

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2016
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNATIONALE DE RAPORATE FINANCIARA
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Cuprins	Pagina
Situatia pozitiei financiare	3
Situatia rezultatului global	4
Situatia fluxurilor de numerar	5
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	6
Note explicative la situatiile financiare :	7
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	7
Nota nr. 2. Bazele intocmirii situatiilor financiare	8
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	9
Nota nr. 4. Active imobilizate	19
Nota nr. 5. Stocuri	20
Nota nr. 6. Creante	20
Nota nr. 7. Active financiare curente	21
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	21
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	21
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	21
Nota nr. 11. Datorii	22
Nota nr. 12. Venituri din exploatare	23
Nota nr. 13. Cheltuieli de exploatare	23
Nota nr. 14. Venituri si cheltuieli financiare	24
Nota nr. 15. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	25
Nota nr. 16. Masuri privind administrarea riscurilor	25
Nota nr. 17. Principalii indicatori economico-financiari	26

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016

	Nota	Sold la 30.06.2016	Sold la 01.01.2016
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	9.653.619	9.687.071
Imobilizari necorporale	4	25.825	26.200
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	913.125	935.250
Creante imobilizate	4	79.937	79.937
Active imobilizate - total		10.672.506	10.728.458
Active curente			
Stocuri	5	6.621.830	4.742.764
Creante comerciale si avansuri platite	6	17.270.831	14.543.040
Alte creante	6	166.446	129.544
Active financiare evaluate prin profit si pierdere	7	23.335.189	24.610.373
Numerar si conturi la banci	8	11.206.869	10.698.778
Cheltuieli in avans	9	161.854	137.450
Active curente - total		58.763.019	54.861.948
TOTAL ACTIVE		69.435.525	65.590.406
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	10	17.072.385	17.072.385
Alte elemente de capitaluri proprii		(464.625)	(442.500)
Rezerve din reevaluare		-	-
Rezerve	10	37.800.084	37.694.891
Rezultatul reportat		5.774.080	(1.690.534)
Rezultatul perioadei	10	1.859.361	7.910.647
Repartizare profit		(105.192)	(446.034)
Capitaluri proprii – total		61.936.093	60.098.855
Datorii curente			
Credit bancar pe termen scurt	11	-	-
Datorii comerciale si avansuri incasate	11	6.093.160	3.370.301
Alte datorii curente	11	1.406.272	2.121.250
Datorii curente - total		7.499.432	5.491.551
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		69.435.525	65.590.406

Presedinte Directorat,
Tudor Alexandru Georgescu

Director economic,
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016

	Nota	Semestrul incheiat la 30.06.2016	Semestrul incheiat la 30.06.2015
Venituri din vanzari	12	30.756.827	25.115.528
Alte venituri din exploatare	12	224.987	209.430
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		260.110	(861.087)
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	13	(21.403.042)	(17.280.270)
Cheltuieli cu energia si apa		(607.493)	(502.444)
Cheltuieli cu personalul	13	(1.855.139)	(1.577.815)
Cheltuieli cu amortizarea si ajustarile pentru depreciere	13	(411.933)	(572.715)
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	(1.654.276)	(1.138.992)
Alte cheltuieli de exploatare	13	(1.794.341)	(2.092.050)
Rezultatul din exploatare		3.515.700	1.299.585
Castiguri / pierderi din active financiare curente	14	(1.275.184)	314.301
Alte venituri financiare	14	111.860	149.549
Alte cheltuieli financiare	14	(161.372)	(198.659)
Rezultatul financiar		(1.324.696)	265.191
Rezultat inainte de impozitare		2.191.004	1.564.776
Impozit pe profitul curent		331.643	-
Rezultatul net al anului		1.859.361	1.564.776
Alte elemente ale rezultatului global		(464.625)	(213.875)
Total rezultat global		1.394.736	1.350.901
Rezultatul de baza pe actiune (lei / actiune)		0,1089	0,0916
Rezultatul diluat pe actiune (lei / actiune)		0,1089	0,0916

Presedinte Directorat,
Tudor Alexandru Georgescu

Director economic,
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru semestrul incheiat la 30.06.2016

