

S.C. PRODPLAST S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE

NR. 1286/2012 PENTRU APROBAREA STANDARDELOR

INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA, APLICABILE SOCIETATILOR

COMERCIALE ALE CAROR VALORI MOBILIARE SUNT ADMISE LA

TRANZACTIONARE PE O PIATA REGLEMENTATA, CU MODIFICARILE ULTERIOARE

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

CUPRINS	PAGINA
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	4 – 5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL	6
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR	7 – 8
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	9 – 10
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE :	11 – 58

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

	Nota	31.12.2015	31.12.2014
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	9.687.071	10.665.451
Imobilizari necorporale	4	26.200	3.575
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	935.250	1.348.250
Creante imobilizate	4	79.937	77.479
Active imobilizate – total		10.728.458	12.094.755
Active curente			
Stocuri	5	4.742.764	6.114.879
Creante comerciale si avansuri platite	6	14.543.040	11.144.083
Alte creante	6	129.544	240.051
Active financiare curente	7	24.610.373	19.549.496
Numerar si conturi la banci	8	10.698.779	11.252.213
Cheltuieli in avans	9	137.450	132.114
Active curente – total		54.861.949	48.432.836
TOTAL ACTIVE		65.590.406	60.527.591
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	10	17.072.385	17.072.385
Alte elemente de capitaluri proprii	10	(442.500)	(29.500)
Rezerve din reevaluare	10	-	204.587
Rezerve	10	37.694.891	37.248.857
Rezultatul reportat	10	(1.690.534)	9.780
Rezultatul perioadei	10	7.910.647	(1.904.900)
Repartizare profit	10	(446.034)	-
Capitaluri proprii – total		60.098.855	52.601.209

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

	Nota	31.12.2015	31.12.2014
Datorii curente			
Credit bancar pe termen scurt	11	-	1.598.246
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	3.370.301	5.653.299
Alte datorii curente	11	2.121.250	674.837
Datorii curente – total		5.491.551	7.926.382
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		65.590.406	60.527.591

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat,
Tudor Georgescu



Director Economic
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

	Nota	Anul incheiat la 31.12.2015	Anul incheiat la 31.12.2014
Venituri din vanzari	12	49.904.704	42.610.388
Alte venituri din exploatare	12	457.585	180.915
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		(511.312)	1.675.069
Cheltuieli cu materiile prime si materialele Consumabile	13	(36.292.892)	(34.713.839)
Cheltuieli cu energia si apa	13	(985.576)	(1.099.989)
Cheltuieli cu personalul	13	(3.442.827)	(3.358.655)
Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecieri si Amortizarea	13	(1.449.200)	(1.050.646)
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	(2.387.131)	(2.526.544)
Alte cheltuieli de exploatare	13	(3.760.288)	(1.837.448)
Rezultatul din exploatare		1.533.063	(120.749)
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	14	6.518.914	(3.019.834)
Alte venituri financiare	14	1.288.580	1.876.477
Alte cheltuieli financiare	14	(412.647)	(640.794)
Rezultatul financiar		7.394.847	(1.784.151)
Rezultat inainte de impozitare		8.927.210	(1.904.900)
Impozit pe profitul curent	15	1.017.263	-
Rezultatul net al anului		7.910.647	(1.904.900)
Alte elemente ale rezultatului global		(442.500)	(29.500)
Total rezultat global		7.468.147	(1.934.400)
Rezultatul de baza pe actiune (lei / actiune)	16	0,4634	(0,1115)
Rezultatul diluat pe actiune (lei / actiune)	16	0,4634	(0,1115)

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat,
Tudor Georgescu



Director Economic
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

Denumirea elementului	Anul 2015 12 luni	Anul 2014 12 luni
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
- Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	53.919.984	45.645.220
- Incasari din vanzari cu amanuntul	516.286	791.763
- Alte incasari	394.264	-
- Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	(49.218.925)	(42.254.452)
- Plati catre angajati	(1.885.494)	(1.789.700)
- Plati in numele angajatilor	(4.919)	(5.800)
- Plati privind asigurarile sociale si somajul	(791.025)	(1.058.898)
- Plati privind impozitul pe salarii	(269.176)	(342.656)
- Plati privind impozitul pe profit	(101.883)	(713.817)
- Plati privind TVA	(3.130.236)	(2.557.989)
- Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	(16.088)	(21.268)
- Plati privind fondurile speciale	(21)	(15.357)
- Alte plati	(425.975)	(56.714)
Numerar net din activitati de exploatare	(1.013.208)	(2.379.668)
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
- Incasari din vanzari de mijloace fixe	281.060	-
- Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	(427.390)	(360.869)
- Incasari din vanzare de actiuni	26.489.600	16.604.844
- Plati pentru achizitie de actiuni	(25.117.633)	(4.552.112)
Numerar net din activitati de investitie	1.225.637	11.691.863
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
- Credit bancar	(1.598.246)	(938.542)
- Dobanzi incasate	31.448	129.432
- Dobanzi platite	(42.894)	(198.319)
- Dividende incasate	1.023.102	1.545.745
- Dividende platite	-	-
- Comisioane bancare platite	(62.363)	(82.346)
- Incasari din diferente favorabile de curs valutar	18.786	28.277
- Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	(135.696)	(139.981)
Numerar net din activitati de finantare	(765.863)	344.266

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Denumirea elementului	Anul 2015 12 luni	Anul 2014 12 luni
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(553.434)	9.656.461
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	11.252.213	1.595.752
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	10.698.779	11.252.213

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat
Tudor Georgescu



Director Economic
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul Perioadei	Repartizare Profit	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2014	17.072.385	204.587	2.587.337	27.838.154	(2.086.311)	9.326.482	(416.805)	54.525.829
Rezultatul repartizat	-	-	-	6.823.366	2.086.311	(9.326.482)	416.805	-
Rezultatul reportat	-	-	-	-	9.780	-	-	9.780
corectare erori	-	-	-	-	-	-	-	(1.904.900)
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	(1.904.900)	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	(29.500)	-	-	-	-	-	-	(29.500)
Sold la 31 decembrie 2014	17.042.885	204.587	2.587.337	34.661.520	9.780	(1.904.900)	-	52.601.209

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat,
Tudor Georgescu

Director Economic
Gheorghe Luca



Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare individuale.

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul Perioadei	Repartizare Profit	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2015	17.042.885	204.587	2.587.337	34.661.520	9.780	(1.904.900)	-	52.601.209
Rezultatul repartizat	-	(204.587)	446.034	-	(1.700.313)	1.904.900	(446.034)	-
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	7.910.647	-	7.910.647
Alte elemente de capitaluri proprii	(413.000)	-	-	-	-	-	-	(413.000)
Sold la decembrie 2015	16.629.885	-	3.033.371	34.661.520	(1.690.534)	7.910.647	(446.034)	60.098.856

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat,
Tudor Georgescu



Director Economic
Gheorghe Luca



Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare individuale.

NOTA NR. 1. ENTITATEA RAPORTOARE

S.C. PRODPLAST S.A.

Sediul social : B-dul Basarabia, nr. 256, sector 3, Bucuresti

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 108

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J40/161/1991

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise : Bursa de Valori Bucuresti
Capitalul social subscris si varsat : 17.072.385 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Prodplast SA: 17.072.385 actiuni cu o valoare nominala de 1 RON / actiune, tranzactionate la BVB, categoria standard, simbol PPL.

NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL

1. PREZENTARE GENERALA A SOCIETATII COMERCIALE PRODPLAST S.A.

Sediu: Bucuresti, B-dul Basarabia, nr. 256, sector 3.

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

Pana in luna Decembrie 2012, Sediul Social a functionat in Str. Ziduri Mosi, nr. 23, sector 2 Bucuresti. Mutarea Sediului Social a fost facuta in baza Hotararii Directoratului nr. 92 / 01.11.2012, care a fost imputernicit prin Hotararea AGAE / 27.04.2012.

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

PRODPLAST S.A. are peste 58 de ani de experienta in domeniul prelucrarii materialelor plastice.

S.C. PRODPLAST S.A. si-a diversificat continuu fabricatia, astfel ca, in prezent, produsele sale se adreseaza unei game foarte largi de utilizatori atat industriali cat si casnici, fiind apreciate pe piata romaneasca precum si in tari ca Germania, Franta, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

Firma are 100% capital privat (romanesc si strain), fiind cotata la Bursa de Valori Bucuresti.

NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

Prin cele doua fabrici ale sale, S.C. PRODPLAST S.A. pune la dispozitia clientilor sai urmatoarele produse :

- Prelucrate PVC (policlorura de vinil) :

- granule PVC pentru incaltaminte, cabluri electrice, furtune etc. ;

- Prelucrate din polietilena :

- folii coextruse in trei straturi, latimi pana la 6 m pentru : folii solarii; huse termocontractibile; huse pentru materiale paletizate; folii termocontractibile pentru baxare bauturi, conserve, detergenti; folii pentru instalatii de ambalare tip FFS; folii de laminare cu proprietati controlate pe straturi;
- folii termocontractibile, benzi avertizoare ;
- saci (inclusiv in role);

PRODPLAST S.A. prin experienta, profesionalismul si motivarea angajatilor sai, prin tehnologiile si utilajele de care dispune, prin controlul atent aplicat produselor sale - are capacitatea tehnica si umana de a satisface cele mai exigente cerinte ale clientilor sai.

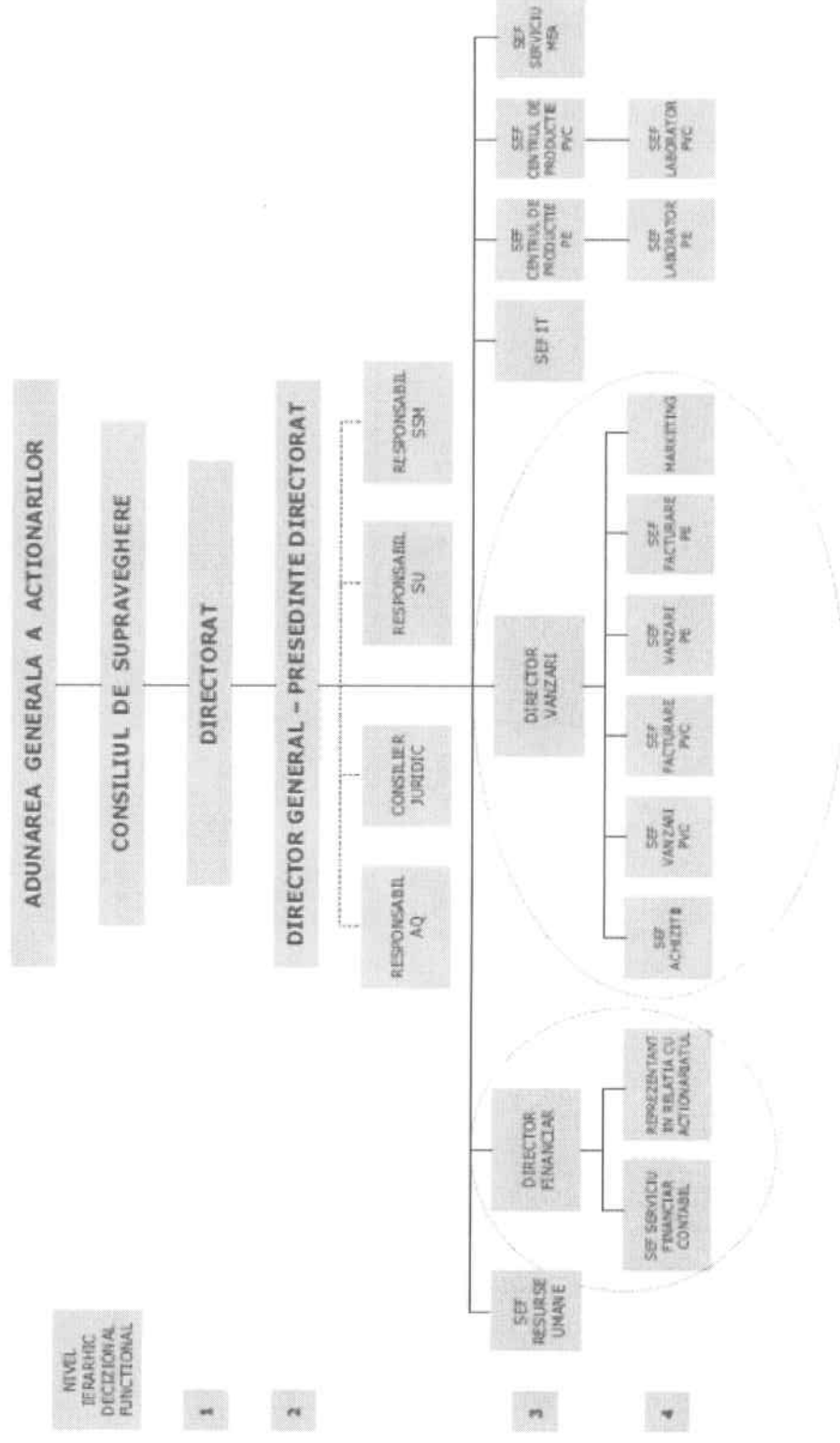
PRODPLAST S.A. ofera solutii problemelor ridicate de clientii sai.

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

3. STRUCTURA ORGANIZATORICA

DIAGRAMA STRUCTURALA SI FUNCTIONALA A S.C. PRODPLAST S.A.



NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana
- Legea contabilitatii nr.82 / 1991, republicata si actualizata
- Ordinul nr.1286 / 2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Membrii conducerii considera ca societatea are resurse adecvate pentru a continua sa functioneze in viitorul previzibil. Prin urmare, societatea adopta principiul continuitatii activitatii la intocmirea situatiilor financiare.

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobilizarilor corporale, altele decat imobilizarile corporale in curs, ce sunt evaluate la valoare reevaluada, in timp ce activele financiare detinute in vederea vanzarii si cele in scop de tranzactionare sunt evaluate la valoarea justa.

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

Tranzactiile in moneda straina sunt inregistrate in moneda functionala prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzactiilor. Activele si datoriile monetare in valuta existente in sold la data intocmirii situatiilor financiare sunt convertite in lei folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2015. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
EUR	4,4821	4,5245
USD	3,6868	4,1477

Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

NOTA NR. 2. CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE

Standarde și interpretări în vigoare în perioada curentă

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în perioada curentă:

Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2011-2013)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 3, IFRS 13 și IAS 40) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE pe 18 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2015);

IFRIC 21 "Impozite" adoptat de UE pe 13 iunie 2014 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 17 iunie 2014).

Adoptarea acestor completări la standardele existente nu a modificat politicile contabile ale Companiei.

Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu sunt încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standarde emise de IASB și adoptate de UE, nu erau încă intrate în vigoare:

Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2010-2012)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);

Amendamente la IAS 19 "Beneficiile angajaților" – Planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);

Amendamente la IFRS 11 "Asocieri în participație" – Contabilitatea achiziției de interese în asocieri în participație – adoptate de UE pe 24 noiembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Inițiativa privind cerințele de prezentare – adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

NOTA NR. 2.CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

Standarde si interpretari emise de IASB si adoptate de UE, dar care nu sunt inca in vigoare (continuare)

Amendamente la IAS 16 “Imobilizări corporale” și IAS 38 “Imobilizări necorporale” – Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile - adoptate de UE pe 2 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

Amendamente la IAS 16 “Imobilizări corporale” și IAS 41 “Agricultura” – Agricultura: Pomi fructiferi - adoptate de UE pe 23 noiembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

Amendamente la IAS 27 “Situații financiare individuale” - metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale - adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

Amendamente la diverse standarde “Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2012-2014)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).

Standarde si interpretari emise de IASB dar inca neadoptate de UE

În prezent, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări, a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor situații financiare:

IFRS 9 “Instrumente Financiare”, emis pe data 24 Iulie 2014 este standardul ce înlocuiește IAS 39 Instrumente Financiare, Recunoaștere si Evaluare, aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor.

Clasificarea și evaluarea: IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare, care este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unică bazată pe principii înlocuiește cerințele din IAS 39 bazate pe reguli. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea mai rapidă a pierderilor așteptate din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere așteptate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai repede pierderile din depreciere așteptate pe întreaga durată de viață a acestora.

NOTA NR. 2. CADRUL GENERAL (CONTINUARE)

Standarde si interpretari emise de IASB dar inca neadoptate de UE (continuare)

Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

Credit propriu: IFRS 9 elimină volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzată de modificarea riscului de credit aferent datoriilor evaluate la valoare justă. Modificarea cerințelor de contabilizare a acestor datorii presupune că veniturile generate de deteriorarea propriului risc de credit al unei entități nu vor mai fi recunoscute prin profit sau pierdere.

