

S.C. PRODPLAST S.A.

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE SI
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI
FINANTELOR PUBLICE NR. 2844/2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE
CONFORME CU STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARA ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA CU
MODIFICARILE ULTERIOARE**

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 31 decembrie 2018

Indicator (RON)	Nota	Consolidat la 31.12.2018 (auditat)	Situație la 31.12.2017 (auditat)
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	34.640.021	24.160.611
Imobilizari necorporale	4	61.253	27.087
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	4	506.453	1.071.000
Creante privind impozitul amanat	15	339.323	323.233
Creante imobilizate	4	11.173	80.322
Active imobilizate – total		35.558.222	25.660.783
Active curente			
Stocuri	5	6.990.987	6.248.213
Creante comerciale si avansuri platite	6	17.542.137	9.427.137
Alte creante	6	334.908	1.130.246
Active financiare curente	7	23.132.308	27.296.808
Numerar si conturi la banci	8	9.150.284	11.411.101
Cheltuieli in avans	9	73.964	126.238
Active curente – total		57.224.586	55.639.744
TOTAL ACTIVE		92.782.808	81.300.526
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	10	17.072.385	17.072.385
Alte elemente de capitaluri proprii	10	(486.750)	(486.750)
Rezerve din reevaluare	10	2.195.140	-
Rezerve	10	50.526.550	45.396.716
Rezultatul reportat	10	(104.712)	-
Rezultatul perioadei	10	4.869.050	5.360.214
Repartizare profit	10	(40.692)	(271.073)
Interes minoritar		243.929	

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Capitaluri proprii – total		74.274.900	67.071.492
Datorii pe termen lung			
Imprumut bancar pe termen lung	11	3.021.397	4.710.742
Datorii pe termen scurt			
Imprumut bancar pe termen scurt	11	3.299.075	2.418.397
Datorii comerciale și avansuri încasate	11	10.712.051	6.224.103
Alte datorii curente	11	1.475.385	875.792
Datorii pe termen scurt – total		15.486.511	9.518.292
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		96.782.808	81.300.526

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

 Director General,
 Tudor Georgescu

 Director Economic,
 Gheorghe Luca

SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 31 decembrie 2018

Indicator (RON)		Consolidat la 31.12.2018 (auditat)	Situație la 31.12.2017 (auditat)
Venituri din vanzari	12	53.169.203	41.421.864
Alte venituri din exploatare	12	2.027.378	1.927.693
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	12	798.253	126.055
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	13	(40.881.698)	(32.168.891)
Cheltuieli cu energia si apa	13	(912.401)	(704.226)
Cheltuieli cu personalul	13	(4.932.245)	(4.219.187)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	13	(1.363.535)	(1.056.987)
Cheltuieli cu prestatiile externe	13	(4.148.181)	(3.423.755)
Alte cheltuieli de exploatare	13	(773.716)	(1.892.289)
Rezultatul din exploatare		2.983.059	10.277
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	14	2.451.014	494.319
Alte venituri financiare	14	490.206	5.487.966
Alte cheltuieli financiare	14	(663.010)	(420.211)
Rezultatul financiar		2.278.211	5.562.074
Rezultat inainte de impozitare		5.261.270	5.562.464
Interesul minoritar		(91.964)	
Impozit pe profitul curent	15	316.346	218.670
Castiguri aferente impozitului pe profit amanat	15	16.090	5.540
Rezultatul net al perioadei		4.869.050	5.360.214
EBITDA		4.343.085	1.219.147
Alte elemente ale rezultatului global		(486.750)	(486.750)

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Total rezultat global		4.382.300	4.873.464
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	16	0,2198	0,3140

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

 Director General,
 Tudor Georgescu

 Director Economic,
 Gheorghe Luca

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018

Denumirea elementului	Anul 2018 consolidat	Anul 2017
A		
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasări din vânzări de bunuri și prestări de servicii	63.105.499	52.959.812
Incasări din vânzări cu amanuntul	266.036	382.460
Alte incasări	416.777	51.181
Plăți către furnizorii de bunuri și servicii	(60.895.381)	(44.638.084)
Plăți către angajați	(2.719.115)	(2.051.855)
Plăți în numele angajaților	(13.000)	(9.220)
Plăți privind asigurările sociale și somajul	(1.637.903)	(1.170.210)
Plăți privind impozitul pe salarii	(445.108)	(430.687)
Plăți privind impozitul pe profit	(276.625)	(250.933)
Plăți privind TVA	(1.605.662)	(1.179.403)
Plăți privind taxe vamale, alte impozite și taxe	(25.260)	(27.563)
Plăți privind fondurile speciale	(61.047)	(106.655)
Alte plăți	(410.594)	(181.884)
Numerar net din activități de exploatare	(4.301.384)	3.346.959
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Incasări din vânzări de mijloace fixe	-	53.101
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale și necorporale	(4.298.203)	(2.963.477)
Incasări din vânzare de acțiuni	8.035.499	-
Plăți pentru achiziție de acțiuni	(980.089)	(180.000)
Numerar net din activități de investiție	2.757.207	(3.090.376)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Credit bancar	(808.666)	(462.876)
Dobânzi încasate	190.415	17.235

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Dobanzi platite	(228.285)	(84.501)
Dividende incasate	21.152	5.268.744
Dividende platite	-	-
Comisioane bancare platite	(62.373)	(13.415)
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	23.208	76.216
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	(42.119)	(314)
Numerar net din activitati de finantare	(906.669)	4.801.088
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(2.450.846)	5.057.671
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	11.601.131	6.353.430
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	9.150.284	11.411.101

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

Director General,
 Tudor Georgescu

Director Economic,
 Gheorghe Luca

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2017	16.585.635	-	3.125.261	40.435.599	-	1.656.673	(91.890)	-	61.711.278
Rezultatul repartizat	-	-	-	1.564.783	-	(1.656.673)	91.890	-	-
Rezultatul perioadei	-	-	271.073	-	-	5.360.214	(271.073)	-	5.360.214
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la decembrie 2017	16.585.635	-	3.396.334	42.000.382	-	5.360.214	(271.073)	-	67.071.492

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDAT PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018

	Capital social+alte elemente de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Repartizare Profit	Interes minoritar	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2018	16.585.635	-	3.396.334	42.000.382	-	5.349.100	(271.073)	20.000	67.080.378
Rezultatul repartizat	-	-	-	5.089.142	(104.712)	(5.349.100)	271.073	93.597	-
Rezultatul perioadei	-	-	40.692	-	-	4.869.050	(40.692)	130.332	4.999.382
Alte elemente de capitaluri proprii	-	2.195.140	-	-	-	-	-	-	2.195.140
Sold la decembrie 2018	16.585.635	2.195.140	3.437.026	47.089.524	(104.712)	4.869.050	(40.692)	243.929	74.274.900

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca

1. ENTITATEA RAPORTOARE

Raportul cuprinde situațiile financiare consolidate întocmite pentru societatea Prodplast S.A. (societate mama) și Biodeck S.A., fosta Prodplast Bio S.A. (societate afiliată).

S.C. PRODPLAST S.A.

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

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

Codul unic de Înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului : 108

Numarul de ordine în Registrul Comerțului: J23/835/2018

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise : Bursa de Valori București

Capitalul social subscris și varsat : 17.072.385 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Prodplast SA: 17.072.385 acțiuni cu o valoare nominală de 1 RON / acțiune, tranzacționate la BVB, categoria standard, simbol PPL.

S.C. Biodeck S.A (fosta Prodplast Bio SA).

Sediul social : Buftea, Sos. București-Tirgoviste nr. 1, Clădirea C1, Parter, Jud. Ilfov

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului : 37918297

Numarul de ordine în Registrul Comerțului: J23/3585/2017

Capitalul social subscris și varsat : 200.000 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Biodeck SA: 10.000 acțiuni cu o valoare nominală de 20 RON / acțiune.

2. CADRUL GENERAL

2.1. PREZENTARE GENERALĂ A SOCIETĂȚILOR COMERCIALE PRODPLAST S.A. ȘI BIODECK S.A. (fosta PRODPLAST BIO SA)

2.1.1. Prodplast SA

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

SC PRODPLAST SA | C.U.I.: RO108

COD REGISTRUL COMERȚULUI: J23/835/2018

ADRESĂ: Șos. București - Tirgoviste Nr. 1, Buftea, Ilfov, România

T: +4 021 252 35 78 | E: office@prodplast.ro | F: +4 021 252 36 17 | W: www.prodplast.ro

2. CADRUL GENERAL (continuare)

Înființată în 1957 sub denumirea de Fabrică de Mase Plastice București. Din 1990 funcționează ca societate pe acțiuni "PRODPLAST" S.A.

Activitatea principală este prelucrarea maselor plastice.

2.1.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

PRODPLAST S.A. are aproape 60 de ani de experiență în domeniul prelucrării materialelor plastice.

S.C. PRODPLAST S.A. și-a diversificat continuu fabricația, astfel ca, în prezent, produsele sale se adresează unei game foarte largi de utilizatori atât industriali cât și casnici, fiind apreciate pe piața românească precum și în țări ca Germania, Franța, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, ș.a.

Firma are 100% capital privat (românesc și străin), fiind cotelată la Bursa de Valori București.

Prin cele două fabrici ale sale, S.C. PRODPLAST S.A. pune la dispoziția clienților săi următoarele produse:

- Prelucrate PVC (policlorura de vinil) :
 - granule PVC pentru încălțăminte, cabluri electrice, furtune etc.;
- Prelucrate din polietilenă :
 - folii coextruse în trei straturi, lățimi până la 6 m pentru : folii solare; huse termocontractibile; huse pentru materiale paletizate; folii termocontractibile pentru baxare buturi, conserve, detergenți; folii pentru instalații de ambalare tip FFS;
 - folii termocontractibile ;
- Prelucrate din materiale biodegradabile ;
 - folii din materiale biodegradabile ;
 - sacose în materiale biodegradabile ;

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

2. CADRUL GENERAL (continuare)

PRODPLAST S.A. oferă soluții problemelor ridicate de clienții săi.

2.2.1. Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA)

Sediu: Buftea, Sos. București-Tirgoviste nr. 1, Clădirea C1, Parter, Jud. Ilfov

În cadrul sesiunii adunării generale a acționarilor Prodplast SA nr. 2 din 27 aprilie 2017, acționarii Prodplast SA au aprobat „*participarea Societății Prodplast S.A., în calitate de acționar, la constituirea unei Societăți pe Acțiuni în Orasul Buftea, Sos. București-Tirgoviste, nr.1, Clădirea C1, Județul Ilfov, având ca obiect de activitate Comerț cu ridicata nespecializat, Cod CAEN 4690*”.

În data de 07.07.2017 s-a constituit societatea Prodplast Bio SA, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului sub nr. J23/3585/2017 în baza Rezoluției nr. 17951/07.07.2017.

