

Dane dotyczące jednostki dominującej Grupy Kapitałowej oraz okresu sprawozdawczego i formy skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki dominującej Grupy Kapitałowej

Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box S.A.

Ulica, nr budynku, [nr lokalu]

ul. Lutosławskiego 17A

Kod pocztowy

76-200

Miejscowość

Słupsk

	DATA POCZĄTKOWA	DATA KOŃCOWA
Bieżący okres sprawozdawczy	<i>01.01.2018</i>	<i>31.12.2018</i>
Poprzedni okres sprawozdawczy	<i>01.01.2017</i>	<i>31.12.2017</i>
Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji	<i>18.04.2019</i>	
Waluta sprawozdawcza	<i>złoty polski (PLN)</i>	
Poziom zaokrągłeń zastosowany w sprawozdaniu finansowym	<i>tysiące</i>	

**PRZETWÓRSTWO
TWORZYW SZTUCZNYCH
PLAST-BOX S.A.**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31
GRUDNIA 2018 ROKU WRAZ ZE
SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA**

Słupsk, 18 kwietnia 2019 roku

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o Jednostce Dominującej oraz Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. ("Grupa Kapitałowa", "Grupa") składa się z Przetwórstwa Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. ("Plast-Box S.A.", "Spółka", "Jednostka Dominująca") i jej spółek zależnych.

Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 22 czerwca 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Słupsku przy ul. Lutosławskiego 17 a. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000139210, postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 14.11.2002 r.

Jednostce Dominującej nadano numer statystyczny REGON 770703308.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według PKD 2222 Z, jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych. Klasa ta obejmuje produkcję wiader i skrzynek plastikowych. Oferta produkcyjna Spółki skierowana jest do odbiorców z przemysłu chemicznego i spożywczego.

Według klasyfikacji działalności przyjętej przez GPW w Warszawie S.A., Spółka działa w sektorze przemysłu chemicznego.

Skład osobowy Zarządu Jednostki Dominującej na dzień 31.12.2018 r. i na dzień publikacji sprawozdania:

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu.

Z dniem 17.09.2018 r. Pan Krzysztof Pióro, pełniący funkcję Członka Zarządu-Wiceprezesa złożył rezygnację z pełnionej funkcji.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2018 r. i na dzień publikacji sprawozdania:

Dariusz Głazewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Krzysztof Burszka - Członek Rady Nadzorczej,
Adam Laskowski - Członek Rady Nadzorczej,
Iuliia Vlasenko - Członek Rady Nadzorczej,
Natalia Majer - Członek Rady Nadzorczej.

Plast-Box Ukraina sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 28 kwietnia 2004 roku. Siedziba spółki mieści się na Ukrainie, w Czernichowie ul. Uszyńskiego 14. Spółka została zarejestrowana przez Komitet Wykonawczy Czernichowskiej Rady Miejskiej pod numerem rejestracyjnym 1-1997. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja artykułów z masy plastikowej. Dyrekcję spółki stanowi Dyrektor – Grzegorz Pawlak. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box posiada 100% udziałów w jednostce zależnej Plast-Box Ukraina Sp. z o.o.

Plast-Box Development sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność pod obecną nazwą, w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 21 grudnia 2006 roku. Siedziba spółki mieści się w Słupsku przy ul. Lutosławskiego 18. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000197071, postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 25.02.2004 r. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest pośrednictwo w obrocie nieruchomościami. Zarząd spółki na dzień 31.12.2018 r. stanowili: Prezes Zarządu – Grzegorz Pawlak, Członek Zarządu - Krzysztof Kmita, Członek Zarządu - Piotr Czembor. Skład osobowy Zarządu na dzień publikacji sprawozdania: Prezes – Grzegorz Pawlak, Członek Zarządu - Krzysztof Kmita, Członek Zarządu - Piotr Czembor. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. posiada 77,78% udziałów w jednostce zależnej Plast-Box Development sp. z o.o.

Plast-Box Apartments sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 05 grudnia 2007 roku. Siedziba spółki mieści się w Słupsku przy ul. Lutosławskiego 17A. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod KRS 0000295299, postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 18.12.2007 r. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek. Zarząd spółki stanowi Prezes Zarządu - Grzegorz Pawlak. Skład osobowy Zarządu na dzień publikacji sprawozdania: Prezes Zarządu – Grzegorz Pawlak. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej Plast-Box Apartments sp. z o.o.

Plast-Box East sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 11 grudnia 2017 roku. Siedziba spółki mieści się w Witebsku (Białoruś) przy ul. M. Gorkiego, 145/6/135. Spółka została zarejestrowana przez Witebski Obwodowy Komitet Wykonawczy pod numerem rejestracyjnym 391005474. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest handel zagraniczny. Organem wykonawczym spółki jest Dyrektor – Agnieszka Mieloch. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej Plast-Box East sp. z o.o.

Stark Partner sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność pod obecną nazwą, w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 13.06.1995 roku. Siedziba spółki mieści się w Urszulinie, numer 6, gmina Grodzisk Mazowiecki, 05-825 Grodzisk Mazowiecki. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000125220, postanowieniem Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 29.08.2002 r. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych. Zarząd spółki na dzień 31.12.2018 r. stanowili Prezes Zarządu – Grzegorz Pawlak. Skład osobowy Zarządu na dzień publikacji sprawozdania: Prezes Zarządu – Grzegorz Pawlak, Wiceprezes Zarządu – Maurycy Moes, Członek Zarządu – Jacek Wojciechowski. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej Stark Partner sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. (zwana dalej jednostką zależną) prowadzi działalność pod obecną nazwą, w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością od 27.07.2017 roku. Siedziba spółki mieści się w Urszulinie, numer 6, gmina Grodzisk Mazowiecki, 05-825 Grodzisk Mazowiecki. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000702772, postanowieniem Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 09.11.2017 r. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi. Zarząd spółki na dzień 31.12.2018 r. stanowił Prezes Zarządu – Grzegorz Pawlak. Skład osobowy Zarządu na dzień publikacji sprawozdania: Prezes – Grzegorz Pawlak, Wiceprezes Zarządu – Maurycy Moes, Członek Zarządu – Jacek Wojciechowski. Czas działania spółki nie jest oznaczony. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej Stark Partner sp. z o.o.

Czas działania Jednostki Dominującej i spółek Grupy Kapitałowej "Plast-Box" S.A. nie jest oznaczony.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku. Porównawcze dane finansowe prezentowane są za okres od 01.01. do 31.12.2017 roku.

Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem skonsolidowanym obejmującym jednostkę dominującą Plast-Box S.A., jednostki zależne: Plast-Box Ukraina Sp. z o.o., Plast-Box Development Sp. z o.o., Plast-Box Apartments Sp. z o.o., Plast-Box East Sp. z o.o., Stark Partner Sp. z o.o. oraz Stark Partner Nieruchomości Sp. z o.o. Konsolidacja dokonana została metodą pełną.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółki Grupy Kapitałowej nie uczestniczyły w procesach łączenia i podziału podmiotów gospodarczych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe ("Sprawozdanie") za prezentowany okres zostało sporządzone przy założeniu, że działalność gospodarcza Grupy Kapitałowej będzie kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości i na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się i dokumentację konsolidacyjną przechowuje się w siedzibie Jednostki Dominującej, ul. Lutostawskiego 17a, 76-200 Słupsk.

