

Raport financiar

27 Septembrie 2019

S.C. PRODPLAST S.A.

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNATIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARA, APLICABILE SOCIETATILOR COMERCIALE ALE
CAROR VALORI MOBILIARE SUNT ADMISE LA TRANZACTIONARE PE O PIATA
REGLEMENTATA**

Cuprins

Pagina

Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	6
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	8
Nota nr. 1. Entitatea raportoare	9
Nota nr. 2. Cadrul General	10
Nota nr. 3. Politici si metode contabile semnificative	14
Nota nr. 4. Active imobilizate	29
Nota nr. 5. Stocuri	31
Nota nr. 6. Creante	31
Nota nr. 7. Active financiare curente	32
Nota nr. 8. Numerar si conturi la banci	33
Nota nr. 9. Cheltuieli in avans	33
Nota nr. 10. Capitaluri proprii	33
Nota nr. 11. Datorii	35
Nota nr. 12. Venituri din exploatare	36
Nota nr. 13. Cheltuieli de exploatare	37
Nota nr. 14. Venituri si cheltuieli financiare	38
Nota nr. 15. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii	39
Nota nr. 16. Masuri privind administrarea riscurilor	39
Nota nr. 17. Angajamente si contingente	40
Nota nr. 18. Principalii indicatori economico-financiari	41
Nota nr. 19. Parti afiliate	42

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE la 30 Iunie 2019

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2019 (neauditat)	Situație la 01.01.2019	Crestere / Descreștere %
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	40.818.043	34.640.021	18%
Imobilizari necorporale	75.010	61.253	22%
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	506.453	506.453	0%
Creante privind impozitul amanat	339.323	339.323	0%
Creante imobilizate	11.173	11.173	0%
Active imobilizate - total	41.750.002	35.558.222	17%
Active curente			
Stocuri	12.924.424	6.990.987	85%
Creante comerciale si avansuri platite	18.090.793	17.542.137	3%
Alte creante	2.770.018	334.908	
Active financiare curente	23.033.205	23.132.308	0%
Numerar si conturi la banci	1.878.098	9.150.284	-79%
Cheltuieli in avans	122.231	73.962	65%
Active curente - total	58.818.769	57.224.586	3%
TOTAL ACTIVE	100.568.771	92.782.808	8%
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	17.072.385	17.072.385	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	(486.750)	(486.750)	0%

Rezerve din reevaluare	2.195.140	2.195.140	0%
Rezerve	54.860.250	50.526.550	9%
Rezultatul reportat	395.213	(104.712)	
Rezultatul perioadei	1.725.935	4.869.050	-65%
Repartizare profit	-	(40.692)	-100%
Interes minoritar	361.737	243.929	48%
Capitaluri proprii – total	76.123.909	74.274.900	2%
Datorii pe termen lung			
Imprumut bancar pe termen lung	6.090.015	3.021.397	102%
Datorii pe termen scurt			
Imprumut bancar pe termen scurt	7.659.269	3.299.075	132%
Datorii comerciale si avansuri incasate	8.817.492	10.712.051	-18%
Alte datorii curente	1.878.086	1.475.385	27%
Datorii pe termen scurt – total	18.354.847	15.486.511	19%
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	100.568.771	92.782.808	8%

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 27 Septembrie 2019.

Director General,
Tudor Alexandru Georgescu

SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL la 30 Iunie 2019

Indicator (RON)	Consolidat la 30.06.2019 (neauditat)	Situatie la 30.06.2018 (neauditat)
Venituri din vanzari	38.041.699	23.270.470
Alte venituri din exploatare	173.030	141.973
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie	64.292	445.566
Cheltuieli cu materiile prime, materialele si marfurile	(19.599.538)	(16.314.496)
Cheltuieli cu energia si apa	(567.359)	(448.482)
Cheltuieli cu personalul	(3.247.751)	(2.280.867)
Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere, amortizare si deprecieri	(648.575)	(632.716)
Cheltuieli cu prestatiile externe	(2.922.506)	(1.792.407)
Alte cheltuieli de exploatare	(8.875.025)	(1.983.813)
Rezultatul din exploatare	2.418.268	405.228
Castiguri / pierderi din active financiare Curente	164.199	283.427
Alte venituri financiare	281.606	176.541
Alte cheltuieli financiare	(490.066)	(189.605)
Rezultatul financiar	(44.261)	270.363
Rezultat inainte de impozitare	2.374.008	675.591
Interesul minoritar	(301.737)	(9.006)
Impozit pe profitul curent	357.607	154.980
Rezultatul net al perioadei	1.714.664	508.338
EBITDA	3.785.438	1.309.207
Alte elemente ale rezultatului global	(486.750)	(486.750)
Total rezultat global	1.227.914	21.588
Rezultatul de baza pe actiune (lei/actiune)	0,1004	0,0298

Aceste situatii financiare consolidate au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 27 Septembrie 2019.