Nota	Semestrul incheiat la 30.06.2016	Semestrul incheiat la 30.06.2015
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
- Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	28.393.455	27.040.326
- Incasari din vanzari cu amanuntul	311.186	412.323
- Alte incasari	33.805	5.863
- Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-23.049.757	-25.006.923
- Plati catre angajati	-956.487	-841.293
- Plati in numele angajatilor	-513	-2.850
- Plati privind asigurarile sociale si somajul	-601.266	-497.758
- Plati privind impozitul pe salarii	-222.925	-175.950
- Plati privind impozitul pe profit	-917.324	-1.944
- Plati privind TVA	-2.030.272	-1.267.033
- Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	-20.028	-11.495
- Plati privind fondurile speciale	-22.384	-7.803
- Alte plati	-75.607	-21.188
Numerar net din activitati de exploatare	841.883	-375.725
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
- Incasari din vanzari de mijloace fixe si matrite	0	0
- Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	-331.907	-33.398
- Incasari din vanzari de actiuni	0	2.185.132
- Plati pentru achizitii de actiuni	0	-9.300.000
Numerar net din activitati de investitie	-331.907	-7.148.266
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Credit bancar	0	-266.909
- Dobanzi incasate	9.634	49.638
- Dobanzi platite	-2.762	-20.501
- Dividende incasate	0	16.533
- Dividende platite	0	0
- Comisioane bancare platite	-8.757	-29.201
- Incasari din diferente favorabile de curs valutar	0	10.709
- Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	0	-66.907
Numerar net din activitati de finantare	-1.885	-306.638
Cresterea/scaderea neta de numerar si echivalente de numerar	508.091	-7.830.629
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	10.698.778	11.252.213
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	11.206.869	3.421.584

Presedinte Directorat,
Tudor Alexandru Georgescu

Director economic,
Gheorghe Luca

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru semestrul incheiat la 30.06.2015

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Alte elemente capitaluri	Rezultat reportat	Repartizare profit	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2015	17.072.385	204.587	2.587.337	34.661.520	(29.500)	9.780	-	(1.904.900)	52.601.209
Rezultatul reportat					-	(1.904.900)	-	1.904.900	-
Rezultatul perioadei	-	-		-	-	-	-	1.564.776	1.564.776
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-		-	(184.375)	-	-	-	(184.375)
Sold la 30 iunie 2015	17.072.385	204.587		34.661.520	(213.875)	(1.895.120)	-	1.564.776	53.981.610

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru semestrul incheiat la 30.06.2016

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Alte elemente capitaluri	Rezultat reportat	Repartizare profit	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2016	17.072.385	-	3.033.371	34.661.520	(442.500)	(1.690.534)	(446.034)	7.910.648	60.098.856
Rezultatul repartizat	-	-	-	-	-	7.464.614	446.034	(7.910.648)	-
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	-	-	1.859.361	1.859.361
Repartizare la rezerve legale	-	-	105.192	-	-	-	(105.192)	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	(22.125)	-	-	-	(22.125)
Sold la 30 iunie 2016	17.072.385	-	3.138.563	34.661.520	(464.625)	5.774.080	(105.192)	1.859.361	61.936.092

Presedinte Directorat,
Tudor Alexandru Georgescu

Director economic,
Gheorghe Luca

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

Nota nr. 1. ENTITATEA RAPORTOARE

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

S.C. PRODPLAST S.A.

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

Tel/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.

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

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice.

2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

PRODPLAST S.A. are peste 59 de ani de experienta in domeniul prelucrarii materialelor plastice. Compania si-a diversificat continuu fabricatia, astfel ca, in prezent, produsele sale se adreseaza unei game largi de utilizatori atat industriali cat si casnici, produsele fiind distribuite pe piata romaneasca precum si in tari ca Germania, Franta, Olanda, Danemarca, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

Firma are 100% capital privat, fiind cotata la Bursa de Valori Bucuresti.

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

A) Prelucrate din PVC (policlorura de vinil) :

Granule PVC pentru cabluri electrice, incaltaminte, furtune etc.