2.2.2. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA ACTIVITĂȚII

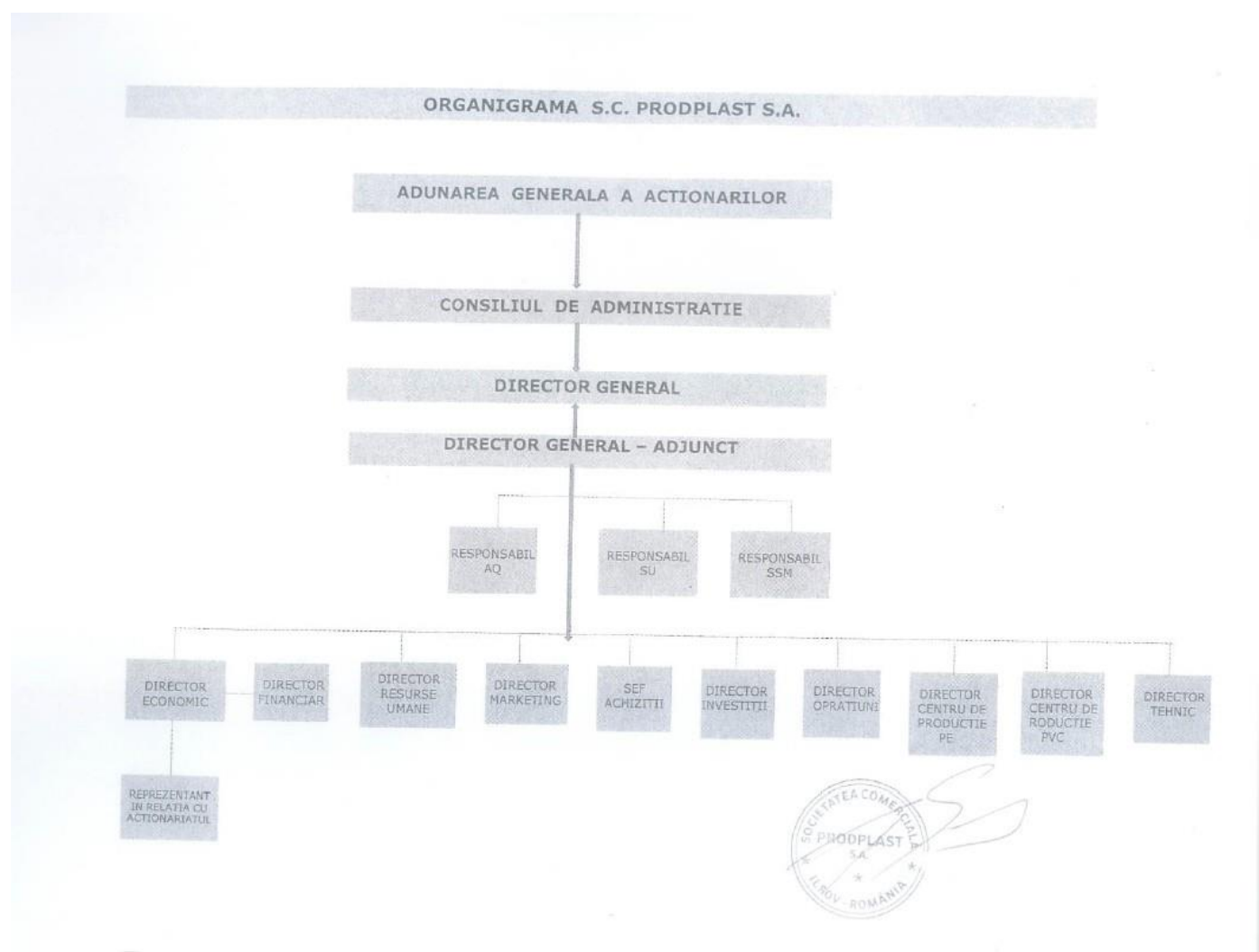
Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA) și-a diversificat gama de produse vandute, astfel ca, în prezent livrează în principal pe piața internă, atât prin rețelele de supermarketuri, cât și prin distribuitori și vânzări directe.

Firma are 100% capital privat (românesc și străin), fiind cotată la Bursa de Valori București.

Principalele produse vandute de Biodeck sunt ambalajele realizate din materiale biodegradabile.

2. CADRUL GENERAL (continuare)

3. STRUCTURA ORGANIZATORICA Prodplast



2. CADRUL GENERAL (continuare)

Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

BAZELE INTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană
- Legea contabilității nr.82 / 1991, republicată și actualizată
- Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

Membrii conducerii consideră că societățile au resurse adecvate pentru a continua să funcționeze în viitorul previzibil. Prin urmare, societățile adoptă principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

Situațiile financiare consolidate sunt întocmite la cost istoric, cu excepția imobilizărilor corporale, altele decât imobilizările corporale în curs, ce sunt evaluate la valoare reevaluată, în timp ce activele financiare deținute în vederea vânzării și cele în scop de tranzacționare sunt evaluate la valoarea justă.

Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în lei, moneda de prezentare fiind aceeași cu moneda funcțională a societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în moneda funcțională prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare în valută existente în sold la data întocmirii situațiilor financiare sunt convertite în lei folosind cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2018. Castigurile sau pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în rezultatul exercitiului.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

	2017	2018
EUR	4,6597	4,6639

USD	3,8915	4,0736
-----	--------	--------

2. CADRUL GENERAL (continuare)

Utilizarea estimarilor și raționamentelor profesionale

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

Estimările și judecățile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

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

Estimările și ipotezele sunt utilizate, în special, pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, ale titlurilor de valoare deținute și evaluate la cost, pentru ajustarea de depreciere a stocurilor și a creanțelor.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile.

Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele viitoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

În evaluarea pentru deprecierea stocurilor, conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de data de expirare, de posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite.

Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare.

2. CADRUL GENERAL (continuare)

Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății mamă și ale societății afiliate la aceasta la data de 31 decembrie 2018. Controlul este obținut în situația în care societatea mamă are drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. În mod specific, firma mamă controlează societatea afiliată în care a investit dacă și numai dacă societatea mamă deține următoarele:

- Autoritate asupra entității în care s-a investit (respectiv, are drepturi existente care îi conferă capacitatea curentă de a coordona activitățile relevante)
- Expunere sau drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit
- Capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rentabilității acesteia

Societatea mamă revaluează controlul asupra unei entități în care s-a investit dacă datele și circumstanțele indică faptul că există modificări la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei societăți afiliate începe atunci când societatea mamă obține controlul asupra societății afiliate și încetează atunci când societatea mamă pierde controlul asupra societății afiliate. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei societăți afiliate dobândite sau cedate în timpul exercitiului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data dobândirii controlului asupra societății afiliate de către societatea mamă până la data pierderii acestuia.

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a altor elemente ale rezultatului global sunt atribuite acționarilor entității-mamă și intereselor care nu controlează, chiar dacă aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controlează. Dacă este necesar, se realizează ajustări ale situațiilor financiare ale societății afiliate pentru alinierea politicilor contabile la cele ale societății mamă. Toate activele și datoriile, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie din cadrul grupului, aferente tranzacțiilor desfășurate între societatea mamă și societatea afiliată sunt eliminate în totalitate la consolidare.

Modificarea participațiilor în capitalurile proprii ale unei societăți afiliate, fără pierderea controlului, este contabilizată drept tranzacție cu capitaluri proprii.

Dacă societatea mamă pierde controlul asupra unei societăți afiliate, acesta recunoaște activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controlează și alte componente ale

capitalurilor proprii, iar orice castig sau pierdere rezultata este recunoscuta în contul de profit sau pierdere. Orice investiție reținută este recunoscuta la valoarea justă.

2. CADRUL GENERAL (continuare)

APLICAREA STANDARDERELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA NOI SI REVIZUITE

Standarde si interpretari in vigoare in perioada curenta

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretările noi emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- Amendamente la IFRS 10 „Situații 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 - adoptate de UE în 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IFRS 11 „Asocieri în participație” - Contabilitatea achizițiilor de interese în operațiunile comune - adoptate de UE în 24 noiembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Inițiativa privind cerința de prezentare - adoptate de UE în 18 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale” - Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile - adoptate de UE în 2 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 41 „Agricultura” - Plante de reproducere - adoptate de UE în 23 noiembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 19 „Beneficiile angajaților” - Planuri de beneficii determinate: Contribuțiile angajaților - adoptate de UE în 17 decembrie 2014 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- Amendamente la IAS 27 „Situații financiare individuale” - metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale - adoptate de UE în 18 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- 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 în 17 decembrie 2014 (amendamentele sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- 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 în 15 decembrie 2015 (amendamentele sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).

Adoptarea acestor amendamente și interpretări ale standardelor nu a dus la nicio modificare semnificativă a situațiilor financiare ale societății.

2. CADRUL GENERAL (continuare)

Standarde si interpretari emise de IASB dar inca neadoptate de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru toate standardele IFRS):

- IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui interimar și să aștepte finalizarea acestuia,
- IFRS 16 „Leasing” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- Amendamente la IFRS 2 „Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 sau la aplicarea pentru prima dată a IFRS 9 „Instrumente financiare”),
- Amendamente la IFRS 10 „Situații 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),
- Amendamente la IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții” – Clarificări la IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),

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

- Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” – Inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit” – Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),

- Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – Transferuri de investiții imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- Amendamente la diverse standarde „Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica

2. CADRUL GENERAL (continuare)

anumite formulări (Amendamente la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017 iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),

- IFRIC 22 „Tranzacții cu valută și avansuri” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

Societatea prevede ca adoptarea acestor standarde, revizuirii și interpretării nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

În același timp, contabilitatea de asigurare a riscului valutar privind portofoliul de active financiare și datoriile financiare, ale cărei principii nu au fost adoptate de către UE, este încă nereglementată.

În conformitate cu estimările Societății, aplicarea contabilității de asigurare a riscului valutar pentru portofoliul de active financiare și de datorii financiare în conformitate cu IAS 39: „Instrumente Financiare: Recunoaștere și evaluare” nu ar avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dacă sunt aplicate la data bilanțului.

3. POLITICI ȘI 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 această 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 fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

IFRS 9 Instrumente financiare

Începând cu 1 ianuarie 2018, Grupul a aplicat pentru prima dată noul standard IFRS 9 „Instrumente financiare”. IFRS 9 introduce modificări privind recunoașterea și evaluarea activelor financiare și are

ca rezultat recunoașterea anterioară a indemnizațiilor datoriei neperformante pentru creanțe. Fiind permisă de standard, Grupul a adoptat IFRS 9 începând cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectivă modificată, cu ajustări cumulate din aplicația inițială recunoscută în capitalurile proprii începând cu 1 ianuarie 2018 și fără a reda cifrele din perioada comparativă. Pentru creanțele comerciale, nu există diferențe semnificative între metoda de evaluare inițială în conformitate cu IAS 39 și noile criterii.

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții"

3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții" introduce un model cuprinzător pentru recunoașterea și măsurarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile existente pentru recunoașterea veniturilor, înlocuind standardele IAS 18 "Venituri", IAS 11 "Contracte de construcție" și IFRIC 13 "Programe de fidelizare a clienților". În conformitate cu noul standard, veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul la care se așteaptă compania să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii.

Fiind permisă de standard, Societatea a adoptat IFRS 15 începând cu 1 ianuarie 2018, folosind metoda retrospectivă modificată, cu ajustări cumulate din aplicarea inițială recunoscută în capitalurile proprii începând cu 1 ianuarie 2018 și fără retratarea cifrelor din perioadele comparative. Aplicarea inițială nu are niciun impact asupra rezultatului reportat ale Societății.

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. Imobilizări necorporale

Conform IAS 38, o imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material. O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de identificare atunci când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau

3. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

1. Active imobilizate (continuare)

1.1. Imobilizări necorporale (continuare)

- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt înregistrate inițial la costul de achiziție sau de producție (în regie proprie), conform cu IAS 38. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea din depreciere, dacă există.

Imobilizările necorporale cu durată de viață nedeterminată nu se amortizează, ci sunt supuse unui test de depreciere. Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă determinată sunt amortizate pe durată de viață economică și evaluate pentru depreciere ori de câte ori există indicii ale deprecierii.

Amortizarea este calculată pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate sunt reprezentate de programe

informatice și licențe. Programele informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani, iar licențele se amortizează pe durată valabilității acestora (2 – 3 ani).