Zgodność sprawozdania finansowego z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrążeń

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, za wyjątkiem przedstawionych poniżej. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie:

a) Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry

Interpretacja wyjaśnia, że dniem zawarcia transakcji do celów ustalenia kursu wymiany, który ma zostać zastosowany w momencie początkowego ujęcia powiązanego składnika aktywów, wydatku lub dochodu (lub ich części), jest dzień, w którym jednostka początkowo ujmuje niepieniężny składnik aktywów lub niepieniężne zobowiązanie wynikające z wypłacenia lub otrzymania wynagrodzenia z góry. Jeżeli istnieje wiele przypadków wypłacenia lub otrzymania płatności z góry, wówczas jednostka określa dzień zawarcia transakcji w odniesieniu do każdego przypadku wypłacenia lub otrzymania płatności z góry.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

b) Zmiany do MSR 40 Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych

Zmiany precyzują, kiedy jednostka dokonuje przeniesienia nieruchomości, w tym nieruchomości w budowie, do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Zmiany wyjaśniają, że zmiana sposobu użytkowania następuje, w przypadku gdy dana nieruchomość spełnia lub przestaje spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnej oraz istnieją dowody świadczące o zmianie sposobu użytkowania. Sama tylko zmiana intencji kierownictwa w odniesieniu do sposobu użytkowania nie stanowi dowodu świadczącego o zmianie sposobu użytkowania.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

c) Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji celem wyjaśnienia następujących obszarów: uwzględnienie warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień w wycenie transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w środkach pieniężnych, ujmowanie transakcji płatności w formie akcji charakteryzującej się rozliczeniem netto zobowiązań z tytułu podatku u źródła, ujmowanie modyfikacji transakcji płatności w formie akcji, która zmienia jej klasyfikację z rozliczanej w środkach pieniężnych na rozliczaną w instrumentach kapitałowych.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

d) Zmiany do MSSF 4 Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe

Zmiany umożliwiają jednostkom, które prowadzą działalność ubezpieczeniową, odroczenie daty wejścia w życie MSSF 9 do dnia 1 stycznia 2021 roku. Skutkiem takiego odroczenia jest, że zainteresowane jednostki mogą dalej sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującym standardem, tj. MSR 39.

Te zmiany nie dotyczą Grupy.

e) Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Zmiany precyzują, że jednostka, która jest organizacją zarządzającą kapitałem wysokiego ryzyka, funduszem wzajemnym, funduszem powierniczym lub inną podobną jednostką, w tym związanym z inwestycjami funduszem ubezpieczeniowym może zdecydować się na wycenę inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu według wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9. Jednostka dokonuje wyboru odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, w momencie początkowego ujęcia jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli jednostka, która sama nie jest jednostką inwestycyjną, posiada udział w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które są jednostkami inwestycyjnymi, jednostka ta może, stosując metodę praw własności, zdecydować się na utrzymanie wyceny według wartości godziwej stosowaną przez tę jednostkę stowarzyszoną lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, w odniesieniu do udziałów jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi, w jednostkach zależnych. Wyboru tego dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego w dniu a) początkowego ujęcia tej jednostki stowarzyszonej lub tego wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi; b) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie stają się jednostką inwestycyjną; c) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, stają się jednostką dominującą.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

f) Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

Krótkoterminowe zwolnienia ze stosowania innych MSSF zawarte w paragrafach E3-E7 MSSF 1 zostały usunięte.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Nowy standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmują się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu.

Grupa wdrożyła MSSF 15 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania.

Grupa prowadzi działalność w obszarze produkcji i sprzedaży opakowań z tworzyw sztucznych.

a) Sprzedaż towarów

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy). W konsekwencji, wpływ przyjęcia MSSF 15 na moment ujmowania przychodu z tytułu takich umów nie jest istotny. Niemniej jednak, zastosowanie Standardu wpływa na kwotę przychodu zgodnie z poniższym:

i. Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do której będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Grupa po analizie wszystkich składników wynagrodzenia zmiennego nie stwierdza z tego tytułu korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

ii. Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedane towary, ujmowane dotychczas zgodnie MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. W konsekwencji, większość istniejących gwarancji będzie nadal ujmowana zgodnie z MSR 37. Niemniej jednak, niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Zgodnie z MSSF 15 takie gwarancje stanowią oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Grupa po analizie umów w zakresie gwarancji nie stwierdza z tego tytułu korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

b) Sprzedaż pakietu dóbr i usług lub pakietu kilku usług, świadczonych w różnym okresie

Grupa nie zidentyfikowała powyższych zobowiązań w prezentowanym okresie i tym samym nie stwierdza korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

c) Zaliczki otrzymane od klientów

Dotychczas Grupa prezentowała zaliczki otrzymane od klientów w pozycji „Pozostałe zobowiązania niefinansowe”. Zgodnie z dotychczasową polityką (zasadami) rachunkowości Grupa nie ujmowała kosztów z tytułu odsetek od otrzymanych zaliczek, w tym długoterminowych.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodne z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Grupa nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Grupa oceniła, że nie posiada umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi, a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok i w związku z powyższym nie dokonała korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

d) Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji

Zgodnie z MSR 34, Grupa przedstawiła ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. Grupa ujawniła ponadto informacje, które umożliwią użytkownikom skonsolidowanego sprawozdania finansowego zrozumienie powiązania między ujawnieniem przychodów w podziale na kategorie, a informacjami o przychodach, które Grupa ujawnia dla każdego segmentu sprawozdawczego [Nota 1].

e) Inne korekty

Grupa nie stwierdza z tego tytułu korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Poniższa tabela przedstawia kwoty, które wpływają na skonsolidowane sprawozdanie finansowe w bieżącym okresie sprawozdawczym w wyniku zastosowania MSSF 15 w porównaniu z MSR 11, MSR 18 i związanymi z nimi interpretacjami, które obowiązywały przed zmianą.

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku:

	<i>Kwoty ujęte zgodnie z MSSF 15</i>	<i>Korekta</i>	<i>Kwoty bez wpływu zastosowania MSSF 15*</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe	117 693		117 693
Aktywa obrotowe	84 294		84 294
Zapasy	38 206		38 206
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38 636		38 636
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	18		18
Rozliczenia międzyokresowe	840		840
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594		6 594
SUMA AKTYWÓW	202 029		202 029
PASYWA			
Kapitał własny	75 103		75 103
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>72 572</i>		<i>72 572</i>
<i>Kapitał własny ogółem</i>	<i>75 103</i>		<i>75 103</i>
Zobowiązania długoterminowe	43 804		43 804
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 139		8 139
Długoterminowe kredyty i pożyczki	20 553		20 553
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	10 934		10 934
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 090		2 090
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	291		291
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 797		1 797
Zobowiązania krótkoterminowe	83 122		83 122
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	28 676		28 676
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	47 214		47 214
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 196		5 196
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	329		329
Rezerwy	842		842
Rozliczenia międzyokresowe bierne	865		865
Zobowiązania razem	126 926		126 926
SUMA PASYWÓW	202 029		202 029

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 01 stycznia 2018 roku:

	Kwoty ujęte zgodnie z MSSF 15	Korekta	Kwoty bez wpływu zastosowania MSSF 15*
AKTYWA			
Aktywa trwałe	97 223		97 223
Aktywa obrotowe	64 191		64 191
Zapasy	34 231		34 231
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28 083		28 083
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	16		16
Rozliczenia międzyokresowe	470		470
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 391		1 391
Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży	42		42
SUMA AKTYWÓW	161 482		161 482
PASYWA			
Kapitał własny	75 252		75 252
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	72 721		72 721
Kapitał własny ogółem	75 252		75 252
Zobowiązania długoterminowe	25 092		25 092
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 255		5 255
Długoterminowe kredyty i pożyczki	8 258		8 258
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	9 203		9 203
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	211		211
Rozliczenia międzyokresowe bierne	2 165		2 165
Zobowiązania krótkoterminowe	61 138		61 138
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	18 951		18 951
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	38 883		38 883
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 832		1 832
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	29		29
Rezerwy	829		829
Rozliczenia międzyokresowe bierne	614		614
Pozostałe zobowiązania niefinansowe			
Zobowiązania razem	86 230		86 230
SUMA PASYWÓW	161 482		161 482