B) Prelucrate din PE (polietilena) :

Folii coextruse in trei straturi cu latimi de pana la 6 m pentru : folii pt agricultura; constructii; huse termocontractibile; huse pentru materiale paletizate; folii termocontractibile pentru baxare bauturi, folii de laminare cu proprietati controlate pe straturi;

Nota nr. 2 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 prezentate in lei, moneda de prezentare fiind aceeasi cu moneda functionala a societatii. Toate informatiile financiare sunt prezentate in lei, rotunjite, fara zecimale.

Tranzactiile in moneda straina sunt inregistrate in moneda functionala prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzactiilor. Activele si datoriile monetare in valuta existente in sold la data intocmirii situatiilor financiare sunt convertite in lei folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la 30.06.2016. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in rezultatul exercitiului.

Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

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

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

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

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. 3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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, inchirziata sau schimbata, fie individual, fie impreuna cu un contract, un activ identificabil sau o datorie identificabila ; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de alta natura legala, indiferent daca acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi si obligatii.

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

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

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

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

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

1.2. Imobilizari corporale

Evaluare initiala

Imobilizarile corporale sunt inregistrate initial la costul de achizitie care include :

- a) pretul de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor ;
- b) orice costuri direct atribuibile pentru a aduce activul in locul si in starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita ;
- c) estimarea initiala a costurilor de demontare si mutare a activului si de refacere a amplasamentului unde acesta este situat.

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.

Evaluare 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.

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 profesionisti calificati.

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

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

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.

Imobilizarile corporale sunt prezentate in Situatiia pozitiei financiare la costul istoric din care s-a sczut amortizarea acumulata si pierderea din depreciere.

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 pana la data de 30.06.2002 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.

1.3. Activele financiare disponibile in vederea vanzarii 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

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

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 cotaie din ultima zi de tranzactionare, iar diferentele in plus sau in minus sunt inregistrate prin capitaluri.

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 diminuată cu ajustarile pentru depreciere).

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 Situatiile pozitiei financiare astfel:

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

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

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

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.

3. Datorii

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

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

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

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

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

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

- a) termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni ;

- b) societatea intentioneaza sa refinanteze obligatia pe termen lung printr-un acord de refinantare sau reesalonare a platilor, care este finalizat inainte ca situatiile financiare sa fie aprobate in vederea publicarii.

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

3.1. Datorii comerciale

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

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

3.2. Distribuirea dividendelor

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

3.4. Impozite si taxe

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%. 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.

Precizam ca nu avem derogari de la principiile contabile generale si nici facilitati fiscale care sa afecteze impozitul pe profit.

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera. Calculul impozitelor, taxelor si contributiilor catre Bugetul Statului si bugetele locale s-a facut conform legislatiei care le reglementeaza si tinand cont de modificarile intervenite in cursul anului.

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.

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.

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Provizioanele sunt grupate pe categorii si se constituie pentru :

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

Provizioane pentru litigii

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

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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

Alte provizioane

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.

Societatea nu a constituit provizioane la data situatiilor financiare.

6. Rezultatul exercitiului

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

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Rezerva legala constituita din profitul brut se inregistreaza la finele exercitiului curent. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 1171 "Rezultatul reportat

reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita”, de unde se repartizeaza pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea Generala a Actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

7. Rezultatul pe actiune

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.

8. Raportare pe segmente

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

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

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

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

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

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Nota nr. 4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Total active imobilizate
Valori brute							
Sold la 01.01.2016	6.442.943	16.571.957	542.285	23.557.185	134.268	1.015.187	24.706.640
Intrari	17.500	681.459	440.925	1.139.884	-	(22.125)	1.117.759
Iesiri	-	(11.485)	698.959	687.474	-	-	687.474
Sold la 30.06.2016	6.460.443	17.264.901	284.251	24.009.595	134.268	993.062	25.136.925
Amortizare acumulata							
					-		-
Sold la 01.01.2016	442,041	13,404,073	-	13,846,114	108,068	-	13,954,182
Amortizarea anului	105.543	368.834	-	474.377	375	-	474.752
Iesiri	-	(11.485)	-	(11.485)	-	-	(11.485)
Sold la 30.06.2016	547.584	13.784.392	-	14.331.976	108.443	-	14.440.419
Ajustari pt.depreciere	-	-	(24.000)	(24.000)	-	-	(24.000)
Valoare neta contabila la 01.01.2016	6.000.902	3.167.884	518.285	9.687.071	26.200	1.015.187	10.728.458
Valoare neta contabila la 30.06.2016	5.912.859	3.480.509	260.251	9.653.619	25.825	993.062	10.672.506

1. Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 260.251 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 m², hala 7.458 m² = 24.000 lei

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

- sistem cantarire PVC = 46.646 lei
- instalatie transport pneumatic = 85.724 lei

La 31.12.2012 s-a constituit o ajustare de 24.000 lei pentru Studiul de solutii FAUR de mai sus, intrucat realizarea lui este incerta, locatia a devenit incerta.