Director General,

Tudor Alexandru Georgescu

SITUAȚIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019

Denumirea elementului	Sem. I 2019 (RON)	Sem. I 2018 (RON)
A		
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	50.785.466	25.123.295
Incasari din vanzari cu amanuntul	-	167.090
Alte incasari	3.279	35.602
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	- 52.772.166	- 23.361.824
Plati catre angajati	- 1.571.003	- 1.253.207
Plati in numele angajatilor	- 7.420	- 3.210
Plati privind asigurarile sociale si somajul	- 817.031	- 546.871
Plati privind impozitul pe salarii	- 202.126	- 172.634
Plati privind impozitul pe profit	- 182.207	- 64.207
Plati privind TVA	- 2.960.159	- 272.104
Plati privind taxe vamale, alte impozite si taxe	- 8.952	- 37.157
Plati privind fondurile speciale	- 38.393	- 29.469
Alte plati	- 211.135	- 40.694
Numerar net din activitati de exploatare	- 7.981.846	- 455.389
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Incasari din vanzari de mijloace fixe	-	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale	- 5.372.454	- 1.719.756
Incasari din vanzare de actiuni	154.793	6.232.009
Plati pentru achizitie de actiuni*	- 1.229.211	-
Numerar net din activitati de investitie	- 6.446.873	4.512.253

Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Credit bancar	7.428.811	1.223.353
Dobanzi incasate	11.889	76.717
Dobanzi platite	- 159.901	- 25.543
Dividende incasate	-	21.152
Dividende platite	-	-
Comisioane bancare platite	- 48.263	- 26.857
Incasari din diferente favorabile de curs valutar	19.896	4.277
Plati privind diferente nefavorabile de curs valutar	- 95.900	- 19.529
Numerar net din activitati de finantare	7.156.533	1.253.571
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	- 7.272.186	5.310.434
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	9.150.284	11.411.401
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	1.878.098	16.721.835

*Cifra reprezinta suma transmisa brokerului IFB Finwest pentru rascumpararea unor actiuni proprii conform Hotararii nr. 1 a AGEA din 25.04.2019 privind dobândirea propriilor acțiuni de către Prodplast.

SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

SEMESTRUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019

RON	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			18.143	5.089.141		(5.360.214)	252.930		-
Rezultatul perioadei						701.091			701.091
Alte elemente de capitaluri proprii									-
Sold la 30 Iunie 2018	16.585.635		3.414.477	47.089.523	-	689.977	(18.143)	20.000	67.781.469

RON	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 2019	16.585.635	2.195.140	3.437.026	47.089.524	(104.712)	4.869.050	(40.692)	243.929	74.274.900
Rezultatul repartizat				4.333.700	499.924	(4.869.050)	40.692	117.808	123.074
Rezultatul perioadei						1.725.935			1.725.935
Alte elemente de capitaluri proprii									-
Sold la 30 Iunie 2019	16.585.635	2.195.140	3.437.026	51.423.224	395.212	1.725.935	-	361.737	76.123.909

1. ENTITATEA RAPORTOARE

S.C. PRODPLAST S.A.

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

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

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 108

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/835/2018

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise : Bursa de Valori Bucuresti

Capitalul social subscris si varsat : 17.072.385 lei

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

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

Sediul social : Buftea, Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Cladirea C1, Parter, Jud. Ilfov

Nr de telefon / fax : 0742 135 350

Codul unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : 37918297

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J23/3585/2017

Capitalul social subscris si varsat : 200.000 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC Biodeck SA: 10.000 actiuni cu o valoare nominala de 20 RON / actiune.

2. CADRUL GENERAL

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

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

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

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

Pana in luna Decembrie 2012, Sediul Social a functionat in Str. Ziduri Mosi, nr. 23, sector 2 Bucuresti. Mutarea Sediului Social in locatia Faur (bd. Basarabia nr. 256, sector 3, Bucuresti) a fost facuta in baza Hotararii Directoratului nr. 92 / 01.11.2012, care a fost imputernicit prin Hotararea AGAE / 27.04.2012. In 19.02.2018 actionarii societatii au decis prin Hotararea AGEA nr. 1 mutarea sediului social al societatii in Sos. Bucuresti-Tirgoviste nr. 1, Buftea, Jud. Ilfov.

Activitatea principala este prelucrarea maselor plastice. In acest moment, in acelasi cod CAEN intra si productia de bio-plastice.

2..1.1. PROFIL DE FIRMA - STRUCTURA PRODUCTIEI

PRODPLAST S.A. , avand peste 60 de ani de experienta, si-a diversificat continuu fabricatia, astfel ca, in prezent, produsele sale se adreseaza unei game foarte largi de utilizatori atat industriali cat si casnici, fiind apreciate pe piata romaneasca precum si in tari ca Germania, Franta, Olanda, Suedia, Austria, Spania, Serbia, Bulgaria, Republica Moldova, Ungaria, s.a.

In ultima perioada, aderand la conceptul ca plasticul de unică folosință trebuie înlocuit și că economia circulară se bazează și pe materiale reciclabile, inclusiv cele compostabile., avand in vedere ca si Comisia Europeană a subliniat importanța decarbonizării industriei materialelor plastice și alocă fonduri pentru dezvoltarea produselor bio-based, compostabile și a infrastructurii asociate colectării resturilor organice, Prodplast, care este una dintre cele mai vechi companii din industria românească de profil, a initiat un proces masiv de tranziție către producția de materiale bio-based, compostabile, cu un conținut ridicat de materiale regenerabile, ce aderă la principiile economiei circulare.

Obiectivul Prodplast este de a transforma, prin propriul exemplu, industria manufacturieră locală și de a reprezenta un model de inovare și în industriile conexe, cu activități de gestionare a deșeurilor, compostare, reciclare.

Prodplast a dezvoltat un departament de R&D în vederea realizării de produse sustenabile, alături de companii reputeabile din Austria și Japonia, este singura companie din România membră a European Bioplastics și a incheiat parteneriate cu universități din Romania în vederea cercetării și dezvoltării de noi materii prime, obtinand si certificarea TUV Austria pentru producția de sacose compostabile.

În implementarea planului de investiții s-a avut în vedere ca investițiile făcute în echipamentele achiziționate și know-how-ul aferent să fie compatibile și alocate preponderent pentru producția de produse compostabile și bio-based.