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

	<i>Kwoty ujęte zgodnie z MSSF 15</i>	<i>Korekta</i>	<i>Kwoty bez wpływu zastosowania MSSF 15*</i>
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	171 513		171 513
Koszt własny sprzedaży	136 775		136 775
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	34 738		34 738
Koszty finansowe	1 649		1 649
Zysk/ (strata) brutto z działalności kontynuowanej	2 506		2 506
Podatek dochodowy	-579		-579
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 927		1 927
Zysk/ (strata) netto za okres	1 927		1 927
Inne całkowite dochody netto	1 927		1 927
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	1 927		1 927

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

	<i>Kwoty ujęte zgodnie z MSSF 15</i>	<i>Korekta</i>	<i>Kwoty bez wpływu zastosowania MSSF 15*</i>
Działalność operacyjna			
Zysk/ (strata) brutto	2 506		2 506
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	9 268		9 268
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-3 961		-3 961
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	1 804		1 804
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	2 916		2 916
Koszty z tytułu odsetek	1 411		1 411
Korekta kosztów transakcyjnych z nabycia jednostek zależnych	1 384		1 384
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-405		-405
Zmiana stanu rezerw	8		8
Podatek dochodowy zapłacony	-921		-921
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 147		14 147
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-20 027		-20 027
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	10 745		10 745

* Kolumna przedstawia kwoty ustalone w taki sposób, jakby MSR 11, MSR 18 i związanymi z nimi interpretacjami miały zastosowanie w bieżącym okresie sprawozdawczym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

MSSF 9 Instrumenty finansowe

MSSF 9 zastąpił MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. MSSF 9 adresuje trzy obszary związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń.

Grupa zastosowała MSSF 9 od dnia wejścia w życie standardu, bez przekształcania danych porównawczych.

a) Klasyfikacja i wycena

Zgodnie z MSSF 9, z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Po początkowym ujęciu jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody lub w wartości godziwej przez wynik finansowy. Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”).

Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych Grupy zgodnie z MSSF 9 przedstawia się następująco:

i. Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie, utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, będących jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

ii. Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, dla których skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego na moment zaprzestania ujmowania.

iii. Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, dla których skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego na moment zaprzestania ujmowania.

iv. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu Grupa kwalifikuje: należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz pozostałe należności.

Do zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu Grupa kwalifikuje: kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Grupa dokonała oceny modelu biznesowego na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9, tj. 1 stycznia 2018 roku, a następnie zastosowała retrospektywnie niezależnie od tego, jaki był model biznesowy w poprzednich okresach sprawozdawczych do tych aktywów finansowych, dla których nie zaprzestano ujmowania przed dniem 1 stycznia 2018 roku. Grupa dokonała oceny spełnienia kryterium SPPI w oparciu o fakty i okoliczności występujące w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych.

MSSF 9 nie wprowadza istotnych zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych, z wyjątkiem modyfikacji, które nie powodują zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego. Nowy standard narzuca na jednostkę obowiązek ujmowania korekty wartości zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego jako przychodu lub kosztu w wyniku finansowym w momencie modyfikacji.

b) Utrata wartości

Zastosowanie MSSF 9 zasadniczo zmienia podejście do utraty wartości aktywów finansowych poprzez odejście od koncepcji straty poniesionej na rzecz straty oczekiwanej, gdzie całość oczekiwanej straty kredytowej jest rozpoznawana ex-ante.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Grupa po przeprowadzonej analizie nie prezentuje korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

c) Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

d) Inne korekty

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Grupa nie stwierdza zmian w klasyfikacji oraz wartości instrumentów finansowych na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9.

	Klasyfikacja		Wycena	
	MSR 39	MSSF 9	MSR 39	MSSF 9
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	38 646	38 646
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	6 594	6 594
Notowane instrumenty dłużne				
Aktywa finansowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	43 180	43 180
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Poza MSR 39	Zamortyzowany koszt	5 196	5 196
Oprocentowane kredyty i pożyczki	Poza MSR 39	Zamortyzowany koszt	20 553	20 553
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	14 968	14 968
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	Poza MSR 39	Zamortyzowany koszt	28 676	28 676
Zobowiązania finansowe				

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

MSSF 16 Leasing

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Grupa jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowych, dzierżawy nieruchomości i użytkowania wieczystego, co szerzej opisano w nocie nr 33.

Grupa zastosowała stopę dyskontową roczną na poziomie 4,89%. Grupa skorzystała także z uproszczeń dotyczących nieujmowania umów z realizacją do 1 roku oraz zastosowania jednolitej stopy dyskontowanej dla każdej z umów.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmienną względem obecnej rachunkowości zgodnie z MSR 17. Leasingodawca dalej będzie ujmował wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, różniąc leasing operacyjny i leasing finansowy.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 15 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16.

Grupa planuje wdrożenie MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej.

Podsumowując, Grupa oczekuje, że wpływ wdrożenia MSSF 16 będzie następujący:

	Korekty	w tysiącach PLN
Aktywa		
Rzeczowe aktywa trwałe		5 533
Pozostałe aktywa niefinansowe		
Aktywa razem		5 533
Zobowiązania		5 533
Pozostałe zobowiązania finansowe (długoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Zobowiązania razem		5 533

Wpływ netto na kapitał własny, w tym:

Zyski zatrzymane

Inne pozycje kapitału własnego

Różnica pomiędzy zobowiązaniami wynikającymi z umów leasingu operacyjnego (nota 33), a zdyskontowanymi przepływami zgodnie z MSSF 16 wynosi 18.244 tys. PLN i wynika z dyskonta.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Dаты stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Zarząd Jednostki Dominującej potwierdza, że prezentowane sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny przedstawia sytuację finansową, wyniki oraz przepływy środków pieniężnych.

Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej pod datą 18 kwietnia 2019 roku.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zawierają sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą (lub jednostki zależne od jednostki dominującej) sporządzone na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane zasadniczo według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejściem.

Wynagrodzenie przekazane w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem wynagrodzenia jest również warunkowe wynagrodzenie, wyceniane w wartości godziwej na dzień przejęcia. Dodatkowe koszty przeprowadzenia połączenia (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią wynagrodzenia za przejście, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma wynagrodzenia przekazanego za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku gdy ww. suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w rachunku zysków i strat. Grupa ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia. Transakcja nabycia jednostek Stark Partner Sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości Sp. z o.o. omówiona została w nocie nr 7.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych, bądź stowarzyszonych, dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

Wartości niematerialne

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, których łączna wartość stanowi umorzenie, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przez okres 2 do 5 lat.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzy Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja wartości niematerialnych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa Kapitałowa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa Kapitałowa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa Kapitałowa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, których łączna wartość stanowi umorzenie, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jaki i jego zużycia.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przez okres:

- dla budynków i budowli od 10 do 50 lat,
- dla maszyn i urządzeń od 2 do 27 lat,
- dla środków transportu od 2 do 10 lat,
- dla pozostałych środków trwałych od 5 do 15 lat.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Grupę Kapitałową. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od kolejnego okresu sprawozdawczego.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Wartość odzyskiwalna rzeczowych aktywów trwałych odpowiada wyższej z dwóch wartości: cenie sprzedaży lub wartości użytkowej. Do ustalenia wartości odzyskiwalnej Grupa Kapitałowa szacuje przyszłe przepływy pieniężne związane z tym rzeczowym aktywem trwałym, bądź (jeżeli nie wypracowuje on przepływów pieniężnych w sposób samodzielny) z ośrodkiem wypracowującym takie przepływy pieniężne.