2. Activele financiare la 30.06.2016 in suma de 913.125 lei reprezinta actiuni clasificate de societate ca active financiare disponibile in vederea vanzarii, si anume :

- 492.750 lei actiuni necotate detinute la SC Romtatay SA ;
- 420.375 lei actiuni cotate achizitionate de pe piata de capital, evaluate la valoarea justa pe seama capitalurilor proprii.

3. 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 SA si SC Faur SA, precum si la contractul de inchiriere pentru magazinul de desfacere din localitatea Tecuci, judetul Galati.

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 30.06.2016 inregistreaza o crestere de 1.871.225 lei (+39%) fata de cele existente la 01.01.2016, datorita cresterii cifrei de afaceri si marirea necesarului de capital de lucru, astfel :

- materiile prime si materialele au crescut cu 1.035.928 lei (+32%) ;
- produsele finite si marfurile au crescut cu 835.297 lei (+54%).

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 SI AVANSURI FURNIZORI

Creantele comerciale inregistrate la data de 30.06.2016 au crescut cu 2.735.633 lei (+19%) fata de cele existente la inceputul anului.

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 la sfarsitul perioadei de raportare. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2016 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentand creante incerte, societatea a inregistrat ajustari pentru depreciere. Pentru clientii incerti inregistrati la 30.06.2016 s-au continuat procesele incepute in anii anteriori.

2. ALTE CREANTE

Alte creante reprezinta, in principal, sume de recuperat pentru concedii medicale (27.832 lei), TVA neexigibil (65.352 lei), debitori diversi (363.072 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).

In semestrul I 2016 nu s-au efectuat plasament noi sau vanzari de titluri. 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.

Decizia privind cumpararea si vanzarea actiunilor a fost luata 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 ING, BCR, BRD, Raiffeisen, Unicredit si Trezorerie.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.06.2016 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din luna iunie 2016, 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 30.06.2016, in suma de 161.854 lei, se refera la : abonamente la publicatii, asigurari auto, roviniete, asigurari pentru stocuri si utilaje, asigurari de raspundere civila, asigurari de raspundere profesionala, comisioane de mentinere la cota BVB, chirii platite in avans, etc.

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.

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

In semestrul I 2016, 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 regular, simbol PPL.

Structura actionariatului la data de 30.06.2016 este urmatoarea :

- SC Nord SA	32,99	%	5.631.522	actiuni
- SIF Oltenia	27,55	%	4.702.595	actiuni
- Floreasca Development SA	11,73	%	2.003.188	actiuni
- Alti actionari persoane juridice	20,88	%	3.565.293	actiuni
- Alti actionari persoane fizice	6,85	%	1.169.787	actiuni
TOTAL	100,00		17.072.385	

2. Rezervele legale la in suma de 3.138.565 lei reprezinta prelevari din profitul brut realizat in perioada 1993 – 2016.

3. Rezervele statutare in suma de 20.757.029 lei sunt constituite din profitul net realizat in perioada 1998 – 2009.

4. Alte rezerve in suma de 13.904.490 lei s-au constituit in perioada 1993 – 2013, in principal din profitul net.

Nota nr. 11. DATORII

1. CREDIT BANCAR PE TERMEN SCURT

In luna august 2015, SC Prodplast a incheiat un contract de credit cu ING Bank pentru o facilitate de decoperit de cont necesara activitatii de productie, in suma de 5.000.000 lei, pe termen de un an. La 30.06.2016 soldul contului de imprumut bancar este de 0 lei.