Trecerea la soluții compostabile nu se poate face imediat (fiind necesare investiții în echipamente noi și respecializarea forței de muncă). În plus, există încă tipuri de produse care nu se pretează utilizării bio-plasticelor, astfel ca, prin cele două fabrici ale sale, S.C. PRODPLAST S.A. pune în continuare la dispoziția clienților săi produse de tipul granule din diverse compounduri pentru încălțăminte, cabluri electrice, furtune etc.; și folii coextruse în trei straturi, latimi până la 6 m pentru: folii solari; huse termocontractibile; huse pentru materiale paletizate; folii termocontractibile pentru baxare bauturi, conserve, detergenți; folii pentru instalații de ambalare tip FFS, precum și folii termocontractibile;

Eforturile și parteneriatele pe care societatea le dezvoltă sunt în direcția găsirii unor materii prime inovatoare, cu un timp de descompunere mai redus, care au la bază tehnologii inovatoare. Este important să oferim o soluție viabilă și scalabilă, o alternativă realistă și un sistem pe care să începem să îl construim, în vederea înlocuirii la scară mare a produselor din plastic ce pot fi înlocuite.

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.

2.2. Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA)

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

În cadrul sedinței 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, Cladirea 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.

2.2.1. 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).

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

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană
- Legea contabilității nr.82 / 1991, republicată și actualizată

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

Situațiile financiare 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 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 30 iunie 2019. 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:

	2018	2019
RON/EUR	4.6611	4.7351
RON/USD	4.0033	4.1587

Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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 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.

Estimarile si judecatile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare. Efectul modificarii aferente perioadei curente

este recunoscut ca venit sau cheltuiala in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

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

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

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

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

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

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

Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale societatii afiliate la aceasta la data de 30 Iunie 2019. Controlul este obtinut in situatia in care societatea mama are drepturi asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitatea in care s-a investit si are capacitatea de a influenta acele venituri prin autoritatea sa asupra entitatii in care s-a investit. In mod specific, firma mama controleaza societatea afiliata in care a investit daca si numai daca societatea mama detine urmatoarele:

- Autoritate asupra entitatii in care s-a investit (respectiv, are drepturi existente care ii confera capacitatea curenta de a coordona activitatile relevante)
- Expunere sau drepturi asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitatea in care s-a investit

- Capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii in care s-a investit pentru a influenta valoarea rentabilitatii acesteia

Societatea mama revalueaza controlul asupra unei entitati in care s-a investit daca datele si circumstantele indica faptul ca exista modificari la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei societati afiliate incepe atunci cand societatea mama obtine controlul asupra societatii afiliate si inceteaza atunci cand societatea mama pierde controlul asupra societatii afiliate. Activele, datoriile, veniturile si cheltuielile unei societati afiliate dobandite sau cedate in timpul exercitiului sunt incluse in situatiile financiare consolidate de la data dobandirii controlului asupra societatii afiliate de catre societatea mama pana la data pierderii acestuia.

Profitul sau pierderea si fiecare componenta a altor elemente ale rezultatului global sunt atribuite actionarilor entitatii-mama si intereselor care nu controleaza, chiar daca aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controleaza. Daca este necesar, se realizeaza ajustari ale situatiilor financiare ale societatii afiliate pentru alinarea politicilor contabile la cele ale societatii mama. Toate activele si datoriile, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile si fluxurile de trezorerie din cadrul grupului, aferente tranzactiilor desfasurate intre societatea mama si societatea afiliata sunt eliminate in totalitate la consolidare.

Modificarea participatiilor in capitalurile proprii ale unei societati afiliate, fara pierderea controlului, este contabilizata drept tranzactie cu capitaluri proprii.

Daca societatea mama pierde controlul asupra unei societati afiliate, acesta derecunoaste activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controleaza si alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice castig sau pierdere rezultata este recunoscuta in contul de profit sau pierdere. Orice investitie retinuta este recunoscuta la valoarea justa.

3. POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Conform IFRS, Standardul International de Contabilitate 8 "Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori", politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de aceasta entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Societatea si-a selectat si aplica politicile contabile in mod frecvent pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare, cu exceptia cazului in care un standard sau o interpretare prevede sau permite, in mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvata aplicarea unor politici contabile diferite. Daca un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie sa fie selectata si aplicata fiecarei categorii, in mod consecvent, o politica contabila adecvata.

Societatea modifica o politica contabila doar daca modificarea:

- este impusa de un standard sau de o interpretare, sau

- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentăm un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate ale situațiilor financiare:

1. Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și destinate utilizării pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activității entității.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către 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
- 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 perioadă 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 de valabilitate 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. Imobilizari corporale

Evaluarea initiala

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

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

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

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

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

Evaluarea ulterioara

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

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

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

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

IAS 16 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 terenuri. 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.

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.

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 află 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

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

COD REGISTRUL COMERȚULUI: J23/835/2018

ADRESĂ: Șos. București - Tirgoviște 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

- constructii

24 ani

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

Nu se calculeaza amortizare pentru terenurile detinute.

Derecunoastere

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

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

Instrumente financiare

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

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

1.3. Activele financiare prezentate in Situatiia pozitiei financiare reprezinta:

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

- titluri de participare deținute la SC Romtatay. Acestea sunt acțiuni necotate și clasificate de societate ca active financiare disponibile pentru vânzare; 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. Pentru a stabili acest lucru, conducerea societății utilizează o serie de raționamente și are în

vedere dacă valoarea la data de raportare a investiției este mai mică decât costul acesteia, sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare.