Użytkowanie wieczyste

Prawo wieczystego użytkowania gruntu jednostka ujmuje w księgach jako środki trwałe, które nie podlegają amortyzacji.

Wartość początkową ustala się w oparciu o cenę nabycia.

Na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na jednostki Grupy Kapitałowej zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązań w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Aktywowane środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres użytkowania środka trwałego.

Umowy leasingowe zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują aktywa nabyte przez Grupę Kapitałową w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidendy lub innych pożytków.

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- a) wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, ani też
- b) przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Wycena na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym powstały. Grupa Kapitałowa dokonuje korekty wyceny wartości godziwej, jeżeli zaistnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych może znacząco odbiegać od ich wartości godziwej na dany dzień bilansowy. Wówczas wycena przeprowadzana jest przez niezależnego rzeczoznawcę.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują:

- materiały nabyte na własne potrzeby,
- towary nabyte w celu odsprzedaży,
- produkcję w toku,
- produkty gotowe.

Wycena materiałów i towarów

- na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia materiały wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

- po początkowym ujęciu

Rozchód materiałów i towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wycena wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są na dzień przyjęcia według rzeczywistego kosztu wytworzenia.

Aktualizacja wartości zapasów

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Aktywa finansowe – polityka rachunkowości stosowana począwszy od dnia 1 stycznia 2018 roku

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostającej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostającej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”

Do kategorii instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Grupa klasyfikuje np. notowane instrumenty dłużne.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę obejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Grupa klasyfikuje np. nienotowane instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składniki aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje np. nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Grupa:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Utrata wartości aktywów finansowych – polityka rachunkowości stosowana począwszy od dnia 1 stycznia 2018 roku

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Aktywa finansowe – polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2017 roku

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody finansowe (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty finansowe (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływ pieniężny z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument był najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2017 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonej ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzy Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

W sytuacji, gdy Grupa:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych – polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2017 roku

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się poprzez zastosowanie konta odpisów aktualizujących. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwrócanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

Należności

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Należności na dzień przyjęcia oraz na każdy dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy na należności nieściągalne.

Niezależnie od okresu przeterminowania dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości w wysokości 100% kwoty należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- dochodzonych na drodze sądowej.

Ustalona kwota odpisów może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania przez Zarząd Grupy Kapitałowej wiarygodnych dokumentów, z których wynika, iż wartość należności przeterminowanych posiada inaczej ustaloną wartość odzyskiwalną. Odpisy aktualizujące od należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od charakteru należności.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe uznaje się za zaciągnięte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji.

Wycena na dzień ujęcia

Zobowiązania finansowe na dzień ujęcia wycenia się w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Inne niż finansowe zobowiązania na dzień ujęcia wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Wycena na dzień bilansowy

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu (instrumenty pochodne nie stanowiące zabezpieczeń oraz instrumenty finansowe będące przedmiotem krótkiej sprzedaży) wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej. Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w sprawozdaniu finansowym oraz ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika zobowiązań oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychodów finansowych lub kosztów finansowych.

Inne niż finansowe zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Kredyty bankowe

Oprocentowane kredyty bankowe (w tym również kredyty w rachunku bieżącym) księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej.

Rezerwy

Grupa Kapitałowa tworzy w szczególności rezerwy na:

- odprawy emerytalne,
- zobowiązania dochodzone na drodze sądowej,
- na przejściową różnicę podatku dochodowego.

Do rezerw Grupa Kapitałowa zalicza również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący okres sprawozdawczy.

Odprawy emerytalne

Przyjmuje się następujące dane i założenia niezbędne do wyliczenia odpraw emerytalnych:

- podstawa naliczenia odpraw,
- zestawienie liczby pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe,
- oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania odprawy emerytalnej.

Zobowiązania dochodzone na drodze sądowej

W przypadku zobowiązań dochodzonych przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej na drodze sądowej, a nie ujętych w księgach Grupy Kapitałowej, tworzone są rezerwy w wiarygodnie oszacowanej wartości, w szczególności biorąc pod uwagę:

- kwotę zobowiązania głównego dochodzonego na drodze sądowej,
- kwotę kosztów odsetek,
- kwotę kosztów sądowych, zastępstwa procesowego, komorniczych i podobnych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się, gdy wystawienie faktury następuje po okresie, którego te koszty dotyczą.

Szacunki kosztów na niewykorzystane urlopy pracownicze wyceniane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie zestawienia obejmującego:

- listę pracowników na ostatni dzień roku obrotowego,
- niewykorzystane przez pracowników dni urlopu w bieżącym okresie oraz okresach poprzednich,
- stawkę dzienną na podstawie średniego wynagrodzenia podstawowego za 6 ostatnich miesięcy, powiększoną o składki na ubezpieczenie społeczne.

Odpisy pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Przychody z umów z klientami – polityka rachunkowości stosowana począwszy od 1 stycznia 2018 roku

Grupa stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Grupie, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwie następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego dobra lub usługi klientowi.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Grupa określa czy charakter przyrzeczenia Grupy stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest pośrednikiem).

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Grupa jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Grupa działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W taki przypadku Grupa ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Jednostka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości oczekiwanej.

Istotny komponent finansowania

W Grupie nie występują umowy, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok.

Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Gwarancje takie stanowią oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń jednostki). Grupa ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Należności

W ramach należności Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Grupa ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Grupa ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy W ramach zobowiązań z tytułu umowy Grupa ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

W ramach aktywów z tytułu prawa do zwrotu Grupa ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

Grupa ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

Przychody – polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2017 roku

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji.

Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Transakcje w walutach obcych

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia bilansowego.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2018 r.	31 grudnia 2017 r.
USD	3,7597	3,4813
EUR	4,3000	4,1709
UAH	0,1357	0,1236

W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań wycenia się po kursie sprzedaży lub kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka przy danej operacji.

W ciągu roku pozostałe operacje wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego przeprowadzenie transakcji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie, ustalony został inny kurs.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzy Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Walutą funkcjonalną zagranicznej jednostki zależnej Plast-Box Ukraina sp. z o.o. jest hrywna ukraińska. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tej zagranicznej jednostki zależnej są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średniej arytmetycznej kursów wymiany z ostatniego dnia każdego miesiąca za dany okres obrotowy. Różnice kursowe wynikające z wyceny jednostek zagranicznych są wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w kapitałach w pozycji „różnice kursowe z konsolidacji”. Takie różnice kursowe są rozpoznawane jako przychód, bądź koszt w okresie, w którym następuje zbycie jednostek.

Średnie arytmetyczne kursy wymiany z ostatniego dnia każdego miesiąca za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

	rok zakończony 31 grudnia 2018 r.	rok zakończony 31 grudnia 2017 r.
UAH	0,1330	0,1402

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnym oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym, a w zakresie podatku odroczonego powinno się uwzględniać przyszłe stawki CIT.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku, w którym przewidywane jest powstanie obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlegają wzajemnej kompensacie nawet, jeżeli jednostka Grupy Kapitałowej posiada tytuł uprawniający je do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat za rok obrotowy, chyba że pozycje te dotyczą operacji rozliczanych z kapitałem własnym, są one wówczas odnoszone na kapitał własny.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

WYCENA DO WARTOŚCI GODZIWEJ

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

PROFESJONALNY OSĄD I ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE SZACUNKÓW

Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Grupa Kapitałowa przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy Kapitałowej. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów trwałych

W ocenie Zarządu spółki Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A., zachodzą przesłanki wskazujące na utratę wartości środków trwałych będących w posiadaniu spółki "Plast-Box Ukraina" sp. z o.o. z siedzibą w Czernihowie. Test, będący jednocześnie testem utraty wartości udziałów, potwierdził jednak, iż nie ma podstaw do zmiany wyceny bilansowej środków trwałych w ukraińskiej spółce córce. Szczegółowy opis zamieszczono w nocie nr 9.

