289
Cheltuieli privind marfurile	6.935.946	5.457.877
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	775.465	510.674
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	2.390.999	1.951.925
TOTAL CHELTUIELI MATERIALE	60.384.452	75.011.765

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

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.

Mai jos este inclusa valoarea remuneratiei membrilor cheie de conducere ai grupului. In total Grupul a platit RON 1.411.469 (anul 2023: 2.072.422 RON) catre membrii cheie de conducere.

Cheltuielile cu salariile platite in anul 2024 respectiv 2023, se compun din urmatoarele :

	Anul 2024	Anul 2023
Salarii	16.580.121	16.803.476
<i>Din care:</i>		
- sume platite catre management	595.469	570.422
Cheltuieli cu tichete de masa si avantaje in natura acordate	1.223.950	954.546
Cheltuieli cu asigurari sociale	453.062	538.047
Total salarii	18.257.133	18.296.069
Sume platite catre membrii consiliului de administratie	816.000	1.502.000

Numarul mediu de angajati pentru anul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024 este de 154 (31 Decembrie 2023: 141).

21. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	876.628	385.982
Cheltuieli cu alte prestatii externe	9.486.619	9.371.004
Cheltuieli cu primele de asigurare	572.101	454.886





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	261.555	1.823.518
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	2.204.596	2.303.084
TOTAL	13.401.499	14.338.474

22. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare, în sumă totală de 1.092.355 RON (anul 2023 :1.289.542 RON) constau în principal în taxe și impozite locale și cheltuieli cu protecția mediului înconjurător, altele decât impozitul pe profit curent în valoare 105.266 RON – cheltuială (anul 2023: 24.521 RON - cheltuială).

23. REZULTATUL FINANCIAR

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venituri din dobânzi	33.299	67.540
Pierdere din diferențe de curs valutar	(592.244)	(279.942)
Venituri din interese de participare	228.947	184.000
Alte venituri financiare	1.073.938	44.506
Cheltuieli cu dobânzile	(5.300.563)	(5.816.476)
Cheltuieli din sconturi acordate	(342)	-
Alte cheltuieli financiare	(26.756)	(59.723)
Rezultatul financiar	(4.583.721)	(5.860.095)

24. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZITUL AMANAT

Impozit pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	105.266	24.521
Venituri /cheltuieli cu impozitul amânat	(842.769)	-
Total	(719.503)	24.521

Rata de impozitare aferentă perioadelor financiare 2024 și 2023 este de 16%.

24. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Reconcilierea profitului curent înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

Impozitul pe profit curent	2024	2023
Rezultat brut	1.024.441	(4.639.949)
Impozit pe profit calculat la o rată de 16%	78.850	
Efectul veniturilor neimpozabile	(576.838)	(439.871)
Efectul cheltuieli nedeductibile	694.591	581.978
Efectul elementelor impozabile asimilate veniturilor	66.876	-
Efectul elementelor impozabile asimilate cheltuielilor	-	-





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Efectul rezervei legală	-	-
Efectul diferentelor temporare / elemente aferente prezentării pe consolidat	590.613	-
Alte efecte fiscale (pierderi fiscale)	(708.900)	(69.686)
Diminuare impozit pe profit cu cheltuielile de sponsorizare	(25.407)	(47.900)
Reducerea impozitului pe profit datorită bonificației prevăzute de OUG 153/2020	(14.519)	-
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	105.266	24.521

Impozitul amânat	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Total impozitul amânat la început de perioadă	2.850.121	1.471.369
Cheltuieli cu impozitul amânat aferent diferente temporare	-	-
Impozit amanat recunoscut în alte elemente de capitaluri proprii	-	1.378.752
Venituri din impozitul amânat aferent diferente temporare	(824.769)	-
Total impozit pe profit amanat	2.025.352	2.850.121

25. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune reprezintă participatia fiecărei acțiuni ordinare a Grupului la profitul sau pierderea înregistrat(a) de Grup 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 anii financiari 2024 și 2023 este prezentat în tabelul următor.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Profit sau pierdere aferentă perioadei de raportare	1.743.944	(4.664.470)
Număr mediu ponderat de acțiuni ordinare aflate în circulație în perioada de raportare	28.697.499	28.697.499
Rezultat pe acțiune (RON/acțiune)	0,0608	(0,1625)

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 în anul 2024 și 2023 este egal cu rezultatul de bază pe acțiune întrucât numărul de acțiuni în circulație nu este afectat de drepturi / obligații suplimentare.