- acțiuni cumparate pe piața de capital evaluate la valoarea justă prin capitaluri. Acestea sunt evidențiate în situațiile financiare la prețul de cotare din ultima zi de tranzacționare, iar diferențele în plus sau în minus sunt înregistrate prin capitaluri.
- acțiuni deținute la SC Biodeck SA (fosta Prodplast Bio SA). Acestea sunt acțiuni necotate și clasificate de societate ca active financiare disponibile pentru vânzare; 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. Pentru a stabili acest lucru, conducerea societății utilizează o serie de raționamente și are în vedere dacă valoarea la data de raportare a investiției este mai mică decât costul acesteia, sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare.

2. Active curente

Un activ trebuie considerat activ curent atunci când îndeplinește una din următoarele condiții:

- a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității ;
- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării ;
- c) se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului ;
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

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 ;

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

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

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

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

2.2. Creante comerciale si alte creante

Creantele sunt recunoscute initial la valoarea nominala.

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

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

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

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

2.3. Numerar si echivalente de numerar

Pentru 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 evidențiază 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 30.06.2019. 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 cotare 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. Apariția unei situații speciale determină utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale pentru a stabili valoarea raportată a unui pachet de acțiuni deținute de societate. Achiziționarea acestora a fost contestată în instanța de unul dintre acționari, astfel încât, deși aceste acțiuni sunt active curente deținute în vederea tranzacționării, până la încheierea procesului acestea nu pot fi tranzacționate fără a lua în considerare riscul, deși foarte redus, al unei decizii în defavoarea societății. Deși în fața de fond instanța a hotărât respingerea acțiunii intentate ca nefondată, reclamantul are posibilitatea să facă apel după ce instanța va face comunicarea hotărârii. Pe baza acestor circumstanțe, acționând diligent, executivul societății consideră că pachetul de acțiuni care nu va fi tranzacționat datorită existenței procesului, cel puțin până la finalizarea acestuia, va fi evaluat la valoarea înregistrată la situațiile trimestrului I 2017. Momentul ales este determinat de faptul că atunci s-a înțeles că procesul va o perioadă îndelungată, lucru confirmat ulterior. O evaluare la valoarea justă nu se poate aplica, deoarece pentru acest pachet nu există posibilitatea valorificării imediate în piață până când procesul se va finaliza, fără asumarea unor riscuri de către societate.

2.5. Evaluarea la valoarea justa

Potrivit IFRS 13, valoarea justa 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 justa se bazează pe principiul că tranzacția de vânzare a activului sau de transfer al datoriei are loc:

- ② pe o piață reprezentativă pentru activele sau datoriile reevaluate, sau
- ② 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 justa 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 justa 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 justa, maximizând utilizarea informațiilor relevante disponibile și reducând la minimum utilizarea datelor care nu sunt disponibile.

Toate activele și datoriile care se evaluează la valoarea justa în situațiile financiare trebuie să fie încadrate în ierarhia valorii juste, bazată pe natura intrărilor astfel:

- ② Nivelul 1 – prețurile cotate pe piețele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării ;
- ② 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 ;
- ② Nivelul 3 – intrări neobservabile pentru activ sau datorie.

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

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor principale ale societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii comerciale și alte datorii curente) aproximează valoarea lor justă la data de raportare, 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 căreia 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 amana 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 inițial 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.

3.1. 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 reprezentand dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidentiuate 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".

Distribuirea 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 poate acorda beneficii sub forma participării salariaților la profit sau beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității sub rezerva aprobării acestora de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor.

Societatea acordă la pensionare salarii compensatorii, care sunt contabilizate la data acordării, respectiv în ultima lună în care persoana figurează ca angajat înaintea pensionării.

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

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci cand exista acest drept si cand sunt aferente impozitelor percepute de aceeasi autoritate fiscala. Daca probabilitatea de realizare a creantei privind impozitul

pe profit amanat este mai mare de 50%, atunci creanta este luata in considerare. In caz contrar, se inregistreaza o ajustare de valoare pentru creante privind impozitul amanat.

4 . Recunoasterea veniturilor

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

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

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

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

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

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

Rezultatul unei 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 lichidităților și echivalentelor sale de lichidități. Acestea sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente utilizând metoda dobânzii efective.
- 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 cand, pe baza analizei efectuate de conducere impreuna cu avocatul asupra sanselor de pierdere a procesului de catre societate, se ajunge la concluzia ca sansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimata credibila.

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

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

Provizioane de restructurare

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

Provizioane pentru beneficiile angajatilor

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

Alte provizioane

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

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

6. Rezultatul exercitiului

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

Repartizarea profitului se 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 sale ordinare. Se calculează împărțind profitul sau pierderea atribuibilă(a) detinatorilor de acțiuni ordinare ale societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație pe parcursul perioadei (este numărul de acțiuni în circulație la începutul perioadei ajustat cu numărul de acțiuni răsкупarate 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 societatii si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Formatul principal de raportare pe segmente a societatii este reprezentat de segmentarea pe activitati.