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiuate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. La data de 30.06.2016, 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 perioadei de raportare, iar diferentele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale existente in sold la 30.06.2016 au crescut cu 2.722.859 fata de inceputul anului 2016 datorita cresterii cifrei de afaceri si preocuparii permanente a managementului societatii in asigurarea fluxurilor de numerar optime desfasurarii activitatii.

3. ALTE DATORII

Datoriile fata de personal si contributiile aferente reprezinta datorii aferente lunii iunie 2016 si platite in luna iulie 2016.

Alte datorii mai includ TVA de plata (345.524 lei), impozit pe profit (331.643 lei) si creditori diversi (316.421 lei), reprezentand dividende repartizate din profitul net in perioada 1996 – 2006 si neplatite.

Alte datorii au scazut cu 714.979 lei (-35 %) datorita, in principal, impozitului pe profit de plata (917.324 lei la 31.12.2015 fata de 331.643 lei la 30.06.2016) de plata la data de 30.06.2015.

Nota nr. 12. VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din exploatare au crescut in semestrul I 2016 cu 5.641.299 lei (+22%) fata de semestrul I 2015, in principal, pe seama vanzarilor de produse finite.

1. VENITURI DIN VANZARI

Veniturile din vanzari inregistrate in semestrul I 2016 sunt mai mari cu 3.554.637 lei (+16,48 %) comparativ cu perioada corespunzatoare a anului 2015. Cresterile s-au inregistrat si pe categorii de venituri, astfel :

- veniturile din vanzari de produse finite au crescut cu 6.107.734 lei (+27%) ;
- veniturile din vanzari de marfuri au scazut cu 516.854 lei (-22%).

2. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare au scazut cu 73.428 lei (-35%). Sunt operaiuni ocazionale legate de vanzari de deseuri sau diverse materiale care nu mai pot fi utilizate in productie.

Nota nr. 13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare inregistrate in semestrul I 2016 au insumat 27.726.224 lei, in crestere fata de cele efectuate in semestrul I 2015 cu 4.561.938 lei (+20%).

1. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile au crescut cu 24 % in semestrul I 2016 comparativ cu perioada corespunzatoare a anului 2015.

2. CHELTUIELI CU PERSONALUL

In semestrul I 2016, cheltuielile cu personalul au crescut cu 18 % fata de semestrul I 2015 in conditiile cresterii numarului mediu de personal de la 65 la 70 persoane si a suplimentarii veniturilor angajatilor pentru depasirea obiectivelor.

3. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA SI AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Cheltuielile cu amortizarea evidentiata in perioada 01.01-30.06.2016 au scazut cu 17 % fata de aceeasi perioada a anului precedent. Aceasta scadere se explica prin faptul ca in februarie 2016 s-a amortizat integral o linie de productie.

4. CHELTUIELI CU PRESTATIILE EXTERNE

Cheltuielile cu alte servicii executate de terti au scazut cu 127.879 lei (-10,10%), ca urmare, a reducerii majoritatii cheltuielilor care le compun, astfel : cheltuielile cu chiriile pentru spatiile inchiriate au scazut cu 7,56%, cheltuielile cu comisioanele si onorariile au scazut cu 46,44%, cheltuielile de protocol si reclama au scazut cu 60,5%, cheltuielile de transport au scazut cu 16,97%.

5. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli de exploatare au crescut in semestrul I 2016 fata de perioada corespunzatoare a anului 2015 cu 515.284 lei (+45%).

In semestrul I 2016, veniturile din exploatare au devansat cheltuielile de exploatare cu suma de **3.515.700 lei**, rezultatul fiind **profit din activitatea de exploatare**.

Nota nr. 14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. CASTIGURI / PIERDERI DIN ACTIVE FINANCIARE CURENTE

	30.06.2016	30.06.2015
Castiguri/pierderi din active financiare curente	-1.275.184	314.301

2. ALTE VENITURI FINANCIARE

	30.06.2016	30.06.2015
Venituri din diferente de curs valutar	101.922	117.985
Venituri din dobanzi	9.938	31.417
Venituri din sconturi obtinute	0	178
Alte venituri financiare - total	111.860	149.549

3. ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

	30.06.2016	30.06.2015
Cheltuieli din diferente de curs valutar	131.932	148.425
Cheltuieli cu dobanzile	2.762	20.502
Cheltuieli cu comisioane bancare	26.678	29.821
Cheltuieli din sconturi acordate	0	(89)
Alte cheltuieli financiare - total	161.372	198.659

In semestrul I 2016, veniturile financiare sunt mai mici comparativ cu cheltuielile financiare, ceea ce a facut sa se inregistreze pierdere din activitatea financiara in suma de 1.324.696 lei.