25. REZULTATUL PE ACȚIUNE (continuare)

În perioada 2007 – 2024 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finanțarea investițiilor.

26. TRANZACȚII CU ACȚIONARI SEMNIFICATIVI ȘI PARTILE AFILIATE

Acționarii semnificativi care dețin participatii de cel puțin 10% la 31.12.2024 și 31.12.2023 sunt:

Acționar	Nr. Acțiuni 2024	Procent deținere 2024	Nr. Acțiuni 2023	Procent deținere 2023
PAVAL HOLDING S.R.L.	6.895.502	24,03%	6.895.502	24,03%
NORD S.A.	5.981.571	20,84%	6.061.571	21,12%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Nu au existat tranzacții cu acționarii semnificativi în anul 2024 și 2023.

Partile afiliate la 31.12.2024 și 31.12.2023 sunt:

	Adresa	Obiect de activitate	Natura relației cu Promateris SA
Dedeman SRL	Bacău, str. Alexei Tolstoi nr. 8	Comert cu amanuntul al articolelor de fierarie, al articolelor din sticlă și al celor pentru vopsit în magazine specializate cod CAEN 4752	Parte afiliată prin acționar semnificativ

Denumire parte afiliată	Sold creanțe la 31 Decembrie 2024	Valoare venituri aferente anului încheiat la 31 Decembrie 2024 (fără TVA)	Sold creanțe la 31 Decembrie 2023	Valoare venituri aferente anului încheiat la 31 Decembrie 2023 (fără TVA)
Dedeman SRL	790.503	4.996.052	990.041	5.447.435

27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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 – a se vedea nota 27
- riscul de piață (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de preț)
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de mediu

27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMNIFICATIVE (continuare)

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:

Valută în care sunt denumite	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2024
Active, din care:	22.359.568	6.772.328	457.960	2.613	29.592.469
Creanțe comerciale	19.679.901	5.368.695	146.589	159	25.195.344
Numerar și echivalente de numerar	2.080.413	1.403.633	311.371	2.454	3.797.871





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Alte active pe termen scurt	599.254	-	-	-	599.254
-----------------------------	---------	---	---	---	---------

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2024
Datorii, din care:	46.641.812	39.199.192	4.887.910	546	90.729.460
Datorii catre institutii bancare	39.104.888	35.475.300	3.346.831	-	77.927.019
Datorii comerciale	7.536.924	1.841.332	1.541.079	546	10.919.881
Datorii de leasing	-	1.882.560	-	-	1.882.560
Expunere neta la 31 Decembrie 2024	(24.282.244)	(32.426.864)	(4.429.950)	2.067	(61.136.991)

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
Active, din care:	24.221.060	9.909.102	568.236	67.616	34.766.013
Creante comerciale	21.785.344	8.114.760	137.966	67.596	30.105.666
Numerar si echivalente de numerar	1.770.801	1.794.342	430.270	20	3.995.433
Alte active pe termen scurt	664.914	-	-	-	664.914

27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFCATIVE (continuare)

Valuta in care sunt denuminate	RON	EUR	USD	Altele	Total la 31 decembrie 2023
Datorii, din care:	57.659.487	39.796.419	1.740.929	6.621	99.203.456
Datorii catre institutii bancare	56.738.427	24.274.603	1.618.488	-	82.631.518
Datorii comerciale	921.061	12.644.746	122.441	6.621	13.694.868
Datorii de leasing	-	2.877.070	-	-	2.877.070
Expunere neta la 31 Decembrie 2023	(33.438.428)	(29.887.317)	(1.172.693)	60.995	(64.437.443)