IFRS 14 “Conturi de deferare pentru entitățile reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu inițieze procesul de adoptare a acestui standard interimar, ci să aștepte emiterea standardului final;

IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” cu amendamentele ulterioare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

IFRS 16 „Leasing” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);

Amendamente la IFRS 10 “Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 “Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație” - Societăți de investiții: aplicarea excepției de consolidare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

Amendamente la IFRS 10 “Situatii financiare consolidate” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație” - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

Societatea și-a selectat și aplică politicile contabile în mod frecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite. Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecarei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Societatea modifica o politica contabila doar daca modificarea:

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

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

1. Active imobilizate

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

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

1.1. Imobilizari necorporale

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

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

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

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

1.1. Imobilizari necorporale (continuare)

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

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

1.2. Imobilizari corporale

Evaluarea initiala

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

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

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

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

Cheltuielile sub forma investitiilor efectuate de societate la cladirile inchiriate in noua locatie si utilizate ca hale de productie sunt inregistrate in contabilitate la imobilizari corporale si sunt amortizate pe perioada contractului de inchiriere.

Evaluarea ulterioara

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

**NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)**

1.2. Imobilizari corporale (continuation)

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

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

Societatea a optat pentru reevaluarea terenurilor si constructiilor cel puțin o data la trei ani, iar celelalte categorii de imobilizari cel puțin o data la cinci ani.

IAS 16 sugereaza ca reevaluarile anuale pot fi necesare in cazul in care exista modificari semnificative si volatile in valori.

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

Ultima reevaluare a fost inregistrata in contabilitate la 31.12.2015 la teren. Rezultatele au fost inregistrate in baza Raportului de expertiza tehnica de evaluare intocmit de catre o societate de evaluare autorizata. Scaderea valorii contabile a terenului rezultata in urma acestei reevaluari a fost inregistrata pe cheltuieli.

In situatia in care valoarea contabila a activelor creste ca urmare a reevaluarii, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare.

Daca reevaluarea conduce la o diminuare a valorii activului, aceasta diminuare este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare inregistrat anterior.

In masura in care o reevaluare pozitiva compenseaza o reevaluare negativa a aceluiasi activ, anterior contabilizata la cheltuieli, reevaluarea pozitiva trebuie sa fie inregistrata la venituri.

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

1.2. Imobilizari corporale (continuare)

Amortizarea

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

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

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

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

Pentru o parte din utilajele si mijloacele de transport intern intrate in patrimoniu dupa data de 30.06.2002 s-a calculat amortizarea accelerata conform alin. (6), lit. a), art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si republicata.

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

Derecunoastere

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Instrumente financiare

Conform IAS 39, instrumentele financiare se clasifica in patru categorii:

- instrumente financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere – sunt active financiare detinute pentru tranzactionare;
- credite si creante — sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa, altele decat:
 - cele pe care entitatea intentioneaza sa le vanda imediat sau in scurt timp (care trebuie clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii) si cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere;
 - cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza ca fiind disponibile in vederea vanzarii; sau
 - cele pentru care detinatorul s-ar putea sa nu recupereze in mod substantial toata investitia initiala, din alta cauza decat deteriorarea creditului (care trebuie clasificate ca fiind disponibile in vederea vanzarii);
- investitii detinute pana la scadenta – sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si scadenta fixa pe care entitatea are intentia ferma si capacitatea de a le pastra pana la scadenta;
- active financiare disponibile in vederea vanzarii – sunt toate activele financiare care nu sunt clasificate in alta categorie din cele de mai sus.

1.3. Activele financiare prezentate in Situatiia pozitiei financiare reprezinta:

- titluri de participare detinute la SC Romtatay. Acestea sunt actiuni necotate si clasificate de societate ca active financiare disponibile pentru vanzare; Activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost si sunt testate periodic pentru depreciere. Pentru a stabili acest lucru, conducerea societatii utilizeaza o serie de rationamente si are in vedere daca valoarea la data de raportare a investitiei este mai mica decat costul acesteia, sanatatea financiara si perspectiva pe termen scurt a entitatii, schimbarile tehnologice si fluxurile de numerar operationale si de finantare.
- actiuni cumparate pe piata de capital evaluate la valoarea justa prin capitaluri. Acestea sunt evidentiata in situatiile financiare la pretul de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate prin capitaluri.

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

2. Active curente

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

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

Toate celelalte active trebuie considerate active imobilizate (necurente).

2.1. Stocuri

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

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

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

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

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

2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

In scopul prezentarii in Situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat. Atunci cand se estimeaza ca o creanta nu se va incasa integral in concordanta cu scadentele stabilite, se inregistreaza ajustari pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Conform prevederilor IFRS, societatea are obligatia sa recunoasca creantele la valoarea maxima recuperabila (valoarea nominala diminuada cu ajustarile pentru depreciere).

**NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)**

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

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

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

2.3. Numerar si echivalente de numerar

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

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

- numerarul in lei aflat in casierie si in conturile de la banci, precum si echivalentele de numerar se evidentiaza la valoarea nominala;
- numerarul in valuta aflat in conturile la banci si in casierie, se revalueaza la rata de schimb comunicata de Banca Nationala a Romaniei pentru 31.12.2015. Diferentele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt inregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

2.4. Active curente detinute in vederea tranzactionarii

In conformitate cu IAS 39 "Instrumente financiare", activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare detinute in vederea tranzactionarii si activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt achizitionate in scopul vanzarii in termen scurt.

Activele curente detinute in vederea tranzactionarii (actiuni) sunt evidentiata in situatiile financiare la pretul de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

2.5. Evaluarea la valoarea justa

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

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

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

Principiul celei mai avantajoase piete trebuie sa fie accesibil societatii.

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

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

O entitate foloseste tehnici de evaluare care sunt potrivite in conditiile date si pentru care sunt disponibile informatii suficiente pentru efectuarea evaluarii la valoarea justa, maximizand utilizarea informatiilor relevante disponibile si reducand la minim utilizarea datelor care nu sunt disponibile.

Toate activele si datoriile care se evalueaza la valoarea justa in situatiile financiare trebuie sa fie incadrate in ierarhia valorii juste, bazata pe natura intrarilor astfel:

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

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

3. Datorii

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Datorii comerciale

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

3.2. Distribuirea dividendelor

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

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

3.3. Beneficiile angajatilor

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

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

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

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

Societatea nu acorda in prezent beneficii sub forma participarii salariatilor la profit sau beneficii sub forma actiunilor proprii ale entitatii.

Societatea acorda la pensionare salarii compensatorii, care sunt contabilizate la data acordarii, respectiv in ultima luna in care persoana figureaza ca angajat inaintea pensionarii.

3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

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

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

Impozitul pe profit curent

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

Impozitul amanat

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

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

4 . Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IAS 18 la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale si rabaturi permise de societate. Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre societate si cumparatorul sau utilizatorul activului.

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

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

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

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

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

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

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

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

a) **Veniturile din dobanzi** sunt obtinute de societate ca remuneratie a utilizarii de catre terti a lichiditatilor si echivalentelor sale de lichiditati. Acestea sunt recunoscute pe baza contabilitatii de angajamente utilizand metoda dobanzii efective.

b) **Veniturile din dividende** sunt obtinute pentru detinerea de actiuni sau a altor instrumente de capitaluri proprii. Acestea sunt recunoscute cand este stabilit dreptul societatii de a le incasa, in general, cand se aproba dividendul.

5. Provizioane

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

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru:

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

Provizioane pentru litigii

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

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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

Alte provizioane

In situatia in care sunt identificate datorii cu plasare in timp sau valoare incerta care indeplinesc conditiile de recunoastere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regasesc in nici una din categoriile identificate mai sus, se inregistreaza alte provizioane.

La sfarsitul fiecarei perioade de raportare provizioanele se reanalizeaza si sunt ajustate astfel incat sa reprezinte cea mai buna estimare curenta.

6. Rezultatul exercitiului

In contabilitate, profitul sau pierderea se determina cumulat de la inceputul exercitiului financiar ca diferenta intre venituri si cheltuieli.

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Rezerva legala constituita din profitul brut se inregistreaza la finele exercitiului curent. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita", de unde se repartizeaza pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea Generala a Actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)

7. Rezultatul pe actiune

IAS 33 “Rezultatul pe actiune” prevede ca daca o entitate prezinta situatii financiare consolidate cat si situatii financiare separate, prezentarea rezultatului pe actiune se intocmeste doar pe baza informatiilor consolidate. Daca alege sa prezinte rezultatul pe actiune pe baza situatiei sale financiare separate, trebuie sa prezinte astfel de informatii referitoare la rezultatul pe actiune doar in situatia rezultatului global.

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

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

8. Rezerva legala

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

9. Raportare pe segmente

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

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

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

- care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzactiilor cu alte componente ale aceleiasi entitati);

**NOTA NR. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE
(CONTINUARE)**

- ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al entitatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente si a evaluarii performantei acestuia, si
- pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte.