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

Castigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale sunt calculate ca diferență dintre încasarile nete din cedare și valoarea contabilă a acestora și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

1.2. Imobilizări corporale

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt înregistrate inițial la costul de achiziție sau de construcție și sunt prezentate la valorile nete de amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată dacă este cazul.

Costul imobilizărilor corporale cumparate este reprezentat de valoarea contraprestărilor efectuate pentru achiziționarea activelor respective, precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesare pentru ca acestea să poată opera în modul dorit de conducere. Costul activelor construite în regie proprie include costurile salariale, materiale, costuri indirecte de producție și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția dorite.

Cheltuielile ulterioare cu reparațiile sau întreținerea imobilizărilor corporale efectuate în scopul asigurării utilizării continue a acestora sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor.

3. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

1. Active imobilizate (continuare)

1.2. Imobilizări corporale (continuare)

Cheltuielile ulterioare sub forma investițiilor efectuate la imobilizările corporale, care au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial, sunt recunoscute ca o componentă a imobilizării corporale și sunt amortizate pe perioada de viață rămasă. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Evaluarea ulterioară

Societatea a optat să folosească pentru evaluarea după recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale, modelul reevaluării. Conform modelului reevaluării, un element de imobilizare corporală

Evaluarea ulterioară (continuare)

a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere.

Reevaluarile trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justă a imobilizărilor corporale este determinată, în general, pe baza probelor de piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați.

Societatea a optat pentru reevaluarea terenurilor și construcțiilor cel puțin o dată la trei ani, iar celelalte categorii de imobilizări cel puțin o dată la cinci ani.

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

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

Ultima reevaluare a fost înregistrată în contabilitate la 31.12.2018 la terenul detinut de societatea Prodplast SA în comuna Belciugatele jud. Calarasi și terenul detinut de societatea Prodplast SA în Buftea jud. Ilfov. Rezultatele au fost înregistrate în baza Raportului de expertiză tehnică de evaluare întocmit de către o societate de evaluare autorizată. Creșterea valorii contabile a terenului s-a înregistrat ca venit în cuantumul reevaluării anterioare înregistrată pe cheltuieli, diferența fiind înregistrată ca rezervă din reevaluare.

3. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

1. Active imobilizate (continuare)

1.2. Imobilizări corporale (continuare)

În situația în care valoarea contabilă a activelor crește ca urmare a reevaluării, creșterea este creditată direct în capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare.

Dacă reevaluarea conduce la o diminuare a valorii activului, această diminuare este înregistrată ca o cheltuială, în măsura în care nu diminuează un surplus de reevaluare înregistrat anterior.

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

Evaluarea ulterioară (continuare)

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

Amortizarea

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

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate.

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe intrate în patrimoniu este calculată utilizând metoda liniară și duratele de viață normale prevăzute de Legea 15/1994 și Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004, și anume:

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

Nu se calculează amortizare pentru terenurile deținute.

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

1. Active imobilizate (continuare)

1.2. Imobilizări corporale (continuare)

Derecunoaștere

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

Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclusă în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut.

Instrumente financiare

Conform IAS 39, instrumentele financiare se clasifică în patru categorii:

- instrumente financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere – sunt active financiare deținute pentru tranzacționare;
- credite și creanțe – sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă, altele decât:
- cele pe care entitatea intenționează să le vândă imediat sau în scurt timp (care trebuie clasificate ca fiind deținute în vederea tranzacționării) și cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează ca fiind disponibile în vederea vânzării; sau

- cele pentru care detinatorul s-ar putea sa nu recupereze în mod substantial toata investitia initiala, din alta cauza decat deteriorarea creditului (care trebuie clasificate ca fiind disponibile în 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 în vederea vanzarii – sunt toate activele financiare care nu sunt clasificate în alta categorie din cele de mai sus.

1.3. Activele financiare prezentate în Situatia pozitiei financiare reprezinta:

- titluri de participare detinute la societatea Romtatay S.A. si la societatea Biodeck (fosta Prodplast BIO S.A.). 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 în 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 în

3. POLITICI SI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 evidentiate în situatiile financiare la pretul de cotație din ultima zi de tranzactionare sau la valoarea de evaluare obtinuta de un evaluator autorizat, iar diferentele în plus sau în minus sunt înregistrate prin capitaluri.

2. Active curente

Un activ trebuie considerat activ curent atunci când îndeplinește una din urmatoarele conditii:

- a) se asteapta sa fie realizat sau este detinut cu intentia de a fi vandut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii ;
- b) este detinut, în principal, în scopul tranzactionarii ;
- c) se asteapta a fi realizat în 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

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

- deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității ;
- în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității;
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Materiile prime, materialele, ambalajele, obiectele de inventar, sunt înregistrate la prețul de achiziție. Produsele finite, producția neterminată și semifabricatele sunt prezentate în bilanț la costul efectiv. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2. Active curente (continuare)

2.1. Stocuri (continuare)

inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă prin constituirea de ajustări pentru depreciere. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului și pentru vânzare.

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

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP).

2.2. Creante comerciale și alte creante

Creantele sunt recunoscute inițial la valoarea nominală.

În scopul prezentării în Situațiile financiare anuale, creantele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral în concordanță cu scadențele stabilite, se înregistrează ajustări pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Conform prevederilor IFRS, societatea are obligația să recunoască creanțele la valoarea maximă recuperabilă (valoarea nominală diminuată cu ajustările pentru depreciere).

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă sunt dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere înregistrată anterior se menține dacă nu există modificări ale estimărilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile.

Scoaterea din evidente a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensarea reciprocă între terți a creanțelor și datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea acestora. Creanțele scoase din evidente se înregistrează în contul de ordine și evidente în afara bilanțului și se urmăresc în continuare.

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2. Active curente (continuare)

2.3. Numerar și echivalente de numerar

Pentru întocmirea Situației fluxurilor de trezorerie, numerarul cuprinde disponibilul în lei și în valută existent în casierie și în conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezintă depozite și investiții cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadențe mai mici de trei luni.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt raportate în Situația poziției financiare astfel:

- numerarul în lei aflat în casierie și în conturile de la bănci, precum și echivalentele de numerar se evaluează la valoarea nominală;
- numerarul în valută aflat în conturile la bănci și în casierie, se reevaluează la rata de schimb comunicată de Banca Națională a României pentru 31.12.2018. Diferențele de curs rezultate din reevaluarea valutei sunt înregistrate pe venituri sau cheltuieli financiare.

2.4. Active curente deținute în vederea tranzacționării

În conformitate cu IAS 39 "Instrumente financiare", activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere includ activele financiare deținute în vederea tranzacționării și activele financiare desemnate la recunoașterea inițială ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind deținute în vederea tranzacționării dacă sunt achiziționate în scopul vânzării în termen scurt.

Activele curente deținute în vederea tranzacționării (acțiuni) sunt evidențiate în situațiile financiare la prețul de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar diferențele în plus sau în minus sunt înregistrate la venituri financiare / cheltuieli financiare nerealizate.

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

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2. Active curente (continuare)

2.4. Active curente deținute în vederea tranzacționării (continuare)

2.5. Evaluarea la valoarea justă

Potrivit IFRS 13, valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi încasat din vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării.

Evaluarea la valoarea justă se bazează pe principiul că tranzacția de vânzare a activului sau de transfer al datoriei are loc :

- pe o piață reprezentativă pentru activele sau datoriile reevaluate, sau
- în cazul în care nu există o piață reprezentativă, se utilizează cea mai avantajoasă piață pentru activele sau datoriile respective.

Principiul celei mai avantajoase piețe trebuie să fie accesibil societății.

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

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

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

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

3. POLITICI ȘI METODE DE CONTABILITATE SEMNIFICATIVE (continuare)

2. Active curente (continuare)

2.5. Evaluarea la valoarea justă (continuare)

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

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor principale ale societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii comerciale și alte datorii curente) aproximează valoarea lor justă la data de raportare, având în vedere că, în majoritatea cazurilor, scadența este mai mică de un an.

3. Datorii

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea careia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când îndeplinește una din următoarele condiții:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale
- b) este detinută, în principal, în scopul tranzacționării ;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului ;
- d) societatea nu are dreptul necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni după data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca fiind datorii pe termen lung, chiar și în situația în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanțului dacă:

- a) termenul initial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni ;
- b) societatea intenționează să refinanțeze obligația pe termen lung printr-un acord de refinanțare sau reesalonare a plăților, care este finalizat înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Societatea recunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

3. Datorii (continuare)

3.1. Datorii comerciale

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

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

3.2. Distribuirea dividendelor

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 "Dividende de plată".

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

3.3. Beneficiile angajaților

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute pe măsura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajaților includ salariile, primele și contribuțiile aferente și sunt recunoscute ca și cheltuieli atunci când serviciile sunt prestate.

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de somaj în decursul derulării activității normale.

Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și, în consecință, nu are nici un fel de obligații în acest sens.

Societatea nu acordă în prezent beneficii sub formă participării salariaților la profit sau beneficii sub formă acțiunilor proprii ale entității.

Societatea nu acordă la pensionare salarii compensatorii.

3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

3. Datorii (continuare)

3.4. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

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

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor recunoscute în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit curent

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

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

Impozitul amanat

Impozitul amanat se constituie folosind metoda bilanțului pentru diferențele temporare ale activelor și datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societății și baza fiscală a acestuia). Creanța privind impozitul amanat este recunoscută numai în măsura în 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.

Impozitul amanat (continuare)

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.

3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

4. Recunoasterea veniturilor (continuare)

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

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

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

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

4.2. Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la sfârșitul perioadei de raportare. Astfel, veniturile sunt recunoscute în perioada în care sunt prestate serviciile.

Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- b) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru societate;
- c) stadiul de execuție a tranzacției la data bilanțului poate fi evaluat în mod fiabil;
- d) costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

4.3. Veniturile rezultate din utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi și dividende sunt recunoscute atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate și suma veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil.

- a) **Veniturile din dobânzi** sunt obținute de societate ca remunerație a utilizării de către terți a lichiditatilor și echivalentelor sale de lichidități. Acestea sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente utilizând metoda dobânzii efective.

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

4. Recunoașterea veniturilor (continuare)

4.3. Veniturile rezultate din utilizarea de către terți a activelor entității (continuare)

- b) **Veniturile din dividende** sunt obținute pentru deținerea de acțiuni sau a altor instrumente de capitaluri proprii. Acestea sunt recunoscute când este stabilit dreptul societății de a le încasa, în general, când se aproba dividendul.

5. Provizioane

Provizioanele se constituie pentru obligațiile curente față de terți atunci când este probabil ca obligațiile respective să fie onorate, iar suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil. Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumei necesare pentru stingerea obligației.

Provizioanele sunt grupate pe categorii și se constituie pentru:

- litigii;
- garanții acordate clienților;
- restructurare;
- beneficiile angajaților;
- alte provizioane.

Provizioane pentru litigii

Atunci când, pe baza analizei efectuate de conducere împreună cu avocatul asupra șanselor de pierdere a procesului de către societate, se ajunge la concluzia că șansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimată credibilă.

Provizioane pentru garanții acordate clienților

Aceste provizioane se constituie în funcție de estimările făcute de conducere și compartimentele vânzări, tehnic și calitate cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparațiile în termen de garanție.

Provizioane de restructurare

Obligația implicită de restructurare apare în cazul în care o societate dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare în care să fie evidențiat: activitatea sau o parte de activitate la care se referă, principalele locații afectate, funcția și numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității lor, cheltuieli implicate, data la care se va implementa planul de restructurare.