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Analiza de sensibilitate la cursul de schimb

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

	2024		2023	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(3.919.840)	3.919.840	(3.979.962)	3.979.962
Mai puțin: impozit pe profit	(627.174)	627.174	(636.794)	636.794
Provit/(pierdere)	(3.292.666)	3.292.666	(3.343.168)	3.343.168
Active	677.219	(677.219)	990.990	(990.990)
Mai puțin: impozit pe profit	108.355	(108.355)	158.558	(158.558)
Provit/(pierdere)	568.864	(568.864)	832.431	(832.431)
Profit/(pierdere) neta	(2.723.802)	2.723.802	(2.510.736)	2.510.736

II. Managementul riscului de dobânda

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.

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. Grupul nu are imprumuturi cu dobândă fixă.

Analiza de sensibilitate a profitului Grupului 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.

	Variație rată dobânzii	Modificare în rezultatul Grupului
31 Decembrie 2024	+/-5%	-/+ 265.028
31 Decembrie 2023	+/-5%	-/+ 290.824

27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFICATIVE (continuare)

III. Riscul de preț

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 31 Decembrie 2024 si 31 Decembrie 2023 nu este semnificativa.

Pentru riscul de concentrare a Grupului a se vedea Nota 7.1.

Profilul de risc de credit al creantelor comerciale este prezentat pe baza scadentei lor in termenii matricei de ajustari deprecieri. 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 31 decembrie 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 cuprinsa in interval 0%-1%, 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 in interval 0%- 5% și respectiv 10%-25%, 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 in interval 30%-50% și respectiv 50%-75%, 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.

Urmatorul tabel prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de ajustari deprecieri a Grupului.

Creante comerciale curente			31 decembrie 2024
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	21.926.965	(40.140)	0-1%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

1 – 30 zile	2.353.320	(72.280)	0%-5%
31 – 90 zile	1.146.624	(259.410)	10%-25%
90 – 180 zile	155.839	(71.442)	30%-50%
180 – 365 zile	152.481	(96.613)	50%-75%
Peste 365 zile	2.655.930	(2.655.930)	100%
Total creante	28.391.159	(3.195.815)	
Total creante nete	25.195.344		

Creante comerciale curente			31 decembrie 2023
Termene	Solduri	Depreciere acumulata	Rata de pierdere estimata (%)
Curente (fara scadenta depasita)	29.119.342	-	0%
1 – 30 zile	612.833	(30.642)	5%
31 – 90 zile	285.670	(42.851)	15%
90 – 180 zile	201.532	(60.460)	30%
180 – 365 zile	40.485	(20.243)	50%
Peste 365 zile	3.264.152	(3.264.152)	100%
Total creante	33.524.014	(3.418.348)	
Total creante nete	30.105.666		

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

Pentru reconcilierea variatiei intre soldul initial si soldul final al ajustarilor de depreciere al creantelor comerciale, a se vedea 7.1.

27. MANAGEMENTUL RISCURILOR SEMINIFICATIVE (continuare)

V. Managementul riscului de lichiditate

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

Abordarea Grupului cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în masura în 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 în anumite cazuri plata în avans a produselor livrate si a facut o selectie atenta a clientilor noi în functie de bonitatea si disciplina lor financiara.

Mai jos este prezentată situația creanțelor și datoriilor în funcție de scadență:

	Valoare contabila la 31 decembrie 2024	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2024	Mai puțin de un an	Intre 1 si 2 ani	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	25.195.344	25.195.344	25.195.344	-	-	-





NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Datorii către institutii bancare	(77.927.019)	(77.927.019)	(47.765.521)	(12.530.578)	(17.630.920)	-
Datorii comerciale	(10.919.881)	(10.919.881)	(10.919.881)	-	-	-
Datorii de leasing	(1.882.560)	(1.882.560)	(697.792)	(1.184.768)	-	-
Poziția netă	(65.534.116)	(65.534.116)	(34.187.850)	(13.715.346)	(17.630.920)	-

	Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	Scadențe contractuale ale datoriilor financiare la 31 decembrie 2023	Mai puțin de un an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale	30.105.666	30.105.666	30.105.666	-	-	-
Datorii către institutii bancare	(82.631.518)	(82.631.518)	(52.340.143)	(22.397.643)	(7.893.732)	-
Datorii comerciale	(13.694.868)	(13.694.868)	(13.694.868)	-	-	-
Datorii de leasing	(2.877.070)	(2.877.070)	(1.067.380)	(1.809.690)	-	-
Poziția netă	(69.097.790)	(69.097.790)	(36.996.725)	(24.207.333)	(7.893.732)	-

Grupul 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.

28. INFORMAȚII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

Obiectivul Grupului 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.

Grupul monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare, calculat ca datorie netă împărțită 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.

	UM	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Total împrumuturi	lei	77.927.019	82.631.518
Numerar și echivalente de numerar	lei	3.797.871	3.995.433
Datorie netă (1 – 2)	lei	74.129.148	78.636.085
Total capitaluri proprii	lei	95.206.911	93.451.837
Total capital (3 + 4)	lei	169.336.059	172.087.922
Grad de îndatorare (3 / 5*100)	%	43,78%	45,70%





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.

29. 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.

30. 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 Decembrie 2024 si la 31 Decembrie 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 inregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii, necuantificabile in prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare.

31. ALTE INFORMATII

Situatiile financiare sunt auditate de BDO Audit S.R.L., in baza contractului de audit financiar din 7810 / 28.05.2024. Costurile contractuale pentru servicii prestate de firma de audit statutar pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2024 sunt in conformitate cu contractul incheiat intre cele doua parti, in valoare de 43.000EUR.

32. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Grupul nu are evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 28.04.2025.

Director General,
TUDOR GEORGESCU

Director Economic,
GHEORGHE LUCA



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Promateris S.A.**

Sediul social: Sos. Bucuresti-Târgoviste, nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov, România,
Cod unic de înregistrare: RO 108

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Promateris S.A. („Societatea”) și a filialelor acesteia (numite consolidat „Grupul”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	95.206.911 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	1.743.944 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Grup conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzări reprezintă o valoare semnificativă de 114 milioane lei, constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;

Modul de abordare în cadrul auditului:

Pentru a adresa acest aspect cheie, noi am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Grupului;
- evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor;

Aspect Cheie de audit

- Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Politici contabile semnificative”.

De asemenea, în conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Modul de abordare în cadrul auditului:

- inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.
- examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.
- efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.
- testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

5. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații

6. Conducerea Grupului este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat al Consiliului de Administrație și Raportul privind remunerarea aferent anului 2024 („Raportul de remunerare”). Alte informații nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea, ca parte a misiunii de audit a situațiilor financiare consolidate.

7. În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

8. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații - Raportul Consolidat al Consiliului de Administrație

9. În ceea ce privește Raportul Consolidat al Consiliului de Administrație, am citit și, în baza exclusivă a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, după cum este cerut de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP nr. 2844/2016”), raportăm ca în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Consolidat al Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;

b) Raportul Consolidat al Consiliului de Administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, articolele 15-19 și articolele 26-28 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

10. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consolidat al Consiliului de Administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații - Raportul de remunerare

11. Cu privire la Raportul de remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin. (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

12. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

➤ Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 29 aprilie 2024 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale Promateris S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

21. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual ale Promateris S.A. (Societatea) și a filialelor acesteia (numite consolidat „Grupul”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 529900BBRUE8TIQBVV90 (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

22. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;

23. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

24. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

25. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare consolidate auditate ale Grupului care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare consolidate care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă toate marcajele iXBRL sunt în conformitate cu cerințele ESEF.

26. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

27. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

București - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

București,

04 aprilie 2025