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

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

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

4. ACTIVE IMOBILIZATE

	Terenuri si constructii	Instalatii, masini si utilaje	Imobilizari corporale in curs	Total imobilizari corporale	Imobilizari necorporale	Imobilizari financiare	Avansuri active imobilizate	Total active imobilizate
Cost								
Sold la 01.01.2019	16.273.801	18.445.776	14.248.204	48.757.318	169.904	856.949	1.865.344	51.649.515
Intrari	334.986	11.335.864	7.577.252	19.248.101	13.896	-	854.159	20.116.156
Iesiri	-	(283.030)	(11.663.312)	(11.946.342)	-	-	(1.723.713)	(13.670.055)
Sold la 30.06.2019	16.608.787	29.498.610	10.162.143	56.269.540	183.800	856.949	995.790	58.306.079
Amortizare acumulata								
Sold la 01.01.2019	494.346	15.467.349	-	15.958.644	108.651	-	-	16.067.295
Amortizarea anului	121.058	524.324	-	645.382	139	-	-	645.521
Iesiri	-	(183.790)	-	(183.790)	-	-	-	(183.790)
Sold la 30.06.2019	615.404	15.807.883	-	16.423.287	108.790	-	-	16.532.077
Ajustari	-	-	(24.000)	(24.000)	-			

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

pt.depreciere						-	-	
Valoarea neta contabila la 30.06.2019	15.993.383	13.690.728	10.138.143	39.822.253	75.010	856.949	995.790	41.750.002

1. Imobilizarile corporale puse in functiune in cursul semestrului I 2019 in suma de 11.335.864 lei reprezinta in cea mai mare parte diverse echipamente de productie pentru prelucrarea materialelor bioplastice.

2. Activele imobilizate existente la data de 30.06.2019, in valoare totala de 41.674.563 lei, se compun din:

- imobilizari necorporale	75.010 lei
- imobilizari corporale	39.822.254 lei
- active financiare disponibile in vederea vanzari	506.453 lei
- creante imobilizate	11.173 lei
- avansuri pentru cumparari de active imobilizate	995.790 lei

Activele imobilizate reflectate in Situatie pozitiei financiare la 30.06.2019 sunt la valoarea ramasa neamortizata:

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

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

b) Terenuri:

o Terenul aflat in patrimoniul Prodplast SA situat in comuna Belciugatele, judetul Calarasi, in suprafata de 91.242 m2 cu deschidere de 145 m la DN3, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 7.234.241 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS in luna ianuarie 2019 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R.

o Terenul aflat in patrimoniul Prodplast SA situat in Buftea, Ilfov, in suprafata de 34.993 m2, achizitionat in luna octombrie 2016, intabulat in Cartea Funciara, intravilan, industrie, in valoare de 3.579.240 lei. Terenul a fost reevaluat conform IFRS in luna ianuarie 2019 de o firma specializata in evaluari inregistrata la A.S.F. si A.N.E.V.A.R.

c) Imobilizarile corporale (fara teren) existente la 30.06.2019 sunt in numar de 243 pozitii, din care 146 pozitii amortizate integral si 97 pozitii neamortizate integral.

d) Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 10.138.143 lei se compun din:

- Imobilizari in curs terenuri = 298.654 lei
- Imobilizari in curs constructii = 8.867.711 lei
- Echipamente de productie in curs de montare = 995.778 lei

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

3. In cursul semestrului I 2019 au fost vandute 3 mijloace de transport.

4. Creantele imobilizate pe termen lung, in suma de 11.173 lei, reprezinta garantii la contractele de locatiune pentru spatiile inchiriate de la SC Faur.

5. Activele financiare la 30.06.2019 in suma de 506.453 lei, clasificate de societate ca active financiare disponibile in vederea vanzarii, se compun din:

- 108.203 lei actiuni necotate detinute la S.C.Romtatay S.A.;
- 180.000 lei actiuni necotate detinute la S.C. Biodeck S.A. (in consolidare se scade valoarea capitalului detinut in partea afiliata, respectiv 140.000 lei);
- 398.250 lei actiuni cotate achizitionate pe piata de capital, evaluate la valoarea justa pe seama capitalurilor proprii.

5. STOCURI

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

Stocurile consolidate evidentiata la finele semestrului I 2019 inregistreaza o crestere de de 5.933.438 lei (+85%) fata de cele existente la 01.01.2019 datorita reajustarii acestora la volumului crescut al vanzarilor si al intregului nivel al activitatii de productie si vanzari in general.

La data situatiilor financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Pentru anumite stocuri de marfuri s-au constituit ajustari pentru depreciere pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustarile activelor curente.

6. CREANTE

1. CREANTE COMERCIALE

1.1. Creante comerciale si avansuri furnizori

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

Evaluarea creantelor in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de BNR pentru data de 30.06.2019. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare de la 30.06.2019 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Clientii incerti in sold la 30.06.2019 in suma de 2.639.970 lei.

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

1.2. ALTE CREANTE

Alte creante consolidate reprezinta, in principal, sume de recuperat pentru concedii medicale (54.779 lei), TVA neexigibil (108.736 lei), TVA de recuperat 687.731 lei, debitori diversi (1.547.089 lei, valoarea include suma de 1.228.211 lei suma transmisa brokerului IFB Finwest pentru rascumpararea unor actiuni proprii si dividende de incasat de la SIF5).

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

7. ACTIVE FINANCIARE CURENTE

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

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

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii societatii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Aparitia unei situatii speciale determina utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale pentru a stabili valoarea raportata a unui pachet de actiuni detinute de societate.

Achizitionarea acestora a fost contestata in instanta de unul dintre actionari, astfel incat, desi aceste actiuni sunt active curente detinute in vederea tranzactionarii, pana la incheierea procesului acestea nu pot fi tranzactionate fara a lua in considerare riscul, desi foarte redus, al unei decizii in defavoarea societatii. Desi in faza de fond instanta a hotarat respingerea actiunii intentate ca nefondata, reclamantul are posibilitate sa faca apel dupa ce instanta va face comunicarea hotararii. Pe baza acestor circumstante, actionand diligent, executivul societatii considera ca pachetul de actiuni care nu va fi tranzactionat datorita existentei procesului, cel putin pana la finalizarea acestuia, va fi evaluat la valoarea inregistrata la situatiile trimestrului I 2017. Momentul ales este determinat de faptul ca atunci s-a inteles ca

procesul va o perioada indelungata, lucru confirmat ulterior. O evaluare la valoarea justa nu se poate aplica, deoarece pentru acest pachet nu exista posibilitatea valorificarii imediate in piata pana cand procesul se va finaliza, fara asumarea unor riscuri de catre societate.