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

5. Provizioane (continuare)

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Pentru concedii de odihnă rămase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajaților (dacă ele sunt prevăzute în contractul de muncă), precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercitiului financiar provizioane. În momentul recunoașterii acestora, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

Alte provizioane

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

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

6. Rezultatul exercitiului

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

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

7. Rezultatul pe acțiune

IAS 33 "Rezultatul pe acțiune" prevede că dacă o entitate prezintă situații financiare consolidate cât și situații financiare separate, prezentarea rezultatului pe acțiune se întocmește doar pe baza informațiilor consolidate. Dacă alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situației sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global.

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază pentru acțiunile sala ordinare. Se calculează împărțind profitul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de acțiuni ordinare ale societății la media

3. POLITICI SI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

7. Rezultatul pe acțiune (continuare)

ponderată a acțiunilor ordinare în circulație pe parcursul perioadei (este numărul de acțiuni în circulație la începutul perioadei ajustat cu numărul de acțiuni rascumparate sau emise în perioada respectivă înmulțit cu un factor de ponderare a timpului, respectiv numărul de zile în care acțiunile s-au aflat în circulație, ca proporție din numărul total de zile ale perioadei).

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

8. Rezerva legală

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

9. Raportare pe segmente

O entitate trebuie să prezinte informații pentru a da posibilitatea utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze natura și efectele financiare ale activităților de afaceri în care se angajează, precum și mediile economice în care își desfășoară activitatea.

Un segment operational este o componentă distinctă a societății care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și înregistra cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu oricare dintre celelalte componente ale societății și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Formatul principal de raportare pe segmente a societății este reprezentat de segmentarea pe activități.

În conformitate cu IFRS 8 "Segmente de activitate", un segment de activitate este o componentă a unei entități:

- care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceleiași entități);
- ale cărei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operational al entității în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente și a evaluării performanței acestuia, și
- pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Având în vedere criteriile de identificare a segmentelor de activitate, cât și pragurile cantitative descrise în IFRS 8, în consolidarea situațiilor financiare ale SC Prodplast SA și Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA) s-a identificat un singur segment de activitate.

În ceea ce privește momentul recunoașterii veniturilor, toate serviciile furnizate de Grup sunt transferate clientului în momentul prestării serviciilor. Pe baza evaluării interne nu a fost identificat niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate. De asemenea, o serie de alte amendamente și interpretări au fost efective începând cu 1 ianuarie 2018, dar nu au un efect semnificativ asupra acestor situații financiare consolidate.

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si constructii	Instalatii, masini, utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
Cost								
Sold la 01.01.2017	14.175.064	17.429.314	796.015	32.400.393	134.268	1.291.473	919.663	34.745.797
Intrari	-	540.103	6.380.917	6.921.020	1.470	183.082	1.063.384	8.168.956
Iesiri	-	(32.539)	0	(32.539)	-	180.000	(1.212.388)	(1.424.927)
Sold la 31.12.2017	14.175.064	17.936.878	7.176.932	39.288.874	135.738	1.294.555	770.659	41.489.826
Amortizare acumulata								
Sold la 01.01.2017	691.458	14.134.441	-	14.825.899	108.651	-	-	14.934.550
Amortizarea anului	439.853	641.709	-	1.081.562	-	-	-	1.081.562
Iesiri	-	(32.539)	-	(32.539)	-	-	-	(32.539)
Sold la 31.12.2017	1.131.311	14.743.611	-	15.874.922	108.651	-	-	15.983.573
Ajustari pt.depreciere	0	0	(24.000)	(24.000)	-	-	-	(24.000)
Valoare neta contabila								-
La 31.12.2017	13.043.753	3.193.267	7.152.932	23.389.952	27.087	1.294.555	770.659	25.482.253

SC PRODPLAST SA | C.U.I.: RO108
 COD REGISTRUL COMERȚULUI: J23/835/2018
 ADRESĂ: Șos. București - Tîrgoviște Nr. 1, Buftea, Ilfov, România

T: +4 021 252 35 78 | E: office@prodplast.ro | F: +4 021 252 36 17 | W: www.prodplast.ro

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si construcții	Instalații, mașini, utilaje	Imobilizări corporale în curs	Total imobilizări corporale	Imobilizări necorporale	Imobilizări financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
Cost								
Sold la 01.01.2018	14.175.064	17.936.878	7.176.932	39.288.874	135.738	1.294.555	770.659	41.489.826
Intrări	3.398.876	415.516	7.486.788	11.301.180	34.166	56.090	1.154.615	12.546.051
Iesiri	(1.300.139)	(117.081)	(415.516)	(1.832.737)	-	(493.696)	(59.930)	(2.386.363)
Sold la 31.12.2018	16.273.801	18.235.313	14.248.203	48.757.317	169.904	856.949	1.865.344	51.649.514
Amortizare acumulată								
Sold la 01.01.2018	1.131.311	14.743.611	-	15.874.922	108.651	-	-	15.983.573
Amortizarea anului	369.288	834.483	-	1.203.772	-	-	-	1.203.772
Iesiri	(1.006.253)	(113.800)	-	(1.120.053)	-	-	-	(1.120.053)
Sold la 31.12.2018	494.347	15.464.294	-	15.958.641	108.651	-	-	16.067.292
Ajustări pt.depreciere	-	-	(24.000)	(24.000)	-	-	-	(24.000)

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Valoare neta contabilă								-
La 31.12.2018	15.779.454	2.771.019	14.244.203	32.774.676	61.253	856.949	1.865.344	35.558.222

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

1. Imobilizarile corporale puse în funcțiune în cursul anului 2018 în suma de 415.516 lei reprezintă în cea mai mare parte diverse echipamente de producție.
2. Activele imobilizate existente la data de 31.12.2018, în valoare totală de 35.562.051 lei, se compun din:
 - imobilizări necorporale 61.253 lei
 - imobilizări corporale 32.774.676 lei

din care :

- teren (reevaluat la 31.12.2018) 7.234.241 lei
- teren (reevaluat la 31.12.2018) 3.579.240 lei
- construcții (locatia Buftea) 4.965.974 lei
- instalații tehnice și mașini 2.721.501 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier 49.514 lei
- imobilizări corporale în curs de execuție 14.224.203 lei
- active financiare disponibile în vederea vânzării 506.453 lei
- creanțe privind impozitul amnat 339.323 lei
- creanțe imobilizate 11.173 lei
- avansuri pentru cumpărări de active imobilizate 1.865.344 lei

Activele imobilizate reflectate în Situația poziției financiare la 31.12.2018 sunt la valoarea rămasă neamortizată:

- a) Imobilizarile necorporale reprezintă licențe de operare calculator, antivirus, soft mentenanță "optimizare fabricație granule PVC" și soft financiar contabil.
 Imobilizarile necorporale sunt evaluate în Situația poziției financiare conform tratamentului de bază prevăzut în IAS 38 (cost de achiziție minus amortizarea acumulată).
- b) Terenuri:
 - Terenul aflat în patrimoniul Prodplast SA situat în comuna Belciugatele, județul Călărași, în suprafața de 91.242 m² cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat în Cartea Funciara, intravilan, industrie, în valoare de 7.234.241 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la valorile din 31.12.2018 de o firmă specializată în evaluări înregistrată la A.S.F. și A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piață
 - Terenul aflat în patrimoniul Prodplast SA situat în Buftea, Ilfov, în suprafața de 34.993 m², achiziționat în luna octombrie 2016, intabulat în Cartea Funciara, intravilan, industrie, în valoare de 3.579.240 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS la valorile din 31.12.2018 de o firmă specializată în evaluări înregistrată la A.S.F. și A.N.E.V.A.R. Terenul este reevaluat la valoarea de piață.

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

- c) Imobilizarile corporale (fara terenuri) existente la 31.12.2018 sunt în număr de 220 pozitii, din care 139 pozitii amortizate integral și 81 pozitii neamortizate integral.
- d) Imobilizarile corporale în curs de executie în suma de 14.228.035 lei se compun din:
- Imobilizari în curs terenuri = 298.654 lei
 - Imobilizari în curs constructii = 8.617.761 lei
 - Imobilizari în curs echipamente = 5.311.878 lei

Pentru imobilizari în curs terenuri s-a constituit, în anul 2012, o ajustare de 24.000 lei.

La data de 31.12.2018, societatea nu a reevaluat elemente de imobilizari corporale (fara terenuri), considerand ca valoarea neta cu care sunt evidentiata reflecta valoarea justa la data situatiilor financiare.

3. Imobilizarile corporale iesite în cursul anului 2018 sunt în valoare de 117.081 lei la valoarea de inventar, amortizate integral.

4. Valoarea justa a imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale ale Societatii, altele decât imobilizarile corporale în curs, sunt prezentate în situatiile financiare la valoarea reevaluată, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluării, mai puțin amortizarea acumulata și ajustările de depreciere.

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

Aceasta metoda se recomanda pentru proprietati, când exista date suficiente și sigure privind tranzactii sau oferte de vânzare cu proprietati similare în 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 între caracteristicile specifice ale fiecărei proprietati în parte, numite elemente de comparatie.

Valoarea justa a cladirilor, echipamentelor și 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. Când activul nu este nou, din costul curent brut trebuie scăzute toate formele de depreciere care i se pot atribui acestuia, până la data evaluării.

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Informații referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 decembrie 2017
Terenuri și amenajări de terenuri	-	-	7.414.605	7.414.605
Cladiri și instalații speciale	-	-	5.702.300	5.702.300
Utilaje și echipamente	-	-	2.761.198	2.761.198
Aparate de măsură și control	-	-	69.817	69.817
Vehicule	-	-	322.352	322.352
Alte imobilizări corporale	-	-	60.872	60.872

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 decembrie 2018
Terenuri și amenajări de terenuri	-	-	10.813.481	10.813.451
Cladiri și instalații speciale	-	-	5.039.126	5.039.126
Utilaje și echipamente	-	-	2.215.116	2.215.116
Aparate de măsură și control	-	-	58.407	58.407
Vehicule	-	-	468.951	468.951
Alte imobilizări corporale	-	-	50.434	50.434

Atât în cursul anului 2018 cât și în cursul anului 2017 nu au existat transferuri între nivelele aferente valorii juste.

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

5. Valoarea la cost istoric a imobilizarilor corporale

	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2017	Valoarea la cost istoric la 31 Decembrie 2018
Terenuri și amenajări de terenuri	8.618.341	8.618.341
Cladiri și instalații speciale	5.702.300	5.039.126
Utilaje și echipamente	2.866.797	2.215.116
Aparate de măsură și control	69.817	58.407
Vehicule	322.352	468.951
Alte imobilizări corporale	60.872	50.434

6. Creanțele imobilizate pe termen lung, în sumă de 11.173 lei, reprezintă garanții la contractul de închiriere pentru magazinul de desfacere din localitatea Matca, județul Galați.
7. Activele financiare imobilizate la 31.12.2018 în sumă de 646.453 lei, clasificate de societate ca active financiare disponibile în vederea vânzării, se compun din:
- 108.202 lei acțiuni necotate deținute la societatea Romtatay S.A.;
 - 140.000 lei acțiuni necotate deținute la societatea Biodeck S.A. (fosta Prodplast BIO S.A.);
 - 398.250 lei acțiuni cotate achiziționate pe piața de capital, evaluate la valoarea justă pe seama capitalurilor proprii.
 - 339.323 lei impozitul amanat
 - 11.173 lei creanțe imobilizate

Imobilizări financiare la 31.12.2018	Valoare RON	% din capitalul social
Romtaty SA	108.203	10,00%
Biodeck SA (fosta Prodplast BIO SA)	140.000	70,00%
Professional Imo Partners	398.250	
Impozitul amanat	339.323	

Creante imobilizate	11.173	
Total	856.949	
Imobilizari financiare la 31.12.2017	Valoare RON	% din capitalul social
Romtatay SA	492.750	45,54%
Prodplast BIO SA (actual Biodeck SA)	180.000	90,00%
Professional Imo Partners	398.250	0,51%
Impozitul amanat	323.233	
Creante imobilizate	80.322	
Total	1.294.555	

Informații 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.