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa przeprowadza test na utratę wartości wartości firmy. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne i polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne oraz ustaleniu stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Szczegółowy opis zamieszczono w nocie nr 7.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 38 w sprawozdaniu jednostkowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa Kapitałowa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwiło polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa Kapitałowa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa Kapitałowa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Informacje na temat istotnych osądów dotyczących zastosowania zasad rachunkowości, które mają najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym, zostały przedstawione w notach.

Dotacje

Dotacje ujmowane są w sprawozdaniu finansowym kiedy zachodzi wystarczająca pewność, iż jednostka spełnia warunki związane z dotacjami oraz że dotacje będą otrzymane. Grupa przyjęła, że jest to dzień wpływu środków na rachunek bankowy.

Ujęcie dotacji w sprawozdaniu finansowym ma zapewnić współmierność z kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja dotyczy aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanych aktywów.

Zasady rachunkowości na temat głównych założeń na przyszłość oraz źródła niepewności dotyczące szacunków podane są w poszczególnych punktach rozdziału STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI W OKRESIE OD 01.01. DO 31.12.2018 ROKU

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości, za wyjątkiem zmian wynikających z nowo wprowadzonych standardów MSSF 9 oraz MSSF 15.

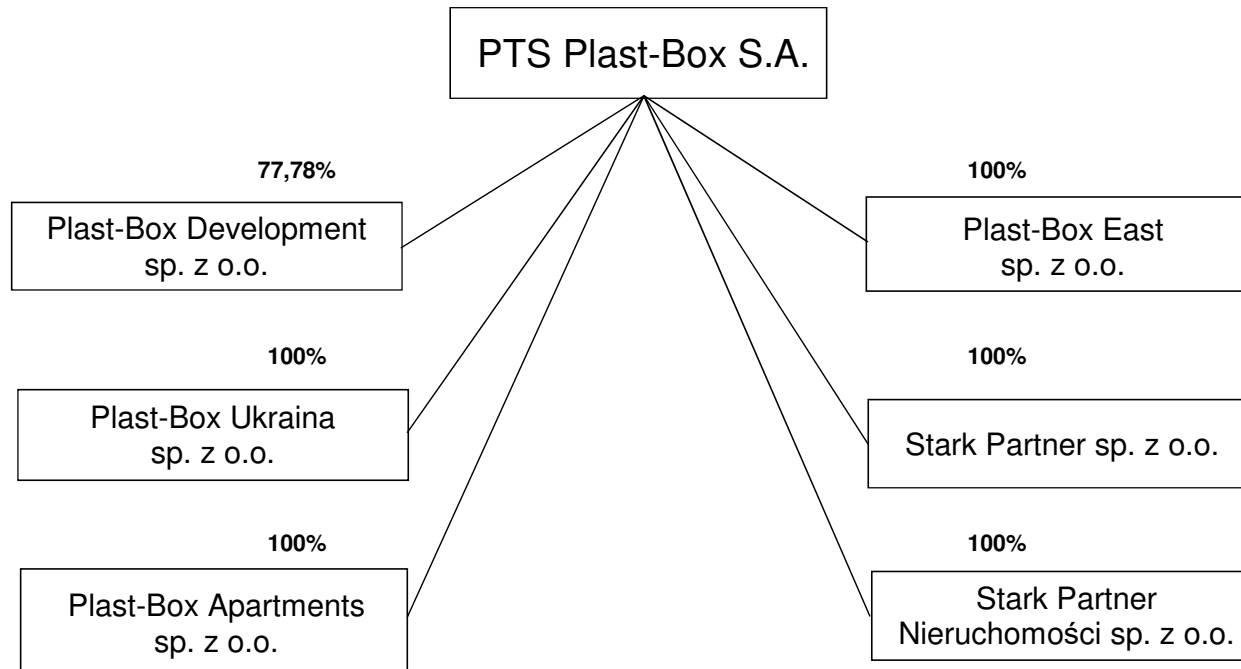
Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku opisane zostały w punkcie "Zgodność sprawozdania finansowego z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrążeń".

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY KAPITAŁOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2018 R.

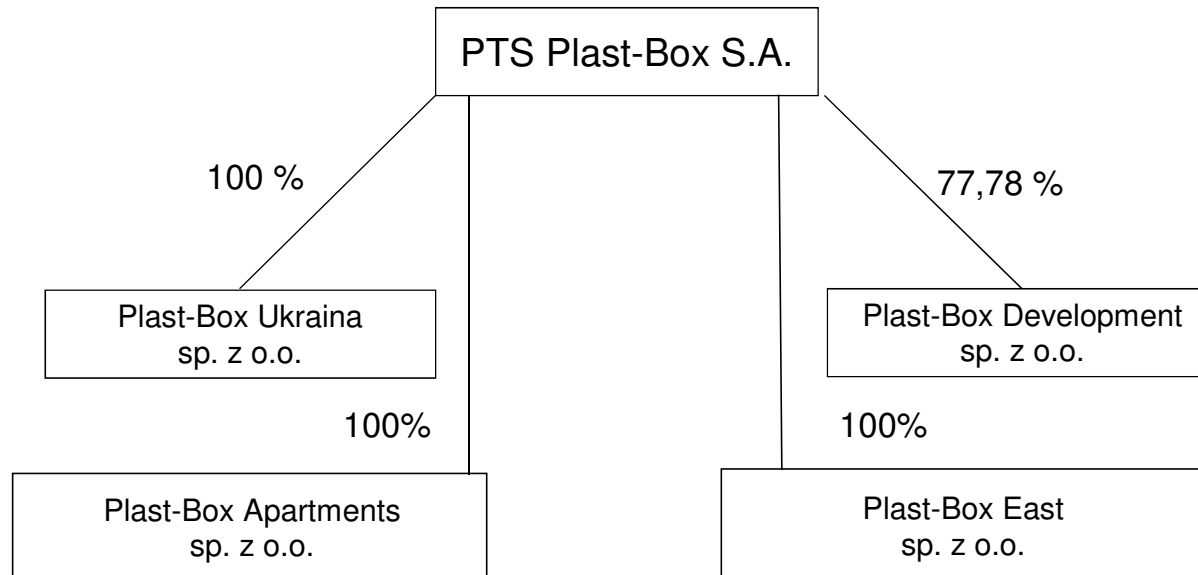


Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY KAPITAŁOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2017 R.



Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU			
Wariant kalkulacyjny	Nota	za okres	
		od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	171 513	160 030
Przychody ze sprzedaży wyrobów		158 971	149 829
Przychody ze sprzedaży usług		624	983
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		11 918	9 218
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	2	136 775	121 895
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów		129 339	116 319
Koszt sprzedanych usług		160	91
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		7 276	5 485
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		34 738	38 135
Koszty sprzedaży	2	12 500	11 617
Koszty ogólnego zarządu	2	18 727	16 708
Zysk (strata) ze sprzedaży		3 511	9 810
Pozostałe przychody operacyjne	3	589	1 344
Pozostałe koszty operacyjne	3	466	972
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 634	10 182
Przychody finansowe	4	521	5
Koszty finansowe	4	1 649	2 790
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 506	7 397
Podatek dochodowy	6	(579)	(1 725)
część bieżąca		867	1 373
część odroczone	38	(288)	352
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 927	5 672
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		1 927	5 672
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	Nota	1 927	5 672
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		1 927	5 672
- podmiotom nieposiadającym kontroli			
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:	Nota	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	5	0,05	0,14
- rozwodniony			
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy		0,05	0,14
- rozwodniony			-

Słupsk, 18 kwietnia 2019 r.