Avand in vedere criteriile de identificare a segmentelor de activitate, cat si pragurile cantitative descrise in IFRS 8, SC Prodplast SA a identificat un singur segment de activitate, respectiv segmentul de productie.

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 4.ACTIVE IMOBILIZATE

Anul 2014 <i>Cost</i>	Terenuri si constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari Necorporale	Imobilizari financiare	Total active imobilizate
Sold la 01.01.2014	6.514.713	17.180.306	151.881	23.846.900	109.998	570.229	24.527.127
Intrari	21.026	282.593	303.619	607.238	1.989	932.095	1.541.322
Iesiri	-	(1.724)	(303.619)	(305.343)	(1.093)	(76.595)	(383.031)
Sold la 31.12.2014	6.535.739	17.461.175	151.881	24.148.795	110.894	1.425.729	25.685.418
<i>Amortizare acumulata</i>							
Sold la 01.01.2014	21.865	12.339.602	-	12.361.467	97.910	-	12.459.377
Amortizarea anului	209.212	890.389	-	1.099.601	10.502	-	1.110.103
Iesiri	-	(1.724)	-	(1.724)	(1.093)	-	(2.817)
Sold la 31.12.2014	231.077	13.228.267	-	13.459.344	107.319	-	13.566.663
<i>Ajustari pt.depreciere</i>	-	-	(24.000)	(24.000)	-	-	(24.000)
<i>Valoare neta contabila</i>							-
La 31.12.2014	6.304.662	4.232.908	127.881	10.665.451	3.575	1.425.729	12.094.755

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Anul 2015	Terenuri si constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Total active imobilizate
<i>Cost</i>							
Sold la 01.01.2015	6.535.739	17.461.175	151.881	24.148.795	110.894	1.425.729	25.685.418
Intrari	-	21.393	411.796	433.189	23.374	2.458	459.021
Iesiri	(92.795)	(910.611)	(21.393)	(1.024.799)	-	(413.000)	(1.437.799)
Sold la 31.12.2015	6.442.944	16.571.957	542.284	23.557.185	134.268	1.015.187	24.706.640
<i>Amortizare acumulata</i>							
Sold la 01.01.2015	231.077	13.228.267	-	13.459.344	107.319	-	13.566.663
Amortizarea anului	210.964	929.776	-	1.140.740	749	-	1.141.489
Iesiri	-	(753.970)	-	(753.970)	-	-	(753.970)
Sold la 31.12.2015	442.041	13.404.073	-	13.846.114	108.068	-	13.954.182
<i>Ajustari pt.deprecieri</i>							
	-	-	(24.000)	(24.000)	-	-	(24.000)
<i>Valoare neta contabila</i>							
La 31.12.2015	6.000.903	3.167.884	518.284	9.687.071	26.200	1.015.187	10.728.458

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul anului 2015 in suma de 21.393 lei reprezinta un transformator de putere.

2. Activele imobilizate existente la data de 31.12.2015, in valoare totala de 10.728.458 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale	=	26.200 lei
- imobilizari corporale	=	9.687.071 lei

din care :

- teren (reevaluat la 31.12.2015)	=	5.160.305 lei
- constructii	=	840.597 lei
- instalatii tehnice si masini	=	3.110.885 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier	=	57.000 lei
- imobilizari corporale in curs de executie	=	518.284 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari	=	935.250 lei
- creante imobilizate	=	79.937 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatie pozitiei financiare la 31.12.2015 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

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

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

- b) Terenul aflat in patrimoniul Prodplast SA situat in comuna Belciugatele, judetul Calarasi, in suprafata de 91.242 m² cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 5.160.305 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS in luna ianuarie 2016 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R. Diferenta din reevaluare (92.795 lei) s-a inregistrat ca o cheltuiala nedeductibila.

- c) Imobilizarile corporale (fara teren) existente la 31.12.2015 sunt in numar de 210 pozitii, din care 149 pozitii amortizate integral si 61 pozitii neamortizate integral.

- d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 518.284 lei se compun din:

- cheltuieli de proiectare, plan amplasament tehnologic, studiu geotehnic, hidrogeologic, taxe pentru autorizatii pentru platforma Belciugatele	=	127.881 lei
- studiu de solutii relocare FAUR teren 13.000 m ² , hala 7.458 m ²	=	24.000 lei
- stivuator manual	=	2.673 lei
- baie cu circulator	=	15.437 lei
- instalatie pt producerea granulelor PVC	=	372.293 lei

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Pentru Studiul de solutii Faur s-a constituit, in anul 2012, o ajustare de 24.000 lei, intrucat realizarea lui este incerta (locatia a devenit incerta).

La data de 31.12.2015, societatea nu a reevaluat elemente de imobilizari corporale, considerand ca valoarea neta cu care sunt evidentiata reflecta valoarea justa la data situatiilor financiare.

3. Imobilizarile corporale iesite in cursul anului 2015 sunt in valoare de 910.611 lei la valoarea de inventar, amortizate integral.

4. Valoarea justa a imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale ale Societatii, altele decat imobilizarile corporale in curs, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluat, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluarii, mai putin amortizarea acumulata si ajustarile de depreciere.

Valoarea justa a terenurilor Societatii a fost determinata folosind metodat comparatiei directe.

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

Valoarea justa a cladirilor, echipamentelor si instrumentelor de masura a fost determinate folosind abordarea prin cost.

Aceasta metoda presupune ca valoarea maxima a unui activ pentru un cumparator informat este suma care este necesara pentru a cumpara ori a construi un activ nou cu utilitate echivalenta. Cand activul nu este nou, din costul curent brut trebuie scazute toate formele de depreciere care i se pot atribui acestuia, pana la data evaluarii.

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justa la 31 decembrie 2015
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	5.160.305	5.160.305
Cladiri si instalatii speciale	-	-	840.597	840.597
Utilaje si echipamente	-	-	2.829.195	2.829.195
Aparate de masura si control	-	-	17.138	17.138
Vehicule	-	-	264.550	264.550
Alte imobilizari corporale	-	-	57.000	57.000

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 4.ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2014</u>
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	5.253.100	5.253.100
Cladiri si instalatii speciale	-	-	1.051.561	1.051.561
Utilaje si echipamente	-	-	3.770.327	3.770.327
Aparate de masura si control	-	-	28.761	28.761
Vehicule	-	-	364.422	364.422
Alte imobilizari corporale	-	-	110.790	110.790

Atat in cursul anului 2015 cat si in cursul anului 2014 nu au existat transferuri intre nivelele aferente valorii juste.

Valoarea la cost a elementelor de imobilizari corporale la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014, neta de cheltuiala cu amortizarea si deprecierea cumulata este prezentata mai jos:

	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2015</u>	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2014</u>
Terenuri si amenajari de terenuri	6.364.041	6.364.041
Cladiri si instalatii speciale	840.597	1.051.561
Utilaje si echipamente	2.829.195	3.770.327
Aparate de masura si control	17.138	28.761
Vehicule	264.550	364.422
Alte imobilizari corporale	57.000	110.790
TOTAL	10.372.521	11.689.902

5. Creantele imobilizate pe termen lung, in suma de 79.937 lei, reprezinta garantii la contractele de locatiune pentru spatiile inchiriate de la SC Pro Faur si SC Faur, precum si la contractul de inchiriere pentru magazinul de desfacere din localitatea Matca, judetul Galati.

6. Activele financiare la 31.12.2015 in suma de 935.250 lei, clasificate de societate ca active financiare disponibile in vederea vanzarii, se compun din:

- 492.750 lei actiuni necotate detinute la S.C.Romtatay S.A.;

- 442.500 lei actiuni cotate achizitionate pe piata de capital, evaluate la valoarea justa pe seama capitalurilor proprii.

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Informatii privind SC Romtatay SA

SC Romtatay SA 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, in baza Contractului de societate si a Statutului autentificate la Notariatul de Stat al Sectorului 1 Bucuresti sub nr. 11062/20.06.1991. In cursul anului 2011 s-a facut unificarea Contractului de societate si a Statutului intr-un Act Constitutiv, conform cerintelor Legii nr. 31 / 1990 modificata, inregistrat la Oficiul Registrului Comertului cu cererea de inregistrare nr. 216873 / 31.05.2011.

Actionarii semnificativi ai SC Romtatay SA sunt:

- societatea Plasticos Tatay – Spania = 54,45% ;
- societatea Prodplast SA – Romania = 45,54% ;
- alti actionari = 0,01%.

Situatiile financiare ale SC Romtatay SA sunt intocmite conform Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si completata si ale Ordinului MFP nr. 3055/2009, se intocmesc in moneda nationala (lei) si se depun la autoritatile romane.