8. NUMERAR SI CONTURI LA BANCII

S.C. Prodplast S.A. si Biodeck S.A. au conturi curente in lei si valuta (EURO, USD) deschise la BCR, BRD, ING, Raiffeisen, Unicredit, Trezorerie si numerar in suma totala de 1.878.098 lei.

Disponibilitatile in valuta si creantele in valuta existente in sold la 30.06.2019 au fost evaluate la cursurile BNR pentru ultima zi bancara din semestrul I 2019, iar diferentele de curs au fost incluse in Situatia rezultatului global la venituri financiare, respectiv cheltuieli financiare.

9. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans existente in sold la 30.06.2019, in suma de 122.231 lei, se refera la abonamente la publicatii, roviniete, asigurari de risc comercial, asigurari auto, asigurari pentru stocuri si utilaje, asigurari de raspundere civila, asigurari de raspundere profesionala pentru Directorul General si Consiliul de Administratie, comisioane de mentinere la cota BVB, chirii inregistrate in avans, etc. Acestea se vor suporta esalonat pe conturi de cheltuieli in cel mult un an.

10. CAPITALURI PROPRII

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

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

In cursul semestrului I 2019, societatea nu a emis actiuni preferentiale sau cu drept de vot si fara drept la dividende. De asemenea, nu s-au facut rascumparari de actiuni si nu s-au emis obligatiuni, dar a aprobat prin Hotararea nr. 1 a AGEA din 25.04.2019 dobândirea propriilor acțiuni de către Societate, prin ofertă publică de cumpărare, derulata prin intermediul unui intermediar autorizat să presteze servicii și activități de investiții, în baza unui document de ofertă, aprobat de Autoritatea de Supraveghere Financiară și aprobarea împuternicirii Consiliului de Administrație al Societății pentru adoptarea de măsuri în vederea îndeplinirii tuturor demersurilor și formalităților necesare pentru dobândirea propriilor acțiuni prin ofertă publică de cumpărare, pentru un număr maxim de 1.707.238 actiuni reprezentand maxim 10% din capitalul social al Societatii, acțiuni ce urmează a fi dobândite in cursul perioadei incepand dupa data aprobării documentului de ofertă către Autoritatea de Supraveghere Financiară, dar nu mai mult de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României al prezentei hotatari a Adunarii Generale Extraordinare a actionarilor, la un pret ce va fi

stabilit potrivit dispozițiilor art. 58 din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, care nu poate fi mai mic de 2 lei/acțiune și mai mare de 2,4 lei/actiune. Valoarea acțiunilor proprii dobândite de Societate în acest mod nu poate depăși 4.097.371.2 lei. Tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate. Operațiunea de dobândire a propriilor acțiuni are ca obiect reducerea capitalului social al Societatii. Plata acțiunilor dobândite de Societate în cadrul ofertei publice va fi făcută din sursele prevăzute de prevederile legale aplicabile. Durata ofertei publice de cumpărare nu va fi mai mică de 10 zile lucrătoare și nu va depăși 50 de zile lucrătoare.

Documentul de oferta a fost aprobat de ASF in data de 12.06.2019 cu urmatoarele caracteristici:

- Numarul de actiunic are fac obiectul ofertei este de 1.707.238 actiuni reprezentand 10% din capitalul social
- Valoarea nominala: 1 leu /actiune
- Pretul de cumparare este de 2,4 lei/actiune
- Perioada de derulare 20.06.2019 – 29.08.2019
- Intermediarul ofertei SSIF IFB Finwest S.A.
- Locurile de subscriere: la sediul IFB Finwest S.A. (Arad, str. Dimitrie Bolintineanu nr. 5, ap. 4-5) sau la oricare din sediile autorizate ale IFB Finwest S.A., sau la sediul oricarui intermediar autorizat de catre CNVM/ASF.

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

-lei-	30-Iun.-2019	01-Ian.-2019
Rezerve legale consolidate	3.452.065	3.452.065
Rezerve statutare consolidate	20.757.029	20.757.029
Alte rezerve consolidate	30.651.156	26.317.456
Rezerve consolidate – total	54.860.250	50.526.550

2. Rezervele legale la 30.06.2019 in suma de 3.452.065 lei reprezinta prelevari din profitul brut realizat in perioada 1993 – 2018.

Rezerva legala inregistrata pana in prezent reprezinta 20% din capitalul social si se incadreaza in prevederile art.183 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Rezervele statutare evidentiuate la data de 30.06.2019 in Situatia pozitiei financiare sunt constituite din profitul net realizat in perioada 1998 – 2009. In anul 2005 o parte din rezervele statutare s-au inclus in capitalul social (5.828.178 lei) prin emiterea de actiuni acordate gratuit actionarilor existenti la data de inregistrare conform hotararii actionarilor.

Rezervele statutare constituie principalele fonduri disponibile pentru viitoarele majorari de capital social sau de acoperire a pierderilor.