Edyta Badowska - Główny Księgowy

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu

.....
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Zarząd

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
Zysk (strata) netto za okres	1 927	5 672
Inne całkowite dochody	1 759	(3 838)
Pozycje podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	1 759	(3 838)
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody netto podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		
Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:	-	-
Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-
Zysk/(strata) netto dotycząca zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-
Przeszacowanie gruntów i budynków	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
w kolejnych okresach sprawozdawczych	-	-
Inne całkowite dochody netto		
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	3 686	1 834
- przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego	3 686	1 834
- przypadające podmiotom nieposiadającym kontroli	-	

Całkowite dochody jednostki dominującej ogółem za okres	3 686	1 834
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	41 941	41 941
Całkowite dochody jednostki dominującej ogółem za okres na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,09	0,04

Słupsk, 18 kwietnia 2019 r.

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu

Edyta Badowska - Główny Księgowy

.....
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Zarząd

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU			
Aktywa	Nota	na dzień	
		31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA TRWAŁE		117 693	97 223
Wartości niematerialne	7	5 144	1 482
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	8	1 136	-
Rzeczowe aktywa trwałe	9	95 703	81 096
Nieruchomości inwestycyjne	12	13 308	13 308
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	17
Należności długoterminowe	11	10	9
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	2 392	1 311
AKTYWA OBROTOWE		84 294	64 191
Zapasy	17	38 206	34 231
Należności z tytułu dostaw i usług	18,20	35 254	26 015
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	18,20	-	165
Pozostałe należności krótkoterminowe	18,20	3 382	1 903
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		18	16
Rozliczenia międzyokresowe	21	840	470
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	6 594	1 391
NIERUCHOMOŚĆ PRZEZNACZONA DO SPRZEDAŻY		42	68
AKTYWA RAZEM		202 029	161 482

Pasywa	Nota	na dzień	
		31.12.2018	31.12.2017
KAPITAŁ WŁASNY		75 103	75 252
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		72 572	72 721
Kapitał podstawowy	23	41 941	41 941
Pozostały kapitał zapasowy	25	40 283	40 651
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		(49)	11
Wynik finansowy roku obrotowego		1 927	5 672
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		(28 391)	(30 150)
Niepodzielony wynik finansowy		16 861	14 596
Udziały niekontrolujące		2 531	2 531
ZOBOWIĄZANIA		126 926	86 230
Zobowiązania długoterminowe		43 804	25 092
Długoterminowe kredyty i pożyczki	30,31	20 553	8 258
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34	10 934	9 203
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		2 090	-
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	291	211
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	8 139	5 255
Rozliczenia międzyokresowe bierne	16	1 797	2 165
Zobowiązania krótkoterminowe		83 122	61 138
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	30,31	28 676	18 951
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	34	4 034	3 332
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	43 180	35 551
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	28	329	29
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	28	5 196	1 832
Rezerwy krótkoterminowe	27	842	829
Rozliczenia międzyokresowe bierne	16,28	865	614
PASYWA RAZEM		202 029	161 482

Stupsk, 18 kwietnia 2019 r.

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu

Edyta Badowska - Główny Księgowy

.....
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Zarząd

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU			
Metoda pośrednia	Nota	za okres	
		od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		2 506	7 397
Korekty:		12 200	9 011
Amortyzacja wartości niematerialnych	2	272	199
Amortyzacja środków trwałych	2	8 996	7 536
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej, w tym na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		(6)	27
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych		143	113
Koszty odsetek		1 411	1 136
Korekta kosztów transakcyjnych z nabycia jednostek zależnych		1 384	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		14 706	16 408
Zmiana stanu zapasów	47	1 804	(4 574)
Zmiana stanu należności	47	(3 961)	(1 626)
Zmiana stanu zobowiązań z wyłączeniem kredytów i pożyczek oraz zobowiązań finansowych	47	2 916	8 583
Zmiana stanu rezerw	47	8	(473)
Inne korekty, w tym z tytułu rozliczeń międzyokresowych	47	(405)	(118)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		15 068	18 200
Zapłacony podatek dochodowy		(921)	(1 572)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		14 147	16 628
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(25)	(270)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	9	(6 332)	(16 614)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		2 993	3 935
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	8	(16 666)	-
Otrzymane odsetki		3	5
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(20 027)	(12 944)
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	30	32 173	24 421
Splaty kredytów i pożyczek	30	(12 001)	(15 984)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	34	(4 248)	(4 149)
Odsetki zapłacone	4	(1 404)	(1 136)
Dywidendy wypłacone	44	(3 775)	(6 291)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		10 745	(3 139)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		4 865	545
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	22	1 391	1 319
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		338	(1 013)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	22	6 594	1 391

Ślupsk, 18 kwietnia 2019 r.

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu

Edyta Badowska - Główny Księgowy

.....
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Zarząd

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2018 ROKU											
Wyszczególnienie	Noty	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej								Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostały kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Wynik finansowy roku obrotowego	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2018 roku		41 941		11	40 651	(30 150)	-	20 268	72 721	2 531	75 252
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-	-		-	-		-	-	-	-
Korekta błęd											
Saldo po zmianach dane przekształcone*		41 941	-	11	40 651	(30 150)	-	20 268	72 721	2 531	75 252
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01. do 31.12.2018 roku											
Emisja akcji		-			-			-			-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)								-		-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)								-		-	-
Nabycie akcji własnych								-		-	-
Umorzenie akcji własnych								-		-	-
Dywidendy	44				(368)			(3 407)	(3 775)		(3 775)
Rozwiązanie kapitału rezerwowego					-						-
Utworzenie kapitału z aktualizacji wyceny											-
Inne				(60)					(60)		(60)
Przeniesienie kapitału rezerwowego											-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał											-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	(60)	(368)	-	-	(3 407)	(3 835)		(3 835)
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku							1 927		1 927		1 927
Różnice kursowe z przeliczenia straty z lat ubiegłych											-
Inne całkowite dochody:		-	-	-	-	1 759	-	-	1 759		1 759
Inne całkowite dochody za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku									1 759		1 759
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych											-
Razem całkowite dochody				-	-		1 927	-	3 686		3 686
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)											-
Saldo na dzień 31.12.2018 roku		41 941	-	(49)	40 283	(28 391)	1 927	16 861	72 572	2 531	75 103
Saldo na dzień 01.01.2017 roku											
Saldo na dzień 01.01.2017 roku		41 941		54	40 371	(26 312)	-	21 168	77 222	2 531	79 753
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-	-		-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd											-
Saldo po zmianach dane przekształcone*		41 941	-	54	40 371	(26 312)	-	21 168	77 222	2 531	79 753
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2017 roku											
Umorzenie akcji własnych											-
Dywidendy								(6 291)	(6 291)		(6 291)
Inne				(43)				(1)	(44)		(44)
Rozwiązanie kapitału rezerwowego											-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał					280			(280)	-		-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	(43)	280	-		(6 572)	(6 335)		(6 335)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku							5 672		5 672		5 672
Różnice kursowe z przeliczenia straty z lat ubiegłych											-
Inne całkowite dochody:		-	-	-	-	(3 838)	-	-	(3 838)		(3 838)
Inne całkowite dochody za okres od 01.01. do 31.12.2017 roku							(3 838)		(3 838)		(3 838)
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych											-
Razem całkowite dochody				-	-	(3 838)	5 672	-	1 834		1 834
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)											-
Saldo na dzień 31.12.2017 roku		41 941	-	11	40 651	(30 150)	5 672	14 596	72 721	2 531	75 252

Ślupsk, 18 kwietnia 2019 r.

Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu

Edyta Badowska - Główny Księgowy

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 1

PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU

Standard MSSF 8 "Segmenty operacyjne", który zastąpił MSR 14 "Sprawozdawczość dotycząca segmentów operacyjnych" wymaga ujawnienia danych dotyczących segmentów operacyjnych Grupy Kapitałowej, opartych na raportach wewnętrznych służących podejmowaniu decyzji dotyczących alokacji zasobów i ocenie wyników segmentów operacyjnych.

Grupa Kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne: według kryterium branżowego

- wiadra,
- skrzynki,
- inne wyroby z tworzyw sztucznych,
- pozostałe;

według kryterium terytorialnego

- Polska,
- kraje Unii Europejskiej,
- kraje Europy Wschodniej,
- pozostałe.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa odstąpiła od alokowania aktywów do działalności wydziałonych segmentów.

Zgodnie ze zmianą regulacji podział aktywów i pasywów na segmenty ujawniany jest jedynie wtedy, gdy taki podział jest regularnie raportowany Zarządowi Jednostki Dominującej.

Kryterium branżowe	Wiadra	Skrzynie	Inne wyroby z tworzyw sztucznych	Pozostałe	Suma
za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	135 534	16 750	6 687	12 542	171 513
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	135 534	16 750	6 687	12 542	171 513
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	111 649	12 098	4 771	981	129 499
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	7 276	7 276
Koszty sprzedaży	9 063	759	403	2 275	12 500
Koszty ogólnego zarządu	16 075	1 915	249	488	18 727
Wynik operacyjny segmentu	(1 253)	1 978	1 264	1 522	3 511
za okres od 01.01. do 31.12.2017 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	127 086	17 857	4 886	10 201	160 030
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	127 086	17 857	4 886	10 201	160 030
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	99 472	13 120	3 656	162	116 410
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	5 485	5 485
Koszty sprzedaży	8 565	867	283	1 902	11 617
Koszty ogólnego zarządu	14 387	1 770	143	408	16 708
Wynik operacyjny segmentu	4 662	2 100	804	2 244	9 810

Kryterium geograficznej lokalizacji klientów	Polska	UE (oprócz Polski)	Europa Wschodnia	Pozostałe	Suma
za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	66 488	60 344	43 824	857	171 513
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	66 488	60 344	43 824	857	171 513
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	54 556	47 845	26 591	507	129 499
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	846	352	5 989	89	7 276
Koszty sprzedaży	4 693	4 310	3 313	184	12 500
Koszty ogólnego zarządu	9 505	7 319	1 790	113	18 727
Wynik operacyjny segmentu	(3 112)	518	6 141	(36)	3 511

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

za okres od 01.01. do 31.12.2017 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	61 737	57 102	40 488	703	160 030
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	61 737	57 102	40 488	703	160 030
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	48 571	43 187	24 141	511	116 410
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	489	286	4 705	5	5 485
Koszty sprzedaży	4 367	3 984	3 218	48	11 617
Koszty ogólnego zarządu	7 025	7 714	1 905	64	16 708
Wynik operacyjny segmentu	1 285	1 931	6 519	75	9 810

Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej, zaprezentowanym w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, ujawnione zostało w poniższej tabeli.

	od 01.01. do 31.12.2018	od 01.01. do 31.12.2017
Wynik operacyjny segmentów	3 511	9 810
Korekty:		
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	589	1 344
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(466)	(972)
Wylączenia wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Korekty razem	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 634	10 182
Przychody finansowe	521	5
Koszty finansowe (-)	(1 649)	(2 790)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-
Pozostałe wylączenia	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 506	7 397

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży wyrobów, w tym:	158 971	149 829
- wiadra	135 534	127 086
- skrzynki	16 750	17 857
- inne wyroby z tworzyw sztucznych	6 687	4 886
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	624	983
- odpady	23	79
- transport	18	46
- bonus	-	440
- dzierżawa	46	-
- inne	537	418
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem:	159 595	150 812
Przychody ze sprzedaży towarów	11 508	8 785
Przychody ze sprzedaży materiałów	410	433
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem:	11 918	9 218

Wyszczególnienie, podział geograficzny	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	171 513	160 030
sprzedaż krajowa	66 488	61 737
sprzedaż eksportowa	44 681	41 191
sprzedaż wewnątrzspółnotowa	60 344	57 102

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Wyszczególnienie, rodzaj umowy	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	171 513	160 030
- cena stała	171 513	160 030
- cena oparta na cenie zmiennej	-	-

Wyszczególnienie, okres obowiązywania umowy	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	171 513	160 030
- krótkoterminowa	171 513	160 030
- długoterminowa	-	-

Wyszczególnienie, kanały sprzedaży	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	171 513	160 030
- sprzedaż bezpośrednia	99 930	93 766
- sprzedaż dla dystrybutorów	71 583	66 264

Wyszczególnienie, termin przekazania	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	171 513	160 030
- w określonym terminie	171 513	160 030
- w miarę upływu czasu	-	-

Rozpoznawanie przychodów przez Grupę nie jest oparte o istotne szacunki.

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres:	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
a) amortyzacja	9 268	7 735
b) zużycie materiałów i energii	109 115	102 436
c) usługi obce	18 334	18 970
d) podatki i opłaty	1 022	776
e) wynagrodzenia	15 459	14 153
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 282	2 889
g) pozostałe koszty rodzajowe	5 163	2 637
Koszty według rodzaju, razem	161 643	149 596
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(151)	(3 420)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(766)	(1 441)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(12 500)	(11 617)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(18 727)	(16 708)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	129 499	116 410

NOTA NR 3 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Pozostałe przychody	589	1 344
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnej	-	433
Dotacje	368	354
Inne, w tym:	221	557
nadwyżki inwentaryzacyjne	4	-
uzysk przemiału	1	35
rozwiązanie rezerw	69	29
odszkodowania	12	-
pozostałe	135	493
Pozostałe koszty	466	972
Strata ze zbycia środków trwałych	-	27
Inne, w tym:	466	945
niedobory inwentaryzacyjne	-	6
reklamacje wyrobów	55	34
rezerwy	204	164
opłaty sądowe	14	19
wyroby do przemiału	3	224
pozostałe	190	498
Pozostałe przychody (koszty) netto	123	372

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 4		
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Przychody finansowe	521	5
Odsetki	4	5
Pozostałe przychody finansowe	517	-
w tym: z tytułu różnic kursowych	517	-
Koszty finansowe	1 649	2 790
Koszty z tytułu odsetek kredytów i pożyczek	998	742
Koszty z tytułu odsetek leasingu	407	393
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań	3	1
Koszty z tytułu odsetek od zaległości na rzecz budżetu państwa	3	1
Prowizje	77	146
Pozostałe koszty finansowe	161	1 507
w tym: z tytułu różnic kursowych	-	1 394
Przychody (koszty) finansowe netto	(1 128)	(2 785)

NOTA NR 5		
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		
Zyski	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Zysk netto okresu danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy	1 927	5 672
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	1 927	5 672
Liczba wyemitowanych akcji		
Srednia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	41 941 035	41 941 035
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji zwykłych:		
Srednia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	41 941 035	41 941 035
Działalność kontynuowana		
Zysk netto na 1 akcję danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	0,05	0,14
Wyłączenie straty na działalności zaniechanej		
Zysk netto z działalności kontynuowanej, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	0,05	0,14
Dochód całkowity większości	3 686	1 834
Wartość dochodu całkowitego na 1 akcję podlegającemu podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	0,09	0,04