Activitatea principala a SC Romtatay SA este “Fabricarea altor produse din material plastic”, cod CAEN 2229. Sediul social este in str. Nicolae Pascu, nr. 81, sector 2, Bucuresti.

Nominalizarea reprezentantilor SC Prodplast SA precum si mandatul acestora in AGA si CA Romtatay SA este in competenta Consiliului de Supraveghere, conform Actului Constitutiv art. nr. 24 alin. 14 lit. f).

Rezultatele obtinute de SC Romtatay SA sunt :

	- mii lei -								
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Cifra de afaceri	12.747	13.270	11.828	9.788	8.779	8.466	8.349	8.742	9.105
Profit brut	1.286	1.259	1.169	511	223	338	284	819	442
Profit net	1.076	985	889	415	180	283	239	683	371

Pe baza hotararilor AGA Romtatay SA si tinand cont de cota de participare (45,54%), SC Prodplast SA a preluat dividende astfel:

	- mii lei -								
	2000	2001	2002	2003	2008	2009	2011	2014	Total
Dividend brut	227,7	155,4	559,4	540,3	834,4	1.336,6	547,5	242,5	4.443,8
Dividend net	204,9	139,9	503,4	486,3	834,4	1.336,6	547,5	203,7	4.256,7

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

SC Prodplast SA nu intocmeste situatii financiare consolidate cu SC Romtatay SA, intrucat nu sunt indeplinite conditiile prevazute in IAS 24, si anume :

- entitate care, direct sau indirect,
 - controleaza sau este controlata (sau se afla sub control comun) de catre o alta entitate;
 - are influenta semnificativa si are control comun;
- entitati care sunt filiale ale entitatii raportoare din IAS 27;
- entitati care sunt filiale ale entitatii raportoare din IAS 28;
- entitati care sunt asocieri in participatiune ale entitatii raportoare din IAS 31;
- relatii dintre personalul managerial cheie (inclusiv directorii si sefi entitatii raportoare si orice membri apropiati din familia acestor directori si sefi) responsabili cu planificarea, conducerea si controlul activitatilor entitatii raportoare;
- entitati in care se detine un interes substantial in capacitatea de vot, atat direct, cat si indirect, de catre persoane (personalul de conducere cheie sau membrii apropiati din familia acestora), inclusiv filiale, societati asociate sau asocieri in participatiune;
- planuri de beneficii post-angajare pentru angajatii entitatii raportoare sau pentru o entitate care este parte afiliata a entitatii raportoare.

De asemenea, nu sunt indeplinite conditiile de intocmire a Situatiei financiare consolidate prevazute in IAS 27, intrucat SC Prodplast nu detine controlul (mai mult de 50% din puterea de vot in CA si AGA Romtatay SA).

Controlul reprezinta autoritatea de a conduce politicile financiare si operationale ale unei entitati, cu scopul de a obtine beneficii din activitatea acesteia. Controlul este evidentiat, in general, de unul dintre elementele urmatoare:

- ✓ **Proprietatea.** Societatea-mama detine (direct sau indirect, prin intermediul filialelor) mai mult de 50% din puterea de vot a altei entitati. In astfel de circumstante se presupune ca exista controlul daca nu poate fi demonstrat contrariul.
- ✓ **Drepturi de vot.** Entitatea parinte detine mai mult de 50% din drepturile de vot, in virtutea unui acord cu alti investitori.
- ✓ **Politici.** Entitatea parinte detine autoritatea de a conduce politicile financiare si operationale ale entitatii prin statut sau contract.
- ✓ **Consiliul de Administratie.** Entitatea parinte detine autoritatea de a numi sau de a inlocui majoritatea membrilor Consiliului de Administratie.
- ✓ **Drepturile de vot ale administratorilor.** Entitatea parinte detine autoritatea de a transmite majoritatea voturilor la adunarile Consiliului de Administratie.

IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" prevede drept conditie esentiala de intocmire a situatiilor financiare consolidate existenta controlului societatii mama asupra altei entitati (filiale).

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 4. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care nu exista o piata activa si pentru care nu este posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost si sunt testate periodic pentru depreciere. La data de 31.12.2015, managementul societatii nu a identificat factori care sa conduca la inregistrarea unor deprecieri a participarii la capitalul social al SC Romtatay.

Activul net contabil al SC Romtatay, determinat ca diferenta intre total active si datorii, este mai mare decat capitalul social, ceea ce conduce la neinregistrarea de ajustari de depreciere.

Active totale	= 9.311.935 lei
Datorii	= 1.538.039 lei
Patrimoniu net	= 7.773.896 lei
Capital social	= 1.082.025 lei

Informatiile referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014 a activelor financiare se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2015</u>
Actiuni necotate detinute	-	-	492.750	492.750
Actiuni cotate pe o piata de capital	442.500	-	-	442.500

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2014</u>
Actiuni necotate detinute	-	-	492.750	492.750
Actiuni cotate pe o piata de capital	855.500	-	-	855.500

NOTA NR. 5. STOCURI

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

Stocurile evidentiata la finele anului 2015 inregistreaza o reducere de 1.379.283 lei (22%) fata de cele existente la 31.12.2014 datorita cresterii vitezei de rotatie. In tabelele urmatoare sunt prezentate stocurile la valoare de cumparare si ajustarile aferente acestora.

Categoria de stoc (valoare de cumparare)	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
Materii prime si materiale consumabile	3.275.917	3.446.308
Produse finite	1.122.708	2.246.382
Marfuri	448.212	528.934

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 5. STOCURI (CONTINUARE)

Categoria de stoc (ajustari)	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Materii prime si materiale consumabile	87.156	89.828
Produce finite	-	-
Marfuri	16.917	16.917
TOTAL	4.742.764	6.114.879

La data situatiilor financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Pentru anumite stocuri de materii prime si materiale fara miscare, despre care societatea detine indicii ca, probabil, nu vor mai genera beneficii economice viitoare, s-au constituit ajustari pentru depreciere pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustarile activelor curente.

NOTA NR. 6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1. CREANTE COMERCIALE SI AVANSURI FURNIZORI

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

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru inchiderea exercitiului financiar 2015. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 31.12.2015 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Situatia creantelor comerciale in functie de data scadentei se prezinta astfel :

	31.12.2015	31.12.2014
Creante care nu au depasit scadenta	12.726.665	9.197.326
Creante care au depasit scadenta si nu sunt ajustate	1.796.818	1.933.374
Creante care au depasit scadenta si sunt ajustate	290.584	83.817
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	(271.027)	(70.434)
Creante comerciale – total	14.543.040	11.144.083

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 6. CREANTE (CONTINUARE)

La sfarsitul perioadei de raportare, situatia pe vechimi a creantelor care au depasit scadenta, dar nu sunt ajustate pentru depreciere este urmatoarea :

	31.12.2015	31.12.2014
Scadenta depasita de la 1 la 30 zile	1.566.963	1.526.255
Scadenta depasita de la 31 la 60 zile	129.831	264.969
Scadenta depasita cu mai mult de 60 zile	100.024	142.150
Creante comerciale cu scadenta depasita - total	1.796.818	1.933.374

Clientii incerti in sold la 31.12.2015 in suma de 290.584 lei.

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

In cursul anului 2015 a fost reluata la venituri suma de 7.226 lei aferenta creantelor-clienti incerti-incasate pentru care au fost constituite anterior ajustari pentru depreciere.

2. ALTE CREANTE

Alte creante reprezinta, in principal, sume de recuperat pentru concedii medicale (28.939 lei - in 2014 suma era 154.558 lei), TVA neexigibil (56.667 lei – in 2014 suma era 24.431 lei), debitori diversi (334.008 lei – in 2014 suma era 333.272 lei).

Sunt constituite ajustari de depreciere-debitori diversi pentru suma de 311.883 lei reprezentand plata efectuata in data de 17.12.2012 catre firma Open Mind Design SRL pentru achizitie de polietilena (in baza Contractului de vanzare-cumparare nr.8/14.12.2012). Furnizorul nu a onorat comanda si nici nu a restituit suma platita (biletul la ordin lasat drept garantie la contract de catre vanzator nu a fost executat de banca din lipsa de disponibil).

NOTA NR. 7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

Activele financiare curente reprezinta active de tranzactionare (actiuni) cumparate de pe piata de capital. Ele sunt clasificate de societate ca « active financiare evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere » (conform IAS 39).

Actionarii SC PRODPLAST SA au hotarat investirea unei parti din surplusul de lichiditati sub forma unor plasamente pe piata de capital in vederea valorificarii eficiente a acestora in functie de oportunitatile aparute pe piata de capital (in 2007 => 2 mil euro, in 2009 => 3 mil euro, 2012 => 7,5 mil euro).