4. Alte rezerve in suma de 30.651.156 lei s-au constituit in perioada 1993 – 2019, in principal din urmatoarele surse:

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

11. DATORII

1. CREDIT BANCAR PE TERMEN SCURT

În luna august 2018, SC Prodplast a prelungit contractul încheiat cu ING Bank SA pentru o facilitate de descoperit de cont, în suma de 9.000.000 lei pe termen de un an și a redus valoarea acesteia la 6.000.000 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 2.115.015 lei.

În luna Aprilie 2019 Prodplast a accesat un credit în valoare de 5.300.000 lei, de la ING, în scopul achiziționării unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. Partea pe termen scurt (scadentă în următoarele 12 luni) aferentă acestui împrumut este 1.325.000 lei, iar partea pe termen lung aferentă împrumutului este 3.975.000 lei.

În luna Martie 2019 Biodeck S.A. a accesat un descoperit de cont în valoare de 3.000.000 lei de la Unicredit pe termen de 1 an.

2. DATORII COMERCIALE SI AVANSURI INCASATE

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. La 30.06.2019, 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 existente la data de 30.06.2019, datorită creșterii volumului producției înregistrează o creștere de 1.894.559 lei față de începutul anului.

3. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile față de personal și contribuțiile aferente reprezintă datorii aferente lunii Iunie 2019 și plătite în luna Iulie 2019.

Alte datorii mai includ impozit pe profit și creditori diverși (316.755 lei) reprezentând dividende repartizate din profitul net în perioada 1996 – 2006 și neplătite.

4. DATORII PE TERMEN LUNG

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. Încheierea contractului de credit și achiziția imobilului au fost aprobate în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 14.09.2016. Creditul este pe o perioadă de 5 ani. Partea de plătit pe termen lung aferentă împrumutului este 2.115.015 lei.

În luna Aprilie 2019 Prodplast a accesat un credit în valoare de 5.300.000 lei, de la ING, în scopul achiziționării unor echipamente pentru fabricarea de produse biodegradabile. Partea de platit pe termen lung aferentă împrumutului este 3.975.000 lei.

12. VENITURI DIN EXPLOATARE

1. Cifra de afaceri

În primul semestru al anului 2019 volumul cifrei de afaceri consolidate a crescut semnificativ față de perioada similară a anului trecut (+63%). Creșterea cifrei de afaceri se datorează în mare măsură vânzărilor către Biodeck SA, în valoare de 13.359.857 lei, respectiv 36,64% din cifra de afaceri totală. Compania a încercat ca în toate deciziile de finanțare a pieței să fie acoperită cu instrumente de asigurare și garanții de plată. Creșterea cifrei de afaceri a determinat totodată și realizarea unor economii de scară.

2. Alte venituri din exploatare

Vânzările de materii prime și materiale, deseuri, utilaje au o valoare foarte apropiată în semestrul I 2019 comparativ cu anul perioadă similară a anului 2018, respectiv 173.030 lei.

13. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuielile de exploatare consolidate în suma de 35.860.753 lei înregistrate în semestrul I 2019 detin o pondere de 98,65% din totalul cheltuielilor, ele fiind în legătură directă cu obiectul de activitate al societăților (producție și comerț). Pe elemente de cheltuieli, modificările au fost diferite.

1. Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile

Cheltuielile consolidate cu materiile prime și materialele consumabile au crescut cu 20 % în semestrul I 2019 față de perioada similară a anului 2018 de la 16.314.496 lei până la 19.599.538 lei. Aceste cheltuieli detin ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare.

2. Cheltuieli cu personalul

In semestrul I 2019, cheltuielile consolidate cu personalul in suma de 3.247.751 lei au fost mai mari cu 42 % fata de perioada similara a anului 2018, in principal datorita modificarii salariului minim, dar si datorita volumului ridicat al productiei, care a necesitat un volum de manopera superior si a angajarii de noi persoane necesare realizarii activitatilor de vanzari.

3. Cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea

Cheltuielile cu ajustarile pentru depreciere si amortizarea evidentiata in semestrul I 2019 au crescut fata de perioada similara a anului 2018 datorita punerii in functiune a unor echipamente noi.

4. Cheltuieli cu prestatiile externe

Cheltuielile consolidate cu alte servicii executate de terti inregistrate in semestrul I 2019 sunt mai mari cu 63 % fata de anul anterior. In cadrul cheltuielilor cu prestatiile externe ponderea cea mai mare o detin cheltuielile de transport aferente vanzarilor, urmate de cheltuielile cu chiriile si cheltuielile cu primele de asigurare.

In semestrul I 2019, veniturile din exploatare au devansat cheltuielile de exploatare cu suma de 2.418.268 lei (profit consolidat din exploatare).

14. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

1. Castiguri / pierderi din active financiare curente

Castiguri din active financiare curente – lei -	Semestrul incheiat la 30.06.2019	Semestrul incheiat la 30.06.2018
Castiguri/pierderi din active financiare curente -total	164.199	283.427

2. Alte venituri financiare

Alte venituri financiare – lei -	Semestrul incheiat la 30.06.2019	Semestrul incheiat la 30.06.2018
Venituri din diferente de curs valutar	263.484	99.821
Venituri din dobanzi	11.889	76.717
Venituri din sconturi obtinute	6.233	3

Alte venituri financiare – total

281.606

176.538

3. Alte cheltuieli financiare

Alte cheltuieli financiare – lei -	Semestrul încheiat la 30.06.2019	Semestrul încheiat la 30.06.2018
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(278.497)	(142.145)
Cheltuieli cu dobânzile	(159.901)	(25.543)
Cheltuieli cu comisioane bancare	(51.668)	(21.917)
Cheltuieli din sconturi acordate	0	0
Alte cheltuieli financiare – total	(490.066)	(189.605)

În semestrul I 2019, veniturile financiare au fost mai mici decât cheltuielile financiare, ceea ce a făcut să se înregistreze un profit financiar de -44.261 lei.

15. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

SC Prodplast SA nu are nici un fel de obligații privind plata de pensii către foști directori și/sau administratori, membrii Directoratului, Consiliului de Supraveghere, Directorul General și Consiliul de Administrație nu a acordat avansuri sau credite directorilor și/sau administratorilor și nu a emis garanții în numele acestora.

În cursul semestrului I 2019 s-au acordat tichete de masă la toți salariații cu contract de muncă, la nivelul maxim permis de lege.

16. MASURI PRIVIND ADMINISTRAREA RISCURILOR (IFRS 7)

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

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

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

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

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

Societatea a incheiat cu firma de asigurari COFACE o asigurare de risc comercial pentru clientii importanti.

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

Abordarea societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente pentru a face fata datoriilor atunci cand acestea devin scadente. Pentru contracararea acestui factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive de livrare a produselor catre clienti incerti, a solicitat in anumite cazuri plata in avans a produselor livrate si a facut o selectie atenta a clientilor noi in functie de bonitatea si

disciplina lor financiara. S-au solicitat garantii in cazul contractelor de livrare si s-a incercat reducerea numarului de zile stabilit prin contract de plata a creantelor de catre clientii societatii.

Riscul de piata - SC Prodplast SA este expusa riscului de piata privind evolutia preturilor actiunilor pe piata de capital, pentru actiunile detinute la data de 30.06.2019, a variatiilor de curs valutar pentru depozitele bancare in valuta, precum si operatiunile de aprovizionari si vanzari in valuta cu decontarea inainte sau dupa livrare.

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

17. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

1. Garantii pentru obligatii contractuale

Descoperitul de cont si creditele de investitii contractate de la ING Bank sunt garantate prin contracte de ipoteca asupra activelor societatii, si anume: stocuri de materii prime, materiale, marfuri, produse finite, conturile bancare deschise de

societate la ING Bank, creantele banesti provenite din contractele incheiate de societate cu clientii sai, imobilele si echipamentele achizitionate din credit, s.a.

Descoperitul de cont de la Biodeck este garantat prin contracte de ipoteca asupra activelor societatii, si anume: conturi bancare deschise de societate la Unicredit si creantele banesti provenite din contractele incheiate de societate cu clientii sai.

2. Asigurari

In semestrul I 2019, societatile au incheiat urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti,
- asigurare de risc comercial,
- asigurarea riscului profesional pentru membrii Directorului General, ai Consiliului de Administrare valabila pe perioada mandatului,
- asigurari pentru toate activele gajate catre banca pentru creditul contractat,
- asigurari pentru autovehiculele din parcul auto al societatii.

3. Litigii

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

SC Prodplast SA este implicata in 19 dosare, astfel:

- 18 dosare comerciale referitoare la creante de incasat rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii.
- Un dosar prin care un actionar (SIF5 Oltenia) solicita instantei anularea unei tranzactii facuta de societate in august 2015 prin care societatea a achizitionat un pachet de actiuni PPLI. Procesul a fost judecat in faza de fond si instanta a hotarat respingerea actiunii intentate ca nefondata. Reclamantul are posibilitate sa faca apel dupa ce instanta va face comunicarea hotararii.

SC Biodeck SA nu este implicata in niciun dosar.

18. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CONSOLIDAT

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

COD REGISTRUL COMERȚULUI: J23/835/2018

ADRESĂ: Șos. București - Tirgoviște Nr. 1, Buftea, Iflov, România

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

Indicatori		2014	2015	2016	2017	2018	30.06.2019	Valori optime
1	Lichiditatea curenta :	6.10	11.94	11.24	11.24	3.70	3.20	buna > 1
	Active curente							
	Lc = -----							slaba < 1
	Datorii curente							
2	Solvabilitatea patrimoniala :	87%	87%	92%	85%	80%	76%	buna > 50%
	Capital propriu							medie 30 – 50%
	Sp = ----- x 100							slaba < 30%
	Total pasive							
3	Rata profitului :	40.17%		0.18	(0.03)	0.03	0.06	
	Profit brut							
	Rp = ----- x 100							
	Cifra de afaceri							
4	Gradul de indatorare :	0%	0%	0%	0%	4%	8%	buna < 100%
	Capital imprum.>1 an							
	G = -----x 100							slaba > 100%
	Capital propriu							

19. PARTI AFILATE

La data de 30.06.2019 parte afiliata este societatea Biodeck SA:

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

Cota de participare la capitalul social al Biodeck SA este de 70%. Capitalul social al Biodeck SA este de 200.000 lei integral varsat la 30 Iunie 2019.

Informatii cu privire la tranzactiile cu partea afiliata Biodeck S.A. in perioada 01.01.2019 – 30.06.2019:

Societatea are creante de la Biodeck in suma de 8.783.379 lei reprezentand venituri din vanzare produse specifice - 8.619.533 lei si venituri servicii inchiriere – 163.846 lei (valorile includ TVA).

Denumire parte afiliata	Tranzactii in anul 2019	Valoare (fara TVA) RON
Biodeck	Venituri din vanzare produse specifice	13.222.171
Biodeck	Venituri servicii inchiriere	137.686

Tranzacțiile cu partea afiliată Biodeck SA au reprezentat 36,64% din totalul cifrei de afaceri realizată de societate în semestrul I 2019.

Mentionăm ca situațiile consolidate la semestrul I 2019 nu sunt auditate.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 27 Septembrie 2019.

Director General,
Tudor Alexandru Georgescu