In cadrul Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din data de 18.04.2017 s-a hotarat (pct. 4 din Hotararea AGEA) *cu majoritate de voturi (reprezentand 69,82% din numarul de actiuni cu drept de vot detinute de actionarii prezenti)* aproba mandatarea Domnului Georgescu Tudor-Alexandru in calitate de Presedinte Directorat si Director General al Societatii si a Domnului Luca Gheorghe in calitate de Membru Directorat si Director Economic de a participa la negocierile privind vanzarea in cele mai bune conditii pentru Prodplast S.A. a pachetului de actiuni reprezentand o participatie de 45,54% din capitalul social al Societatii ROMTATAY S.A. Bucuresti precum si de a semna documentele care se vor incheia in situatia ajungerii la un acord de vanzare. Operatiunea s-a perfectat in anul 2018, Prodplast a vandut 35,54% din participatia la Romtatay si a pastrat 10% din actiunile Romtatay. Profitul financiar obtinut din aceasta vanzare este de 1.086.233 lei.

La 31.12.2017 Prodplast detinea o participatie de 45,54% din capitalul social al Romtatay SA. In data de 13 Septembrie 2018 Prodplast a vandut 35,54% din participatia sa in Romtatay ramanand cu o detinere de 10% din capitalul social al acestei societati (108.203 RON).

Informații privind SC Biodeck SA (fosta Prodplast BIO SA)

In cadrul sedintei adunarii generale a actionarilor Prodplast SA nr. 2 din 27 aprilie 2017, actionarii Prodplast SA au aprobat „*participarea Societatii Prodplast S.A., in calitate de actionar, la constituirea*

unei Societăți pe Acțiuni în Orasul Buftea, Sos. București-Târgoviște, nr.1, Clădirea C1, Județul Ilfov, având ca obiect de activitate Comerț cu ridicata nespecializat, Cod CAEN 4690”.

În data de 07.07.2017 s-a constituit societatea Prodplast Bio SA, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului sub nr. J23/3585/2017 în baza Rezoluției nr. 17951/07.07.2017.

Capitalul social al Prodplast Bio SA (în prezent Biodeck SA) este în valoare de 200.000 lei și este integral versat. Societatea are capital privat 100%.

La data de 31.12.2017 Prodplast deținea o participație de 90% din capitalul social al Prodplast Bio SA (180.000 RON).

După lansarea companiei PRODPLAST BIO S.A (în prezent Biodeck) și semnalele din piață ce au confirmat potențialul acestui nou proiect, acționarii companiei au recrutat în piață un Director General capabil să gestioneze potențialul de creștere al PRODPLAST BIO S.A., în persoana dlui. Adrian Vlad Georgescu. Pentru a-l putea motiva în mod suplimentar, în cursul anului 2018 a fost tranzacționat un pachet de acțiuni PRODPLAST BIO S.A., reprezentând 20% din patrimoniul acestei societăți, către Directorul General al companiei. Implementarea unui astfel de mecanism de fidelizare a conducerii executive a PRODPLAST BIO S.A. a apărut ca o stimulare suplimentară pentru continuarea dezvoltării și eficientizării activității PRODPLAST BIO S.A., sens în care s-au analizat cele mai des întâlnite modalități practicate în piață din România pentru recompensarea directorilor executivi prin alocarea de acțiuni ale societății, măsura care urmărește o convergență între interesele acestora și ale acționarilor, respectiv :

1. Răscumpărarea de către societate (în speta PRODPLAST BIO S.A.) a propriilor acțiuni și distribuirea acestora (în general, cu titlu gratuit) către directorii executivi ;
2. Majorare de capital social și acordarea de acțiuni gratuite managementului PRODPLAST BIO S.A. ;
3. Vânzarea de acțiuni către directorul executiv la valoarea contabilă a acțiunilor.

Prin analiză comparativă a sistemelor de recompensare a directorului general al PRODPLAST BIO S.A. expuse mai sus, practicate în ultimii ani în România, s-a concluzionat cu ușurință că varianta vânzării directe a acțiunilor către directorii executivi la valoarea activului contabil este cea mai avantajoasă atât pentru PRODPLAST BIO S.A. cât și pentru PRODPLAST S.A.. Această variantă are și avantajul rapidității și transparenței în implementare, respectând chiar și rigorile unei societăți listate pe piața de capital (cu reguli de funcționare mult mai restrictive decât în cazul societăților pe acțiuni nelistate).

Fată de toate aceste argumente, s-a considerat că un procent de 20% din valoarea capitalului social al PRODPLAST BIO S.A. este un procent care întrunește cele două condiții esențiale, respectiv un procent suficient de stimulat pentru directorul general care să determine o eficiență și mai mare în activitatea acestuia și un procent care să asigure și un profit pentru PRODPLAST S.A. din vânzare acțiunilor și păstrarea unui procent majoritar din acțiunile PRODPLAST BIO S.A. Această abordare a fost de un real succes având în vedere contractele ce au fost derulate urmând recrutării noului Director General.

Astfel vânzarea pachetului de acțiuni reprezentând 20% din capitalul social al PRODPLAST S.A. s-a realizat la valoarea contabilă a acțiunilor PRODPLAST BIO S.A., vânzare care a determinat și realizarea de către PRODPLAST S.A. a unui profit de 17 RON/ acțiune, respectiv un profit de 34.000 RON din vânzarea pachetului de 2.000 de acțiuni din capitalul social al PRODPLAST BIO S.A.

În cursul anului 2018 prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor PRODPLAST BIO S.A. din 03.10.2018 s-a aprobat schimbarea denumirii societății din Prodplast BIO SA în Biodeck SA.

La data de 31.12.2018 Prodplast S.A. detinea o participatie de 70% din capitalul social al BIODECK SA (140.000 RON).

Activele financiare disponibile pentru vânzare pentru care nu există o piață activă și pentru care nu este posibilă determinarea în mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost și sunt testate periodic pentru depreciere. La data de 31.12.2018, managementul societății nu a identificat factori care să conducă la înregistrarea unor deprecieri a participării la capitalul social al firmelor în care există dețineri.

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Informațiile referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017 a activelor financiare se prezintă după cum urmează:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 Decembrie 2018
Acțiuni necotate deținute	-	-	248.202	248.202
Acțiuni cotate pe o piață de capital	-	398.250	-	398.250

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Valoarea justă la 31 decembrie 2017
Acțiuni necotate deținute	-	-	672.750	672.750
Acțiuni cotate pe o piață de capital	-	398.250	-	398.250

5. STOCURI

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

Stocurile evidențiate la finele anului 2018 înregistrează valori apropiate față de cele existente la 31.12.2017, acesta fiind o situație normală în desfășurarea activității. În tabelele următoare sunt prezentate stocurile la valoare de cumpărare și ajustările aferente acestora.

Categoria de stoc (valoare de cumparare)	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Materii prime si materiale consumabile	3.676.086	3.909.682
Produse finite	2.052.274	1.595.284
Marfuri	1.279.574	760.164
Categoria de stoc (ajustari)		
Materii prime si materiale consumabile	-	-
Produse finite	-	-
Marfuri	(16.917)	(16.917)
TOTAL	6.990.987	6.248.213

5. STOCURI (continuare)

La data situațiilor financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Pentru anumite stocuri de marfuri s-au constituit ajustări pentru depreciere pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustările activelor curente.

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale și avansuri furnizori

Creantele sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană juridică sau fizică.

Evaluarea creanțelor în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de BNR pentru închiderea exercitiului financiar 2018. Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare de la 31.12.2018 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Situația creanțelor comerciale în funcție de data scadenței se prezintă astfel :

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Creante care nu au depășit scadența	10.762.748	6.262.675
Creante care au depășit scadența și nu sunt ajustate	1.582.453	922.995
Creante care au depășit scadența și sunt ajustate	2.635.426	2.527.900
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(1.630.156)	(1.538.483)

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Avansuri	4.191.666	1.251.967
Creante comerciale – total	17.542.137	9.427.054

6. CREANTE (continuare)

1. CREANTE COMERCIALE (continuare)

1.1. Creante comerciale și avansuri furnizori (continuare)

Modificarea cifrei de afaceri în anul 2018 față de anul 2017 a determinat ajustarea corespunzătoare a valorii creanțelor.

Clienții incerti în sold la 31.12.2018 sunt în valoare de 2.635.426 lei.

Politica comercială a societății impune constituirea de ajustări pentru depreciere pentru creanțele ce depășesc 360 zile de la scadență.

1.2. ALTE CREANTE

Alte creanțe reprezintă, în principal, debitori diverși (186.722 lei), TVA neexigibil (89.372 lei), altele (58.815 lei).

Sunt constituite ajustări de depreciere-debitori diverși pentru suma de 311.883 lei reprezentând plata efectuată în data de 17.12.2012 către firma Open Mind Design SRL pentru achiziție de polietilenă (în baza Contractului de vânzare-cumpărare nr.8/14.12.2012). Furnizorul nu a onorat comanda și nici nu a restituit suma platită (biletul la ordin lăsat drept garanție la contract de către vânzător nu a fost executat de bancă din lipsa de disponibil).

7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

Activele financiare curente reprezintă active de tranzacționare (acțiuni) cumparate de pe piața de capital. Ele sunt clasificate de societate ca « active financiare evaluate la valoarea justă prin profit și pierdere » (conform IAS 39).

Detinerile înregistrate ca active financiare curente sunt pe termen scurt.

Actionarii SC PRODPLAST SA au hotărât investirea unei părți din surplusul de lichidități sub forma unor plasamente pe piața de capital în vederea valorificării eficiente a acestora în funcție de oportunitățile apărute pe piața de capital (în 2007 => 2 mil euro, în 2009 => 3 mil euro, 2012 => 7,5 mil euro).

7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE (continuare)

În cursul anului 2018 a fost vândută deținerea de acțiuni Bursa de Valori București (simbol BVB) și s-au operat tranzacții (vânzări și cumpărări) cu acțiuni SIF5 Oltenia. Acțiunile deținute sunt evaluate la valoarea de cotare (valoarea justă - nivelul 1) din ultima zi de tranzacționare a perioadei de raportare, iar diferențele de valoare sunt înregistrate la venituri financiare sau cheltuieli financiare, după caz. Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii societății utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Reevaluarea acțiunilor deținute la Societatea Professional Imo Partners s-a făcut în baza unui raport de evaluare întocmit de o societate autorizată.

Active financiare curente	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Societatea de Investiții Financiare Oltenia (simbol SIF5)	1.669.689	6.574.466
Bursa de Valori București (simbol BVB)	-	372.600
Professional Imo Partners (simbol PPLI)	21.462.619	20.349.742
TOTAL active financiare curente	23.132.308	27.296.808

8. NUMERAR ȘI CONTURI LA BANCĂ

S.C. Prodplast S.A. are conturi curente în lei și valută (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit și Trezorerie, iar Biodeck are cont la ING în suma totală consolidată de 9.150.285 lei (31 decembrie 2017: 11.601.131 lei).