NOTA NR. 7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE (CONTINUARE)

In cursul anului 2015 s-au cumparat actiuni in valoare de 24.690.386 lei (suma include si participarea la majorarea capitalului social al SC Prodplast Imobiliare SA in suma de 5.913.064 lei) si s-au vandut actiuni in valoare de 26.062.353 lei. Actiunile detinute sunt evaluate la valoarea de cotaie (valoarea justa - nivelul 1) din ultima zi de tranzactionare a perioadei de raportare, iar diferentele de valoare sunt inregistrate la venituri financiare sau cheltuieli financiare, dupa caz.

Deciziile privind cumpararea si vanzarea actiunilor precum si participarea la majorarea capitalului social la Prodplast Imobiliare au fost luate de Consiliul de Supraveghere in baza imputernicirii primite din partea actionarilor.

NOTA NR. 8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

S.C. Prodplast S.A. are conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit si Trezorerie in suma totala de 10.598.659 lei (31 decembrie 2014: 11.151.059 lei) si numerar si alte valori in suma de 86.663 lei (31 decembrie 2014: 101.154 lei).

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 31.12.2015 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din anul 2015, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatia rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

NOTA NR. 9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 31.12.2015, in suma de 137.450 lei (31 decembrie 2014: 132.114 lei), se refera la abonamente la publicatii, roviniete, asigurari auto, asigurari pentru stocuri si utilaje, asigurari de raspundere civila, asigurari de raspundere profesionala pentru Directorat si Consiliul de Supraveghere, comisioane de mentinere la cota BVB, chirii inregistrate in avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli in exercitiul financiar 2016.

NOTA NR. 10. CAPITALURI PROPRII

1. Capitalul social actual al S.C.Prodplast S.A. in valoare de 17.072.385 lei a rezultat in urma operatiunii de desprindere aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor din 19.08.2008, prin care s-a constituit SC Prodplast Imobiliare SA.

Capitalul social este in totalitate subscris si este alcatuit din 17.072.385 actiuni nominative dematerializate. Valoarea nominala a unei actiuni este 1 leu.

In cursul anului 2015, societatea nu a emis actiuni preferentiale sau cu drept de vot si fara drept la dividende. De asemenea, nu s-au facut rascumparari de actiuni si nu s-au emis obligatiuni.

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

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 10. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

In cursul anului 2015, s-au tranzactionat un numar de 1.794.086 actiuni, in 107 tranzactii, cu o valoare totala de 4.188.219,03 lei, iar pretul mediu ponderat al actiunilor de 2,3344 lei / actiune. Ultimul pret al actiunilor PPL pe piata principala a fost 2,49 lei, inregistrat in data de 29.12.2015.

Structura actionariatului la data de 03.12.2015 este urmatoarea :

- SC Nord SA	32,99	%	5.631.522	actiuni
- SIF Oltenia	27,54	%	4.702.135	actiuni
- Floreasca Development SA	11,73	%	2.003.188	actiuni
- Alti actionari persoane juridice	20,88	%	3.564.958	actiuni
- Alti actionari persoane fizice	6,86	%	1.170.582	actiuni
TOTAL	100,00		17.072.385	

2. Rezervele din reevaluare reprezinta resturi din rezerve din reevaluare efectuate in perioada 1998 – 2003 la active imobilizate si neincluse in capitalul social.

La sfarsitul anului 2012 rezervele din reevaluare s-au diminuat cu valoarea de 286.859 lei (in limita soldului creditor existent in contul 1052 “Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale” in urma descresterii valorii rezultata din reevaluarea terenului de la Belciugatele.

	31.12.2015	31.12.2014
Rezerve legale	3.033.371	2.587.337
Rezerve statutare	20.757.029	20.757.029
Alte rezerve	13.904.491	13.904.491
Rezerve – total	37.694.891	37.248.857

3. Rezervele legale la 31.12.2015 in suma de 3.033.371 lei reprezinta prelevari din profitul brut realizat in perioada 1993 – 2013. In cursul anului 2014 nu s-au constituit rezerve legale, rezultatul exercitiului fiind pierdere. In anul 2015 s-a inregistrat rezerva legala in valoare de 446.034 lei.

Rezerva legala inregistrata pana in prezent reprezinta 17,77 % din capitalul social si se incadreaza in prevederile art.183 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Rezervele statutare evidentiuate la data de 31.12.2015 in Situatia pozitiei financiare sunt constituite din profitul net realizat in perioada 1998 – 2009. In anul 2005 o parte din rezervele statutare s-au inclus in capitalul social (5.828.178 lei) prin emiterea de actiuni acordate gratuit actionarilor existenti la data de inregistrare conform hotararii actionarilor. Rezervele statutare constituie principalele fonduri disponibile pentru viitoarele majorari de capital social sau de acoperire a pierderilor.

NOTA NR. 10. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

5. Alte rezerve in suma de 13.904.491 lei s-au constituit in perioada 1993 – 2013, in principal din urmatoarele surse:

- profit cuvenit S.C.Proplast S.A.si reinvestit de S.C.Romtatay in perioada 1992 – 1994;
- marirea valorii titlurilor de participare la S.C.Romtatay S.A.rezultata din cresterea capitalului social la S.C.Romtatay S.A.(decembrie 1997);
- diferente dintre veniturile impozabile (diferente favorabile de curs valutar) si cheltuielile nedeductibile (diferente nefavorabile de curs valutar) rezultate din evaluarea disponibilitatilor in devize existente in sold la 31.12.2001;
- reducere 50% a impozitului pe profit aferenta mijloacelor fixe receptionate in anul 2002;
- repartizari din profitul net la surse proprii de finantare.

NOTA NR. 11. DATORII

1. CREDIT BANCAR PE TERMEN SCURT

In luna august 2015, SC Prodplast a incheiat un contract cu ING Bank SA pentru o facilitate de descoperit de cont, in suma de 5.000.000 lei, pe termen de un an.

La 31.12.2015 soldul contului de imprumut bancar este de 0 lei.

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. La 31.12.2015, societatea nu are datorii restante pentru care ar trebui sa plateasca dobanzi sau majorari de intarziere. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente la data de 31.12.2015 inregistreaza o diminuare cu circa 40 % fata de inceputul anului.

3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii decembrie 2015 si platite in luna ianuarie 2016.

Alte datorii mai includ TVA de plata (466.336 lei) impozit pe profit (917.324 lei) si creditori diversi (316.421 lei) reprezentand dividende repartizate din profitul net in perioada 1996 – 2006 si neplatite.

NOTA NR. 11. DATORII (CONTINUARE)

Ajustarea elementelor de active, datorii si capitaluri proprii conform IAS 29 si IAS 36

In Situatiile financiare intocmite la 31.12.2015 s-au inregistrat urmatoarele ajustari:

1. Terenul de la Belciugatele aflat in patrimoniul societatii a fost reevaluat la valoarea de piata la 31.12.2015 de catre o firma specializata in evaluari inregistrata la CNVM si ANEVAR.
2. S-au facut ajustari in suma de 24.000 lei pentru imobilizari corporale la un Studiu de solutii de relocare prezentat la Nota nr.3.

3. Alte ajustari se refera la :

- deprecierea materialelor consumabile	=	62.818 lei
- deprecierea materiilor prime	=	24.338 lei
- deprecierea marfurilor	=	16.917 lei
- deprecierea creantelor - clienti	=	271.027 lei
- deprecierea creantelor - debitori diversi	=	311.883 lei

4. Activele financiare curente sunt ajustate la valoarea din ultima zi de tranzactionare la BVB (actiuni detinute) sau in functie de cursul BNR din ultima zi bancara (depozite bancare in devize), iar diferentele favorabile sau nefavorabile sunt inregistrate in Situatia rezultatului global.

5. Datoriile sunt recente si nu necesita ajustari.

6. Societatea nu a procedat la ajustarea elementelor nemonetare conform IAS 29 intrucat acestea au fost evaluate periodic, iar valorile lor au fost incluse in capitalul social la datele respective.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate in perioadele precedente in functie de indicii de inflatie, ca urmare a cerintelor dispuse prin acte normative (HG 26 / 1992, HG 500 / 1994, HG 983 / 1998 - diferentele din reevaluare au majorat capitalul social), HG 1553 / 2003.

NOTA NR. 12. VENITURI DIN EXPLOATARE

In anul 2015 veniturile din exploatare au crescut cu 17% fata de perioada precedenta, in principal, pe seama vanzarilor.