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Nota nr. 15. 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 asumate de societate in numele acestora.

2. In semestrul I 2016 s-au angajat 17 persoane si au plecat 15 persoane (prin demisie 5 persoane, acordul partilor 3 persoane, expirare perioada proba 5 persoane, expirare CIM perioada determinata 2 persoane).

Nota nr. 16. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

Riscul de incasare – se refera la riscul ca o terta parte sa nu isi respecte obligatiile contractuale, provocand astfel pierderi financiare companiei. Conducerea S.C.Prodplast a instituit un sistem de evaluare a clientilor (existenti si noi) prin verificarea in anumite baze de date ale Ministerului de Justitie, Ministerului Finantelor Publice, Banca Nationala a Romaniei, analiza situatiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, asigurarea clientilor cu cifre de afacere importante la institutii specializate (asiguratori), solicitare de garantii de plata (bilet la ordin, scrisoare de garantie bancara, factoring cu recurs asupra clientilor, s.a).

Expunerea companiei fata de clienti precum si evaluarea clientilor prin metodele aratate mai sus sunt urmarite permanent de catre angajatii responsabili din compartimentul de vanzari si financiar.

Riscul de lichiditate – reprezinta asigurarea sumelor financiare necesare pentru achitarea datoriilor.

Conducerea companiei a adoptat un cadru corespunzator de gestionare a riscului de lichiditate, care asigura fondurile societatii prin urmarirea incasarilor de la clienti conform termenului de scadenta negociat, solicitarea de facilitati de plata de la furnizori (termene de plata, compensari), monitorizarea continua a fluxurilor reale de numerar, valorificarea disponibilitatilor prin plasamente pe piata de capital, s.a.

Platile in avans au la baza contracte, garantii precum bilete la ordin, scrisori de garantie bancara, acreditive, s.a.

Activitatea societatii este expusa riscului valutar si de inflatie, ca urmare a fluctuatiilor la ratele de schimb valutar la EUR si USD si a cresterii preturilor la materii prime care nu pot fi incluse in totalitate in preturile produselor vandute.

Riscul de piata

SC Prodplast SA este expusa riscului de piata privind evolutia preturilor actiunilor pe piata de capital, 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.

S.C. PRODPLAST S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2016
(Toate sumele sunt exprimate in lei)

Nota nr. 17. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori		2012	2013	2014	2015	30.06.2016	Valori optime
1	Lichiditatea curenta :	39,95	6,30	6,10	11,94	9,39	buna > 1
	Active curente						
	$L_c = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$						slaba < 1
2	Solvabilitatea patrimoniala :	100,00%	87,22%	86,90%	91,62%	89,20%	buna > 50%
	Capital propriu						medie 30 – 50%
	$Sp = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}} \times 100$						slaba < 30%
3	Rata profitului :		40,17%		17,89%	7,12%	
	Profit brut						
	$R_p = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$						
4	Rotatia stocurilor :	10,79	8,34	7,29	8,42	6,45	
	Cifra de afaceri						
	$R_s = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stoc mediu}}$						
5	Rotatia debitelor-clienti :	4,75	6,83	4,61	3,45	1,82	
	Cifra de afaceri						
	$R_{cl} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Sold mediu clienti}}$						
6	Rotatia credite-furnizori :	17,54	11,62	8,75	7,50	5,12	
	Cifra de afaceri						
	$R_{fz} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Sold mediu furnizori}}$						
7	Gradul de indatorare :	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	buna < 100%
	Capital imprum.>1 an						
	$G = \frac{\text{Capital imprum. > 1 an}}{\text{Capital propriu}} \times 100$						slaba > 100%

Mentionam ca Situatiile financiare intocmite la 30.06.2016 nu sunt auditate.

Presedinte Directorat,
Tudor Alexandru Georgescu

Director economic,
Gheorghe Luca