Disponibilitățile în valută și creanțele în valută existente în sold la 31.12.2018 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancară din anul 2018, iar diferențele de curs au fost incluse în Situația rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

9. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile în avans existente în sold la 31.12.2018, în suma de 73.964 lei (31 decembrie 2017: 126.238 lei), se referă la abonamente la publicații, roviniete, asigurări de risc comercial, asigurări auto, asigurări pentru stocuri și utilaje, asigurări de răspundere civilă, asigurări de răspundere profesională pentru Directorat și Consiliul de Supraveghere, comisioane de mentinere la cota BVB, chirii înregistrate în avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli în exercitiul financiar 2019.

10. CAPITALURI PROPRII

1.1. Capitalul social actual al S.C.Prodplast S.A. în valoare de 17.072.385 lei a rezultat în urma operațiunii de desprindere aprobată de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din 19.08.2008, prin care s-a constituit SC Prodplast Imobiliare SA (actuala Profesional Imo Partners SA).

Capitalul social este în totalitate subscris și este alcătuit din 17.072.385 acțiuni nominative dematerializate. Valoarea nominală a unei acțiuni este 1 leu.

În cursul anului 2018, societatea nu a emis acțiuni preferențiale sau cu drept de vot și fără drept la dividende. De asemenea, nu s-au făcut răscumpărări de acțiuni și nu s-au emis obligațiuni.

Acțiunile SC Prodplast SA sunt cotate din anul 1997 pe piața Bursei de Valori București, la categoria standard, simbol PPL.

În cursul anului 2018, s-au tranzacționat un număr de 50.377 acțiuni, în 137 tranzacții, cu o valoare totală de 117.841,56 lei, iar prețul mediu ponderat al acțiunilor de 2,3096 lei / acțiune. Ultimul preț al acțiunilor PPL pe piața principală a fost 2,32 lei, înregistrat în data de 21.12.2018.

Structura acționariatului societății Prodplast la data de 31.12.2018 este următoarea :

NUME	Nr.actiuni 31.12.2018	Pondere
S.C. NORD S.A	5.631.522	32,99%
S.I.F. OLTENIA	4.702.595	27,55%
FLOREASCA DEVELOPEMENT SA	1.694.188	9,92%
Alți acționari persoane juridice	3.602.325	21,10%
Alți acționari persoane fizice	1.443.197	8,44%
TOTAL	17.072.385	100%
	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Rezerve legale	3.437.027	3.396.334
Rezerve statutare	20.757.029	20.757.029
Alte rezerve	26.332.494	21.243.353
Rezerve – total	50.526.550	45.396.716

10. CAPITALURI PROPRII (continuare)

2. Rezervele legale la 31.12.2017 în sumă de 3.396.334 lei reprezintă prelevări din profitul brut realizat în perioada 1993 – 2017. În cursul anului 2017 s-a înregistrat rezerva legală în valoare de 271.073 lei.

În anul 2018 s-a înregistrat consolidat rezerva legală în valoare de 40.692 lei.

Rezerva legală înregistrată până în prezent la Prodplast reprezintă 20,00 % din capitalul social și se încadrează în prevederile art.183 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare. La Biodeck (fosta Prodplast Bio) rezerva legală reprezintă 56,4% din capitalul social și se încadrează în prevederile art.183 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare

3. Rezervele statutare evidențiate la data de 31.12.2018 în Situația poziției financiare sunt constituite din profitul net realizat în perioada 1998 – 2009. În anul 2005 o parte din rezervele statutare s-au inclus în capitalul social (5.828.178 lei) prin emiterea de acțiuni acordate gratuit acționarilor existenți la data de înregistrare conform hotărârii acționarilor. Rezervele statutare constituie principalele fonduri disponibile pentru viitoarele majorări de capital social sau de acoperire a pierderilor.
4. Alte rezerve în sumă de 26.332.494 lei s-au constituit în perioada 1993 – 2018, în principal din următoarele surse:
- profit cuvenit S.C.Proplast S.A.și reinvestit de S.C.Romtatay în perioada 1992 – 1994;
 - mărirea valorii titlurilor de participare la S.C.Romtatay S.A.rezultată din creșterea capitalului social la S.C.Romtatay S.A.(decembrie 1997);
 - diferențe dintre veniturile impozabile (diferențe favorabile de curs valutar) și cheltuielile nedeductibile (diferențe nefavorabile de curs valutar) rezultate din evaluarea disponibilităților în devize existente în sold la 31.12.2001;
 - reducere 50% a impozitului pe profit aferent mijloacelor fixe recepționate în anul 2002;
 - repartizări din profitul net la sursele proprii de finanțare.

11. DATORII

1. CREDIT BANCAR

În luna Octombrie 2018, SC Prodplast a prelungit contractul încheiat cu ING Bank SA pentru o facilități de descoperit de cont, în sumă de 9.000.000 lei pe termen de un an. La 31.12.2018 soldul contului de împrumut bancar este de 1.609.730 lei.

În luna Octombrie 2016 Prodplast a accesat un credit în valoare de 6.898.158 lei, de la ING, în scopul achiziționării unui imobil compus din teren și clădiri în localitatea Buftea. Partea pe termen scurt (scadentă în următoarele 12 luni) aferentă acestui împrumut este 1.724.540 lei, iar partea pe termen lung aferentă împrumutului este 3.021.397 lei. Biodeck (fosta Prodplast Bio) nu a accesat credite de la instituții financiare.

11. DATORII (continuare)

2. DATORII COMERCIALE ȘI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. La 31.12.2018, societatea nu are datorii restante pentru care ar trebui să plătească dobânzi sau majorări de întârziere. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercitiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile comerciale consolidate existente la data de 31.12.2018 înregistrează o creștere față de începutul anului. Volumul crescut al cifrei de afaceri a determinat ajustarea corespunzătoare a achizițiilor.

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Furnizori	10.675.844	6.162.627
Avansuri incasate	41.208	62.593
TOTAL DATORII	10.717.052	6.225.220

3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile față de personal și contribuțiile aferente reprezintă datorii aferente lunii decembrie 2017 și plătite în luna ianuarie 2018.

Alte datorii includ: creditori diverși (322.042 lei) reprezentând dividende repartizate din profitul net în perioada 1996 – 2006 și neplătite, drepturi salariale (256.899 lei), TVA (279.484 lei), contribuții lunare la Bugetele statului (298.306 lei).

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

În Situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2018 s-au înregistrat următoarele ajustări:

1. Terenul de la Belciugatele aflat în patrimoniul societății a fost reevaluat la valoarea de piață la 31.12.2018 de către o firmă specializată în evaluări înregistrată la CNVM și ANEVAR.

2. Terenul din Buftea aflat în patrimoniul societății a fost reevaluat la valoarea de piață la 31.12.2018 de către o firmă specializată în evaluări înregistrată la CNVM și ANEVAR.
3. S-au făcut ajustări în suma de 24.000 lei pentru imobilizări corporale la un Studiu de soluții de relocare prezentat la Nota nr.3.
4. Alte ajustări se referă la :
 - deprecierea marfurilor = 16.917 lei

11. DATORII (continuare)

- deprecierea creanțelor - clienți = 1.630.156 lei
- deprecierea creanțelor - debitori diverși = 311.883 lei

În februarie 2017 doi dintre clienții firmei au depus cereri de intrare în insolvență (Romcab SA și Proenerg SRL), iar un al treilea prezintă un risc ridicat de neplata și a propus rescadentarea platilor. Firma de asigurări CESCE a plătit în luna iulie 2017, conform contractului, despăgubirea pentru dauna produsă. Ca urmare, managementul societății a hotărât să stabilească valoarea ajustărilor pentru deprecierea acestor clienți la valoarea exactă rămasă neplatită. Dacă firmele vor intra în faliment sau vor reduce valoarea creanței prin planul de reorganizare se va recupera TVA aferent din TVA de plată la Bugetul de stat.

Client provizionat	Sold 31.12.2018
PANEURO INTERNATIONAL SRL	640.062
AZUGA WATERS SRL	295.250
ROMCAB SA	274.242
NOVKABEL A.D.	175.816
Diverși clienți	244.786
Total depreciere clienți	1.630.156

Sunt constituite ajustări de depreciere-debitori diverși pentru suma de 311.883 lei reprezentând plată efectuată în data de 17.12.2012 către firma Open Mind Design SRL pentru achiziție de polietilenă (în baza Contractului de vânzare-cumpărare nr.8/14.12.2012). Furnizorul nu a onorat comanda și nici nu a restituit suma plătită (biletul la ordin lăsat drept garanție la contract de către vânzător nu a fost executat de banca din lipsa de disponibil). Instanta a hotărât că este vina administratorului firmei sus menționate, motiv pentru care a început executarea silită împotriva acestei persoane.

Ajustarea elementelor de active, datorii și capitaluri proprii conform IAS 29 și IAS 36 (continuare)

4. Activele financiare curente sunt evidențiate în situațiile financiare la prețul de cotație din ultima zi de tranzacționare sau la valoarea de evaluare obținută de un evaluator autorizat, iar diferențele în plus sau în minus sunt înregistrate prin capitaluri (acțiuni deținute), sau în funcție de cursul BNR din ultima zi bancară (depozite bancare în devize), iar diferențele favorabile sau nefavorabile sunt înregistrate în Situația rezultatului global.
5. Datoriile sunt recente și nu necesită ajustări.
6. Societatea nu a procedat la ajustarea elementelor nemonetare conform IAS 29 întrucât acestea au fost evaluate periodic, iar valorile lor au fost incluse în capitalul social la datele respective.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate în perioadele precedente în funcție de indicii de inflație, ca urmare a cerințelor dispuse prin acte normative (HG 26 / 1992, HG 500 / 1994, HG 983 / 1998 - diferențele din reevaluare au majorat capitalul social), HG 1553 / 2003.

12. VENITURI DIN EXPLOATARE

În anul 2017 veniturile din exploatare au scăzut cu 28% față de perioada precedentă, în principal, pe seama vânzărilor.

1. Venituri din vânzări

Veniturile din vânzări obținute în anul 2018 au crescut cu circa 28,4 % față de cele din 2017. Creșterea cifrei de afaceri se datorează în mare măsură vânzărilor către Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA), respectiv 10.898.103 lei, respectiv 21% din venituri din vânzări total.

Analiza geografică a vânzărilor

	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Vânzări pe piața internă	41.970.428	28.258.364
Vânzări pe piața externă	11.198.742	13.163.417
Venituri din vânzări –total	53.169.203	41.421.781

2. Alte venituri din exploatare

Vânzările de materii prime și materiale, deseuri, utilaje s-au redus în 2018 comparativ cu anul 2017.

13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate în suma de 53.012.256 lei înregistrate în anul 2018 detin o pondere de cca 89% din totalul cheltuielilor, ele fiind în legatură directă cu obiectul de activitate al societăților. Pe elemente de cheltuieli, modificările au fost diferite.

1. Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile

Cheltuielile consolidate cu materiile prime, materialele consumabile și marfurile au crescut cu 27 % în anul 2018 față de anul 2017 de la 32.168.891 lei până la 40.881.698 lei. Acestea detin o pondere de 78 % în totalul cheltuielilor de exploatare.

2. Cheltuieli cu personalul

În anul 2018, cheltuielile consolidate cu personalul în suma de 4.932.245 lei au crescut în principal datorită măririi volumului de producție și a modificării salariului minim pe economie, fapt ce a determinat creșterea veniturilor salariale pentru toate categoriile de personal. Cheltuielile cu personalul detin o pondere de 9% în totalul cheltuielilor din exploatare.

3. Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea

Cheltuielile cu ajustările pentru depreciere și amortizarea evidențiate în anul 2018 au crescut față de anul 2017 (1.363.535 lei în 2018 față de 1.056.987 lei în 2017).

	Anul încheiat la 31.12.2017	Anul încheiat la 31.12.2016
Ajustări pentru depreciere	159.760	(24.575)
Amortizare contabilă	1.203.755	1.081.562
TOTAL	1.363.535	1.056.987

4. Cheltuieli cu prestațiile externe

Cheltuielile consolidate cu alte servicii executate de terți înregistrate în anul 2018 s-au menținut la o valoare apropiată față de anul anterior cu o ușoară creștere determinată de creșterea volumului producției. În cadrul cheltuielilor cu prestațiile externe ponderea cea mai mare o detin cheltuielile de transport aferente vânzărilor (31%) 1.410.510 lei, servicii pază (7%) și cheltuielile cu primele de asigurare (5%).

În anul 2018, veniturile din exploatare consolidate au depășit cheltuielile de exploatare consolidate cu suma de 2.983.059 lei (profit din exploatare consolidat). În anul 2017, rezultatul din exploatare consolidat a fost de 390 lei.

14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi consolidate din active financiare curente

Castiguri consolidate din active financiare curente	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Castiguri / pierderi realizate din active financiare tranzactionate	1.360.082	-
Venituri nerealizate din evaluarea activelor financiare detinute pentru tranzactionare la valoarea de piata	1.168.572	1.676.046
Cheltuieli nerealizate din evaluarea activelor financiare detinute pentru tranzactionare la valoarea de piata	(77.639)	(1.181.727)
Castiguri/pierderi din active financiare curente -total	2.451.014	494.319

2. Alte venituri financiare consolidate

Alte venituri financiare	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Venituri din diferente de curs valutar	248.148	284.810
Venituri din dividende	51.642	374.917
Venituri din dobanzi	190.416	12.685
Venituri din sconturi obtinute	-	12.152
Alte venituri financiare – total	490.206	684.564

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(232.826)	(176.762)
Cheltuieli cu dobanzile	(228.285)	(84.501)
Cheltuieli cu comisioane bancare	(62.373)	(47.414)
Cheltuieli din sconturi acordate	(139.525)	(111.534)
Alte cheltuieli financiare – total	(663.010)	(420.211)

14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE (continuare)

În anul 2018, veniturile financiare au fost mai mari decât cheltuielile financiare, ceea ce a făcut să se înregistreze un profit financiar de 2.278.011 lei (31 decembrie 2017: profit financiar de 5.563.068 lei).

Veniturile din dividende înregistrate în anul 2018 se referă la dividendele încasate de la SIF Oltenia și BVB.

Fluctuația cursului valutar pe parcursul anului 2018 a generat diferențe favorabile de curs în suma de 248.148 lei și diferențe nefavorabile de curs în suma de 232.826 lei, influența în rezultatul financiar fiind pozitivă (15.668 lei).

15. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit consolidat pentru anii 2017 și 2016 se prezintă după cum urmează :

	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	316.346	218.815
Venit net din impozitul pe profit amanat	16.090	5.540
	300.256	213.275

Impozitul pe profit s-a calculat conform prevederilor legale prin aplicarea cotei de 16% asupra diferenței dintre veniturile și cheltuielile consolidate ale societăților la care se adaugă cheltuielile nedeductibile și se scad veniturile neimpozabile și rezerva legală calculată. În ceea ce privește cheltuielile cu deductibilitate limitată (cheltuieli sociale, cheltuieli de protocol și cheltuieli de sponsorizare) a fost depășită limita legală admisibilă la cheltuieli cu protocolul și cu sponsorizarile datorită înregistrării ulterioare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

15. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

Tabelul de mișcare privind datoria cu impozitele amânate în 2018 și 2017 se prezintă după cum urmează :

Elemente	Sold la 1 ianuarie 2017	Recunoscut în profit și pierdere	Recunoscut direct în AERG	Sold la 31 decembrie 2017	Recunoscut în profit și pierdere	Recunoscut direct în AERG	Sold la 31 decembrie 2018
Provizioane și ajustări de valori	(317.693)	(5.540)	-	(323.233)	(16.090)	-	(339.323)
Impozit (activ)/datorie	(317.693)	(5.540)	-	(323.233)	(16.090)	-	(339.323)

Impozitul amânat constă din :

	Activ		Datorie		Net	
	31-dec-18	31-dec-17	31-dec-18	31-dec-17	31-dec-18	31-dec-17
Provizioane și ajustări de valori	(339.323)	(323.233)	-	-	(339.323)	(323.233)
Impozit net (activ)/datorie	(339.323)	(323.233)	-	-	(339.323)	(323.233)

16. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune este o variabilă primară utilizată la evaluarea performanței unei entități.

Ea permite investitorilor să realizeze comparații exacte ale rezultatelor entităților care își desfășoară activitatea în diverse sectoare și industrii.

IAS 33 se aplică entităților ale căror acțiuni sunt cotate pe piața de capital.

Rezultatul pe acțiune reprezintă participția fiecărei acțiuni ordinare a unei entități la profitul sau pierderea înregistrat(a) de entitate în cursul perioadei de raportare.

Rezultatul de bază pe acțiune în anul 2018 este de 0,2852 lei / acțiune.

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

Rezultatul diluat pe acțiune în anul 2018 este egal cu rezultatul de bază pe acțiune întrucât numărul de acțiuni în circulație nu este afectat de drepturi / obligații suplimentare.

În perioada 2007 – 2018 nu s-au repartizat dividende, profitul net fiind repartizat la surse proprii necesare pentru finanțarea investițiilor.

17. REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea anului 2018, s-a încheiat cu profit total brut consolidat de 5.261.270 lei, din care:

- Profit din activitatea de exploatare	= 2.983.059 lei
- Profit din activitatea financiară	= 2.278.211 lei

18. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

1. Societățile Prodplast SA și Biodeck SA nu au nici un fel de obligații privind plata de pensii către foștii directori și/sau administratori, membrii Directoratului și Consiliului de Supraveghere respectiv Consiliul de Administrație, nu a acordat avansuri sau credite directorilor și/sau administratorilor și nu a emis garanții în numele acestora. În 2018, salariile plătite angajaților cu funcții de conducere pentru serviciile prestate sunt în sumă de 595.332 lei, iar în 2017 de 746.583 lei.

18. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)

3. Situația salariatilor cu contract de munca în anul 2017, comparativ cu ultimii 3 ani, se prezintă astfel:

	2015	2016	2017	2018
- numărul mediu anual de salariați	65	69	67	70
- numărul de salariați la începutul anului	65	67	71	70
- numărul de salariați la sfârșitul anului	67	71	70	73
din care :				
- muncitori calificați	32	34	32	34
- personal cu studii superioare	14	16	16	18
- maeștri și tehnicieni	13	13	13	13
- persoane cu studii medii și alte încadrări	8	8	9	8

În cursul anului 2018 au plecat 29 de salariați (prin pensionare 1 persoană, expirare contract de muncă 8 persoane și demisie 20 persoane) și s-au angajat 32 persoane.

În cursul anului 2018 s-au acordat tichete de masă la toți salariații cu contract de muncă, la nivelul maxim permis de lege.

19. PARTI AFILIATE

La data de 31.12.2018 parte afiliată este societatea Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA):

- Sediul social : Buftea, Sos. București-Tirgoviste nr.1, Clădire C1, Parter, Jud Ilfov ;
- Obiectul principal de activitate Comerț cu ridicata nespecializat cod CAEN 4690.

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral vărsat la 31 decembrie 2018.

19.1 Sume datorate și de primit de la partile afiliate

Societatea are creanțe de la Biodeck în sumă de 5.462.541 lei reprezentând venituri din vânzare produse specifice - 5.459.149 lei și venituri servicii închiriere - 3.392 lei (valorile includ TVA).

19. PARTI AFILIATE (continuare)

19.2 Informații cu privire la tranzacțiile cu partile afiliate

Denumire parte afiliată	Tranzacții în anul 2018	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vânzare produse specifice	10.896.103
Biodeck	Venituri servicii închiriere	2.851

Denumire parte afiliată	Tranzacții în anul 2017	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vânzare produse specifice	12.150
Biodeck	Venituri servicii închiriere	1.420

20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

Principalele datorii financiare ale societății cuprind credit de la banca, datorii comerciale și alte datorii. Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile societății și de a furniza garanții pentru desfășurarea activităților acesteia.

Principalele active financiare ale societății sunt creanțele comerciale, numerarul și echivalentele de numerar și activele financiare deținute în vederea tranzacționării.

20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7) (continuare)

La data de 31 decembrie 2018, se estimează ca valoarea contabilă este aproximativ egală cu valoarea justă pentru toate activele și datoriile financiare ale societății, datorită termenelor scurte de scadență, precum și datorită faptului că acțiunile deținute în societățile listate au fost ajustate la valoarea de piață la data de raportare.

Riscul de credit – se referă la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare companiei. Acesta rezultă, în principal, din creanțe față de clienți, numerar și echivalente de numerar.

Soldul creanțelor este monitorizat la sfârșitul fiecărei luni și orice livrare majoră către un client este analizată. Indiciile de depreciere sunt analizate permanent, pe baza intervalelor de întârziere la plată și a altor informații specifice despre clienții societății.

S-a instituit un sistem de evaluare a clienților (existenți și noi) prin verificarea în anumite baze de date ale Ministerului Finanțelor Publice, analiza situațiilor financiare, rapoarte de bonitate de la firme de specialitate, solicitare de garanții de plată (bilet la ordin, scrisoare de garanție bancară, s.a.) și stabilirea unor limite de credit pentru fiecare în parte. Numărul mare de clienți și diversitatea domeniilor în care activează au impus măsurile menționate mai sus.

Societatea a încheiat cu firma de asigurări Coface o asigurare de risc comercial pentru clienții importanți.

La sfârșitul perioadei de raportare, valoarea maximă a expunerii consolidate la riscul de credit a fost următoarea:

	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
Clienți și alte creanțe	17.877.045	10.557.300
Numerar și echivalente de numerar	9.150.284	11.601.131
Total	27.027.329	22.158.431

Riscul de lichiditate – este riscul ca societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar.

Abordarea societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, ca deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienți incerti, a solicitat în anumite cazuri plată în avans a produselor livrate și a făcut o selecție atentă a clienților noi în funcție de bonitatea și disciplina lor financiară. S-au solicitat garanții în cazul contractelor de livrare și s-a încercat reducerea numărului de zile stabilit prin contract de plată a creanțelor de către clienții societății.

20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7) (continuare)

Datoriile financiare consolidate ale societăților la 31.12.2018, au următoarele scadente :

	Valoare	Scadenta < 1 an	Scadenta > 1 an
Imprumut pe termen scurt	1.609.730	1.609.730	-
Imprumut pe termen lung	4.710.742	1.689.345	3.021.397
Furnizori și alte datorii	12.187.436	12.187.436	-
Total	18.507.908	15.486.511	3.021.397

Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valoarea justă este valoarea la care instrumentul financiar se poate schimba în tranzacțiile obișnuite desfășurate în condiții obiective între părți interesate și în cunoștința de cauză, altele decât cele determinate de lichidare sau vânzare silită. Valorile juste se obțin din prețurile de piață cotate sau modelele de fluxuri de numerar, după caz. La 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, managementul considera că valorile juste ale numerarului și echivalentelor de numerar, creanțelor comerciale și altor creanțe, datoriilor comerciale, a împrumuturilor precum și ale altor datorii pe termen scurt aproximează valoarea lor contabilă. Valoarea contabilă a împrumuturilor este costul amortizat.