1. Venituri din vanzari

Veniturile din vanzari obtinute in anul 2015 au crescut cu 7.413.613 lei (17 %) fata de cele din 2014.

Analiza geografica a vanzarilor

	Anul incheiat la 31.12.2015	Anul incheiat la 31.12.2014
Vanzari pe piata interna	44.589.275	34.661.345
Vanzari pe piata externa	5.315.429	7.949.043
Venituri din vanzari –total	49.904.704	42.610.388

2. Alte venituri din exploatare

Vanzarile de materii prime si materiale, deseuri, utilaje sunt mai mari in 2015 comparativ cu anul 2014 cu 276.670 lei (53%).

NOTA NR. 13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare in suma de 48.317.914 lei inregistrate in anul 2015 detin o pondere de 63,77 % din totalul cheltuielilor, ele fiind in legatura directa cu obiectul de activitate al societatii (productie). Pe elemente de cheltuieli, modificarile au fost diferite.

1. Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile

Cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile au crescut cu 4,5 % in anul 2015 fata de anul 2014 de la 34.713.829 lei pana la 36.292.892 lei. Acestea detin o pondere de 75,11 % in totalul cheltuielilor de exploatare.

2. Cheltuieli cu personalul

In anul 2015, cheltuielile cu personalul in suma de 3.442.827 lei au fost mai mari cu 2,5 % fata de cele inregistrate in anul anterior, datorita restructurarii personalului firmei.
Cheltuielile cu personalul detin o pondere de 5,84% in totalul cheltuielilor din exploatare.

3. Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea

Cheltuielile cu amortizarea evidentiata in anul 2015 au crescut cu 2,8 % fata de anul 2014 (1.141.489 lei in 2015 fata de 1.110.103 lei in 2014).

NOTA NR. 13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

4. Cheltuieli cu prestatiile externe (continuare)

Cheltuielile cu alte servicii executate de terti inregistrate in anul 2015 sunt mai mici cu 5,5 % fata de anul anterior. In cadrul cheltuielilor cu prestatiile externe ponderea cea mai mare o detin cheltuielile cu chiriile (36,3%) 867.568 lei, urmate de cheltuielile de transport aferente vanzarile (25,1%) 599.507 lei si cheltuielile cu serviciile de paza (8,1%) 194.371 lei.

In anul 2015, veniturile din exploatare au devansat cheltuielile de exploatare cu suma de 1.533.063 lei (profit din exploatare). In anul 2014, rezultatul din exploatare a fost de (120.749) lei.

NOTA NR. 14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

	Anul incheiat la 31.12.2015	Anul incheiat la 31.12.2014
Castiguri / pierderi realizate din active financiare		
Tranzactionate	173.169	(283.459)
Venituri nerealizate din evaluarea activelor financiare detinute pentru tranzactionare la valoarea de piata	7.445.348	522.907
Cheltuieli nerealizate din evaluarea activelor financiare detinute pentru tranzactionare la valoarea de piata	(1.099.603)	(3.259.282)
Castiguri/pierderi din active financiare curente -total	6.518.914	(3.019.834)

2. Alte venituri financiare

	Anul incheiat la 31.12.2015	Anul incheiat la 31.12.2014
Venituri din diferente de curs valutar	232.520	193.711
Venituri din dividende	1.023.102	1.545.745
Venituri din dobanzi	31.448	135.328
Venituri din sconturi obtinute	1.510	1.693
Alte venituri financiare – total	1.288.580	1.876.477

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

3. Alte cheltuieli financiare

	Anul incheiat la 31.12.2015	Anul incheiat la 31.12.2014
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(319.147)	(355.668)
Cheltuieli cu dobanzile	(42.894)	(198.318)
Cheltuieli cu comisioane bancare	(63.996)	(83.702)
Cheltuieli din sconturi acordate	13.390	(3.106)
Alte cheltuieli financiare – total	(412.647)	(640.794)

In anul 2015, veniturile financiare au depasit cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze un profit financiar de 7.394.847 lei (31 decembrie 2014: pierdere financiara de 1.784.151 lei).

Veniturile din dividende inregistrate in anul 2015 se refera la dividendele incasate de la SIF Oltenia si Bursa de Valori Bucuresti.

Fluctuatia cursului valutar pe parcursul anului 2015 a generat diferente favorabile de curs in suma de 232.520 lei si diferente nefavorabile de curs in suma de 319.147 lei, influenta in rezultatul financiar fiind negativa (-86.627 lei).

NOTA NR. 15. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit s-a calculat conform prevederilor legale prin aplicarea cotei de 16% asupra diferentei dintre veniturile si cheltuielile societatii la care se adauga cheltuielile nedeductibile si se scad veniturile neimpozabile si rezerva legala calculata. In ceea ce priveste cheltuielile cu deductibilitate limitata (cheltuieli sociale, cheltuieli de protocol si cheltuieli de sponsorizare) la nici una dintre categorii nu a fost depasita limita legala admisibila.

Nrc	Explicatia	2015	2014
1	Venituri totale ale anului	84.705.730	46.937.035
2	Cheltuieli totale ale anului	75.777.820	48.841.935
3	Rezultat brut al anului (1-2)	8.927.910	(1.904.900)
4	Rezerve legale constituita (3 x 5%)	446.034	-
5	Total venituri neimpozabile	7.226	263.128
6	Total cheltuieli nedeductibile	615.180	154.970
7	Profit impozabil / pierdere fiscala (3 - 4 - 5 + 6)	9.089.830	(2.013.058)
8	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	(2.013.058)	-
9	Total profit impozabil / pierdere fiscala (7 + 8)	7.076.773	(2.013.058)
10	Impozit pe profit calculat (9 x 16%)	1.132.284	-

NOTA NR. 16. REZULTATUL PE ACTIUNE

Rezultatul pe actiune este o variabila primara utilizata la evaluarea performantei unei entitati. Ea permite investitorilor sa realizeze comparatii exacte ale rezultatelor entitatilor care isi desfasoara activitatea in diverse sectoare si industrii.

IAS 33 se aplica entitatilor ale caror actiuni sunt cotate pe piata de capital.

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

Rezultatul de baza pe actiune in anul 2015 este de 0,4634 lei / actiune.

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

Rezultatul diluat pe actiune in anul 2015 este egal cu rezultatul de baza pe actiune intrucat numarul de actiuni in circulatie nu este afectat de drepturi / obligatii suplimentare.

In perioada 2007 – 2015 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finantarea investitiilor.

NOTA NR. 17. REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea anului 2015, s-a incheiat cu profit total brut de 8.927.210 lei, din care:

- Profit din activitatea de exploatare = 1.533.063 lei
- Profit din activitatea financiara = 7.394.847 lei

Propunem Adunarii Generale a Actionarilor ca din profitul realizat in 2015 sa se acopere pierderea inregistrata in anul 2014 in suma de 1.904.900 lei iar restul de sa fie repartizata la rezerve (surse proprii de finantare).

NOTA NR. 18. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

1. SC Prodplast SA nu are nici un fel de obligatii privind plata de pensii catre fostii directori si/sau administratori, membrii Directoratului si Consiliului de Supraveghere, nu a acordat avansuri sau credite directorilor si/sau administratorilor si nu a emis garantii in numele acestora. In 2015, salariile platite angajatilor cu functii de conducere pentru serviciile prestate sunt in suma de 370.651 lei, iar in 2014 de 286.745 lei

2. Situatia salariatilor cu contract de munca in anul 2015, comparativ cu ultimii 3 ani, se prezinta astfel:

	2012	2013	2014	2015
- numarul mediu anual de salariati	75	67	73	65
- numarul de salariati la inceputul anului	139	23	74	65
- numarul de salariati la sfarsitul anului	23	74	65	67
din care :				
- muncitori calificati	6	35	30	32
- personal cu studii superioare	13	17	14	14
- maistri si tehnicieni	3	6	13	13
- persoane cu studii medii si alte incadrari	1	16	8	8

In cursul anului 2015 au plecat 12 de salariati (prin pensionare o persoana, deces o persoana, expirare contract de munca 2 persoane si demisie 8 persoane) si s-au angajat 14 persoane.

In cursul anului 2015 s-au acordat tichete de masa la toti salariatii cu contract de munca, la nivelul maxim permis de lege.

NOTA NR. 19. PARTI AFILIATE

La 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014 Societatea nu prezinta solduri si tranzactii cu partile afiliate (Nord SA, Prodplast Imobiliare SA, Floreasca Development SA, Romtatay SA).

Societatea detine actiuni in compania Romtatay in valoare totala de 935.250, reprezentand o participatie de 45,54% din totalul capitalului social al acestei companii.

NOTA NR. 20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

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

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

La data de 31 decembrie 2015, se estimeaza ca valoarea contabila este aproximativ egala cu valoarea justa pentru toate activele si datoriile financiare ale societatii, datorita termenelor scurte de scadenta, precum si datorita faptului ca actiunile detinute in societatile listate au fost ajustate la valoarea de piata la data de raportare.

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)
(CONTINUARE)

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

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

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

La sfarsitul perioadei de raportare, valoarea maxima a expunerii la riscul de credit a fost urmatoarea:

	31.12.2015	31.12.2014
Clienti si alte creante	14.543.040	11.144.083
Numerar si echivalente de numerar	10.698.779	11.252.213
Total	25.241.819	22.396.296

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

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

Datoriile financiare ale societatii la 31.12.2015, au urmatoarele scadente :

	Valoare	Scadenta < 1 an
Imprumut pe termen scurt	-	-
Furnizori si alte datorii	5.491.551	5.491.551
Total	5.491.551	5.491.551

NOTA NR. 20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)
(CONTINUARE)

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa este valoarea la care instrumentul financiar se poate schimba in tranzactiile obisnuite desfasurate in conditii obiective intre parti interesate si in cunostinta de cauza, altele decat cele determinate de lichidare sau vanzare silita. Valorile juste se obtin din preturile de piata cotate sau modelele de fluxuri de numerar, dupa caz. La 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014, managementul considera ca valorile juste ale numerarului si echivalentelor de numerar, creantelor comerciale si altor creante, datoriilor comerciale, a imprumuturilor precum si ale altor datorii pe termen scurt aproximeaza valoarea lor contabila. Valoarea contabila a imprumuturilor este costul amortizat.

31 decembrie 2015	Valoare contabila	Valoare justa	Nivel
Active financiare			
Creante comerciale	14.543.040	14.543.040	Nivel 1
Alte creante nete	129.544	129.544	Nivel 1
Numerar si echivalente de numerar	10.698.779	10.698.779	Nivel 1
	25.371.363	25.371.363	
Datorii financiare pe termen scurt			
Furnizori, incluzand furnizori de imobilizari	3.370.301	3.370.301	Nivel 1
Imprumuturi	-	-	Nivel 2
Sume datorate angajatilor si alte datorii	2.121.250	2.121.250	Nivel 1
	5.491.551	5.491.551	

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)
(CONTINUARE)

31 decembrie 2014	Valoare contabila	Valoare justa	Nivel
Active financiare			
Creante comerciale nete	11.144.083	11.144.083	Nivel 1
Alte creante nete	240.051	240.051	Nivel 1
Numerar si echivalente de numerar	11.252.213	11.252.213	Nivel 1
	22.636.347	22.636.347	
Datorii financiare pe termen scurt			
Furnizori, incluzand furnizori de imobilizari	5.653.299	5.653.299	Nivel 1
Imprumuturi	1.598.246	1.598.246	Nivel 2
Sume datorate angajatilor si alte datorii	674.837	674.837	
	7.926.382	7.926.382	

Riscul valutar – este riscul inregistrarii unor pierderi sau nerealizarii profitului estimat ca urmare a fluctuatiilor nefavorabile ale cursului de schimb. Riscul valutar este aferent creantelor, datoriilor, numerarului si echivalentelor de numerar in valuta.

Societatea este expusa riscului de schimb valutar legat, in special, de euro si dolarul american, datorita faptului ca aprovizionarea cu materii prime se face, in mare parte, din import.

Urmatorul tabel detaliaza senzitivitatea societatii la o crestere sau scadere cu 5% a cursului de schimb al EUR si USD. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elemente bilantiere monetare exprimate in valuta, in sold la data raportarii si ajusteaza translatarea lor la sfarsitul perioadei pentru o modificare cu 5% a cursurilor de schimb valutar.

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)
(CONTINUARE)

	31.12.2015		
	LEI	EURO	USD
Clienti si alte creante	14.575.520	97.064	-
Numerar, echivalente de numerar	10.650.069	47.262	1.448
Total active financiare (A)	25.225.589	144.326	1.448
Imprumut bancar	-	-	-
Furnizori si alte datorii	5.044.005	447.546	-
Total datorii financiare (B)	5.044.005	447.546	-
Pozitia neta, in moneda originara (A-B)	20.181.584	(303.220)	1.448
Rata de schimb	1	4,5245	4,1477
Pozitia neta, in moneda functionala	20.181.584	(303.220)	1.448
Variatia rezonabila in rata de schimb (+/-) 5%	-	(15.161)	72
Efect in Situatia Rezultatului Global	-	(-/+) 15.161	(-/+) 72

Riscul de piata - SC Prodplast SA este expusa riscului de piata privind evolutia preturilor actiunilor pe piata de capital, pentru actiunile detinute la data de 31.12.2015, a variatiilor de curs valutar pentru depozitele bancare in valuta, precum si operatiunile de aprovizionari si vanzari in valuta cu decontarea inainte sau dupa livrare.

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

NOTA NR. 21. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

1. SC Prodplast SA nu face obiectul unor dispozitii impuse din exterior privind administrarea capitalului. Obiectivele societatii legate de administrarea capitalului se refera la mentinerea capacitatii societatii de a-si continua activitatea cu scopul de a furniza compensatii actionarilor si beneficii celorlalte parti interesate si de a mentine o structura optima a capitalului, astfel incat sa reduca costurile de capital.

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

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

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria neta

S.C. PRODPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

NOTA NR. 21. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI
(CONTINUARE)

	UM	2015	2014
1 Total imprumuturi	lei	-	1.598.286
2 Numerar si echivalente de numerar	lei	10.698.779	11.252.213
3 Datorie neta (1 - 2)	lei	(10.698.779)	(9.653.927)
4 Total capitaluri proprii	lei	60.098.855	52.601.209
5 Total capital (3 +4)	lei	49.400.076	42.947.282
6 Grad de indatorare (3 / 5*100)	%	x	x

2. Societatea are ca obiectiv sa constituie rezervele 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.

NOTA NR. 22. 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.

NOTA NR. 23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

1. Garantii pentru obligatii contractuale

Descoperitul de cont contractat de la ING Bank este garantat prin contracte de ipoteca asupra activelor societatii, si anume: stocuri de materii prime, materiale, marfuri, produse finite, conturile bancare deschise de societate la ING Bank, creantele banesti provenite din contractele incheiate de societate cu clientii sai, s.a.

2. Asigurari

In anul 2015, societatea a incheiat urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directoratului si ai Consiliului de Supraveghere valabila pe perioada mandatului
- asigurari pentru toate activele gajate catre banca pentru creditul contractat,
- asigurari pentru autovehiculele din parcul auto al societatii
- asigurari pentru magazinul de desfacere din comuna Matca, judetul Galati
- asigurari de credit comercial

NOTA NR. 23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (CONTINUARE)

3. Litigii

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

SC Prodplast SA este implicata in 19 dosare, astfel:

- 17 dosare comerciale referitoare la creante de incasat rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii.
- Un dosar prin care un actionar (SIF5 Oltenia) solicita instantei anularea unei tranzactii facuta de societate in august 2015 prin care societatea a achizitionat un pachet de actiuni PPLI. Procesul este in faza de judecata in fond. La data situatiilor financiare, Conducerea Societății nu poate estima in mod credibil rezultatul acestui litigiu.
- Un dosar penal prin care Prodplast a depus la Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie DIICOT o plangere impotriva SIF5 Oltenia si Tudor Ciurezu pentru savarsirea infractiunilor de abuz de piata sub forma manipularii pietei de capital.

NOTA NR. 24. ALTE INFORMATII

1. Situatiile financiare sunt auditate de Deloitte Audit SRL, in baza contractului de audit financiar nr. 16880 / 24.02.2016.

Costurile contractuale pentru servicii prestate de firma de audit statutar pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2015 sunt in conformitate cu contractul incheiat intre cele doua parti.

2. Organizarea auditului intern s-a desfasurat conform Contractului de prestari servicii nr. 210/2012 incheiat cu auditorul financiar SC CDV CONTSERV SRL, inregistrata in Registrul Camerei Auditorilor Financiari din Romania la nr. 751.

3. Inventarierea anuala a patrimoniului s-a desfasurat conform Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2861/09.10.2009 si a Deciziei Directorului General al SC Prodplast SA.

4. Situatiile financiare individuale pentru anul incheiat la 31.12.2015 au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise in data de 28 martie 2016.

5. Nu exista evenimente ulterioare datei bilantului.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate de catre Directorat si au fost autorizate pentru a fi emise la 28 martie 2016.

Presedinte Directorat,
Tudor Georgescu



Director Economic
Gheorghe Luca