Active financiare la 31.12.2018	Valoare contabilă	Valoare justă	Nivel
Creanțe comerciale	17.542.137	17.542.137	Nivel 1
Alte creanțe nete	334.908	334.908	Nivel 1
Numerar și echivalente de numerar	9.150.284	9.150.284	Nivel 1
TOTAL	27.027.329	27.027.329	
Datorii financiare pe termen scurt 31.12.2018	Valoare contabilă	Valoare justă	Nivel
Furnizori, incluzând furnizori de imobilizări	10.717.052	10.717.052	Nivel 1
Imprumuturi	1.609.730	1.609.730	Nivel 2
Sume datorate angajaților și alte datorii	1.475.385	1.475.385	Nivel 1
TOTAL	13.802.167	13.802.167	
Active financiare la 31.12.2017	Valoare contabilă	Valoare justă	Nivel
Creanțe comerciale	9.427.054	9.427.054	Nivel 1
Alte creanțe nete	1.130.246	1.130.246	Nivel 1
Numerar și echivalente de numerar	11.601.131	11.601.131	Nivel 1
TOTAL	22.158.431	22.158.431	

Situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Datorii financiare pe termen scurt 31.12.2017	Valoare contabilă	Valoare justă	Nivel
Furnizori, incluzând furnizori de imobilizări	6.225.220	6.225.220	Nivel 1
Imprumuturi	693.857	693.857	Nivel 1
Sume datorate angajaților și alte datorii	877.206	877.206	Nivel 1
TOTAL	7.796.283	7.796.283	

Riscul valutar – este riscul înregistrării unor pierderi sau nerealizării profitului estimat ca urmare a fluctuațiilor nefavorabile ale cursului de schimb. Riscul valutar este aferent creanțelor, datoriilor, numerarului și echivalentelor de numerar în valută.

Societatea este expusă riscului de schimb valutar legat, în special, de euro și dolarul american, datorită faptului că aprovizionarea cu materii prime se face, în mare parte, din import.

Următorul tabel detaliază sensibilitatea societății la o creștere sau scădere cu 5% a cursului de schimb al EUR și USD. Analiza de sensibilitate cuprinde numai elemente bilanțiere monetare exprimate în valută, în sold la data raportării și ajustează translația lor la sfârșitul perioadei pentru o modificare cu 5% a cursurilor de schimb valutar.

31/12/2018	LEI	EURO	USD	Total Echivalent lei
Clienți și alte creanțe	13.995.694	353.383	466.001	17.542.137
Numerar, echivalente de numerar	8.928.518	46.574	1.117	9.150.284
Total active financiare (A)	22.924.212	399.957	467.118	26.692.421
Imprumut bancar	6.320.472	-	-	6.320.472
Furnizori și alte datorii	6.566.990	1.053.270	173.826	12.187.436
Total datorii financiare (B)	12.887.462	1.053.270	173.826	18.507.908
Poziția netă, în moneda originară (A-B)	10.036.750	(653.314)	293.292	
Rată de schimb	1,0000	4,6639	4,0736	
Poziția netă, în moneda funcțională	10.036.750	(3.046.989)	1.194.752	8.184.513
Variația rezonabilă în rata de schimb (+/-) 5% SUME ÎN MONEDA ORIGINARĂ	-	(32.666)	14.665	
Efect în Situația Rezultatului Global (+/-) ÎN LEI		(152.349)	59.738	(92.612)

20. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7) (continuare)

Următorul tabel detaliază sensibilitatea societății la o creștere sau scădere cu 5% a ratelor medii ale dobânzilor pe piața monetară interbancară

31/12/2018	Principal Lei	Dobanda %	Dobanda anuala Lei
Overdraft - termen scurt	1.609.730	3,59	57.789
Partea din credit pe termen lung de platit în termen < 1 an	1.689.345	3,79	64.026
Partea din credit pe termen lung de platit în termen > 1 an	3.021.397	3,79	
Total	6.320.472		121.815
Efect în Situația Rezultatului Global (+/-) 5% SUME ÎN LEI			6.091

Riscul de piață - SC Prodplast SA este expusă riscului de piață privind evoluția prețurilor acțiunilor pe piața de capital, pentru acțiunile deținute la data de 31.12.2018, a variațiilor de curs valutar pentru disponibilităților bancare în valută, precum și operațiunile de aprovizionare și vânzări în valută cu decontarea înainte sau după livrare.

Următorul tabel detaliază sensibilitatea societății la o creștere sau scădere cu 5% a cotației activelor financiare curente deținute în portofoliu la 31.12.2018

31/12/2018	LEI
Active financiare curente	23.132.308
Total active financiare curente (A)	23.132.308
Variația rezonabilă în rata de schimb (+/-) 5%	1.156.615
Efect în Situația Rezultatului Global	(-/+) 1.156.615

Pentru limitarea efectelor riscurilor de piață, conducerea societății face analize urmărind prognozele privind evoluțiile bursiere și ale cursurilor valutare.

21. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI

1. SC Prodplast SA nu face obiectul unor dispoziții impuse din exterior privind administrarea capitalului. Obiectivele societății legate de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității societății de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului, astfel încât să reducă costurile de capital.

21. INFORMATII PRIVIND ADMINISTRAREA CAPITALULUI (continuare)

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

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

Capitalul total = capitaluri proprii plus datoria netă

		UM	Anul încheiat la 31.12.2018	Anul încheiat la 31.12.2017
1	Total împrumuturi	lei	6.320.472	7.129.139
2	Numerar și echivalente de numerar	lei	9.150.294	11.411.101
3	Datorie netă (1 – 2)	lei	(2.829.812)	(4.281.962)
4	Total capitaluri proprii	lei	73.603.437	67.071.492
5	Total capital (3 + 4)	lei	70.773.625	62.789.530
6	Grad de îndatorare (3 / 5*100)	%	-4,00%	-6,82%

2. Societatea are ca obiectiv să constituie rezervele legale în limitele și în condițiile prevăzute de art.183 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare. Acest obiectiv a fost realizat în exercitiile financiare în care s-a realizat profit.

22. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din România și implementarea sa în practică se modifică frecvent și face subiectul unor interpretări diferite din partea diverselor organe de control. Declarațiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei și corecțiilor autorităților fiscale, în general pe o perioadă de cinci ani după data completării lor. Conducerea consideră că a înregistrat în mod adecvat obligațiile fiscale în situațiile financiare; totuși, persista riscul ca autoritățile fiscale să adopte poziții diferite în legătură cu interpretarea acestor aspecte. Impactul acestora nu a putut fi determinat la această dată.

23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

1. Garanții pentru obligații contractuale

Descoperitul de cont și creditul de investiții contractate de la ING Bank sunt garantate prin contracte de ipotecă asupra activelor societății, și anume: stocuri de materii prime, materiale, marfuri, produse finite, conturile bancare deschise de societate la ING Bank, creanțele banesti provenite din contractele încheiate de societate cu clienții săi, imobilele achiziționate din credit, s.a.

23. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriei este prezentată în continuare:

Categoria de stoc (valoare de cumpărare)	31 Decembrie 2018
Materii prime și materiale consumabile	3.676.086
Produse finite	2.052.274
Marfuri	1.279.544

Imobilele achiziționate din credit și asupra cărora este înscrisă o ipotecă de rang I în favoarea ING Bank susursala București pentru valoarea de 12.433.325 lei sunt următoarele:

- Imobil constituit din teren în suprafața de 956 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 53518, număr cadastral 799;
- Imobil constituit din teren în suprafața de 380 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 53519, număr cadastral 801;
- Imobil constituit din teren în suprafața de 1135 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 56051, număr cadastral 798/2;
- Imobil constituit din teren în suprafața de 472 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 56052, număr cadastral 800/2;
- Imobil constituit din teren în suprafața de 31085 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 50303, număr cadastral 50303;
- Imobilele constituite din clădiri cu număr cadastral 50303-C1, 50303-C2, 50303-C3, 50303-C4, 50303-C5, 50303-C6, construite pe terenul mai sus menționat;

1. Garanții pentru obligații contractuale (continuare)

- Imobil constituit din teren în suprafața de 965 mp situate în Jud. Ilfov, loc. Buftea înscris în Cartea Funciara nr. 56378, număr cadastral 5939;"

2. Asigurări

În anul 2018, societatea a încheiat următoarele asigurări:

- asigurarea răspunderii civile față de terți,
- asigurare de risc comercial,

- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directoratului și ai Consiliului de Supraveghere respectiv Consiliu de Administrație valabilă pe perioada mandatului
- asigurări pentru toate activele găzuite către bancă pentru creditul contractat,
- asigurări pentru autovehiculele din parcul auto al societății

23. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE (continuare)

- asigurări pentru magazinul de desfacere din comuna Matca, județul Galați

3. Litigii

Conducerea analizează periodic situația litigiilor în curs, iar în urma consultării cu reprezentanții săi legali decide necesitatea creării unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentării acestora în situațiile financiare.

SC Prodplast SA este implicată în 21 dosare, astfel:

- 18 dosare comerciale referitoare la creanțe de încasat rezultate în cursul normal al desfășurării activității.
- Un dosar prin care un acționar (SIF5 Oltenia) solicită instanței anularea unei tranzacții făcute de societate în august 2015 prin care societatea a achiziționat un pachet de acțiuni PPLI. Procesul a fost judecat în faza de fond și instanța a hotărât respingerea acțiunii intentate ca nefondată. Reclamantul are posibilitate să facă apel după ce instanța va face comunicarea hotărârii.
- Un dosar penal prin care Prodplast a depus la Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție DIICOT o plângere împotriva SIF5 Oltenia și Tudor Ciurezu pentru săvârșirea infracțiunilor de abuz de piață sub formă manipularii pieței de capital.
- Un dosar prin care un acționar (SIF5 Oltenia) solicită instanței anularea unor puncte din Hotărârea AGEA PPL din 28 Aprilie 2016, care privesc ratificarea unor tranzacții efectuate de societate pe piața de capital și mandatarea organelor de conducere ale Societății pentru efectuarea de noi tranzacții pe piața de capital. În data de 21 Noiembrie 2017 instanța a respins apelul formulat de SIF5 Oltenia ca nefondat.

24. ALTE INFORMATII

1. Situațiile financiare sunt auditate de Deloitte Audit SRL, în baza contractului de audit financiar nr. 18468/21.08.2017.

Costurile contractuale pentru servicii prestate de firmă de audit statutar pentru anul încheiat în data de 31 decembrie 2017 sunt în conformitate cu contractul încheiat între cele două părți, în sumă de 13.000 euro.

2. Organizarea auditului intern s-a desfășurat conform Contractului de prestări servicii nr. 210/2012 încheiat cu auditorul financiar SC CDV CONTSERV SRL, înregistrată în Registrul Camerei Auditorilor Financieri din România la nr. 751.
3. Inventarierea anuală a patrimoniului s-a desfășurat conform Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/09.10.2009 și a Deciziei Directorului General al SC Prodplast SA.
4. Activitatea principală a Societății are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Societății sunt monitorizate de autoritățile locale și de către conducerea Societății. Prin urmare,

24. ALTE INFORMATII (Continuare)

nu s-au înregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligații, necuantificabile în prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrările de remediere necesare.

5. Situațiile financiare consolidate pentru anul încheiat la 31.12.2018 au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise în data de 22 Martie 2019.
6. Nu există evenimente ulterioare datei bilanțului.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 22 Martie 2019.

Director General,
Tudor Georgescu

Director Economic,
Gheorghe Luca