NOTA NR 6		
PODATEK DOCHODOWY ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Podatek bieżący	867	1 373
Podatek odroczony	-288	352
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	579	1 725
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto, w tym z tytułu:	-	-
- zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-
- zysków/(strat) aktuarialnych dotyczących świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	-	-
	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	2 506	7 397
Podatek dochodowy według stawki 19%	476	1 405
Efekt podatkowy otrzymanych dywidend		
Przychody/koszty trwałe niestanowiące przychodów/kosztów podatkowych	296	233
- PFRON	16	14
- różnice kursowe	36	23
- reprezentacja	124	87
- amortyzacja środków trwałych z dotacji	49	23
- amortyzacja samochodu	22	10
- pozostałe	49	76
- dywidendy otrzymane	-385	0
Efekt wyższych/nizszych stawek podatkowych spółek zagranicznych	44	87
Pozostałe	148	0
Podatek dochodowy	579	1 725
Efektywna stawka podatkowa	25%	23%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 7					
WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU					
Wyszczególnienie	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	-	-	-	1 482	1 482
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia				464	464
Inne zwiększenia				12	12
Amortyzacja	-			(272)	(272)
Wartości niematerialne w budowie w okresie od 01.01. do 31.12.2017				(435)	(435)
Różnice kursowe				1	1
Wartość godziwa wartości niematerialnych Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku	1 136	-	-	3 892	5 028
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	1 136	-	-	5 144	6 280
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku				1 411	1 411
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia				28	28
Inne zwiększenia				2	2
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji			-	(63)	(63)
Amortyzacja				(199)	(199)
Wartości niematerialne w budowie w okresie od 01.01. do 31.12.2016				(195)	(195)
Zmniejszenie odpisu z tytułu umorzenia sprzedanych wartości			-	63	63
Wartości niematerialne w budowie w okresie od 01.01. do 31.12.2017				435	435
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	-	-	-	1 482	1 482
Stan na dzień 01.01.2018 roku					
Wartość bilansowa brutto				2 870	2 870
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących				(1 388)	(1 388)
Wartość bilansowa netto	-	-	-	1 482	1 482
Stan na dzień 31.12.2018 roku					
Wartość bilansowa brutto				2 911	2 911
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących				(1 659)	(1 659)
Wartość godziwa wartości niematerialnych Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku		-	-	4 355	4 355
Wartość bilansowa netto	-	-	-	5 607	5 607

Wartości niematerialne stanowią własność Grupy Kapitałowej i nie stanowią zabezpieczenia udzielonych kredytów i pożyczek.

Amortyzację dotyczącą wartości niematerialnych (za okres od 01.01. do 31.12.2018 r.) ujęto w rachunku zysków i strat w pozycji - koszty ogólnego zarządu.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej w okresie od 01.01. do 31.12.2018 roku nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości powyższych aktywów.

W związku z nabyciem w dniu 21 grudnia 2018 roku spółek Stark Partner i Stark Partner Nieruchomości, przeprowadzono rozliczenie ceny nabycia tychże spółek, co szerzej opisano w nocy 8, w wyniku którego Spółka identyfikuje w wartościach niematerialnych, wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania w postaci znaku towarowego spółki Stark Partner o wartości godziwej 1.986 tys. PLN. Do przesłanek, które odegrały znaczącą rolę w ustaleniu okresu użytkowania tego składnika aktywów, jest możliwość utrzymywania znaku towarowego tak długo, jak długo działać będzie spółka Stark oraz możliwość jego odnawiania.

Mając na uwadze postanowienia MSR 38, Spółka kwalifikuje wartość firmy i znak towarowy, jako wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania i w związku z tym nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych tych składników majątku. Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki przeprowadza test na utratę wartości opisanych składników majątku. Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów wg MSR 36 w Spółce wyodrębniono ośrodek wypracowujący przepływy pieniężne, z tego powodu cała wartość firm została alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne łącznie tj. spółki Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości odzyskiwalnej:

- Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów pieniężnych,
- Szczegółowa prognoza finansowa została przygotowana na okres 8 lat,
- Wartości przepływów pieniężnych w poszczególnych latach szczegółowej prognozy finansowej zakładają zachowanie w kolejnych latach prognozy relacji biznesowych z 2018 roku, bez istotnego wpływu nowych klientów,
- Szacunki przepływów pieniężnych w poszczególnych latach szczegółowej prognozy finansowej zakładają realizację inwestycji, bezpośrednio związanych z odtworzeniem parku maszynowego oraz form wtryskowych w celu utrzymania przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach na poziomie założeń z prognozy,
- Wartość rezydualną obliczono opierając się na podstawie skorygowanych szacunków przepływów pieniężnych z ostatniego roku szczegółowej prognozy finansowej,
- Stopa dyskonta odzwierciedla średnioważony koszt kapitału spółki Stark Partner. Poszczególne składniki tej stopy dyskonta zostały obliczone na podstawie następujących danych: stopa procentowa wolna od ryzyka, wartość współczynnika zlewarowanej beta, koszt kapitału obcego oraz premii rynkowej.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2018 roku nie było potrzeby, aby objąć wartość firmy i znak towarowy odpisem aktualizującym.

UTRATA WARTOŚCI WARTOŚCI FIRMY I ZNAKÓW TOWAROWYCH	Stan na 31.12.2018
Wartość firmy przyporządkowana do ośrodka generującego przepływy pieniężne powiększona o wartość znaku towarowego STARK	3 123
Wartość bilansowa ośrodka generującego przepływy pieniężne	21 511
Średnia marża EBITDA w okresie prognozy	12,70%
Stopa dyskonta (WACC) w okresie prognozy	9,20%

Wartość bilansowa ośrodka generującego środki pieniężne obejmuje sumę aktywów netto spółek Stark Partner oraz Stark Partner Nieruchomości.

Wrażliwość na zmiany założeń

Oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wypracowującej środki pieniężne wykazuje wrażliwość na zmiany kluczowych założeń takich jak: (i) wysokość zastosowanej stopy dyskonta (WACC), (ii) stopy marży EBITDA w okresie szczegółowej prognozy finansowej. Badając wrażliwość wartości użytkowej na zmianę wymienionych wyżej założeń oszacowano wariant, który zakłada wzrost wysokości zastosowanej stopy dyskonta (WACC) o 0,5 p.%, tj. do poziomu 9,7%. W wariantcie tym wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy. Natomiast badając wrażliwość wartości użytkowej na zmianę wartości marży EBITDA w okresie szczegółowej prognozy finansowej oszacowano wariant, który zakłada spadek średniorocznej stopy marży EBITDA do poziomu 12,0%. Spadek rentowności do zakładanego poziomu powoduje, iż wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Mając na uwadze powyższe w opinii Spółki zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej, w zakresie możliwym do racjonalnego oszacowania, nie powinna spowodować sytuacji, w której wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

NOTA NR 8 POŁĄCZENIA JEDNOSTEK I NABYCIA UDZIAŁÓW NIEKONTROLUJĄCYCH W OKRESIE OD 01.01. DO 31.12.2018 ROKU

W dniu 21.12.2018 roku Jednostka Dominująca nabyła 100% udziałów z prawem głosu w nienotowanych na giełdzie spółkach Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o., mających siedzibę w Urszulinie, numer 6, gmina Grodzisk Mazowiecki, 05-825 Grodzisk Mazowiecki. Stark Partner sp. z o.o. specjalizuje się w produkcji opakowań z tworzyw sztucznych. Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. specjalizuje się w wynajmowaniu i zarządzaniu nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi. Jednostka Dominująca nabyła spółki Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. w celu poszerzenia zakresu oferowanego asortymentu produktów oraz powiększenia bazy klientów Grupy. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia.

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółek Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. na dzień nabycia przedstawia się następująco:

Aktywa	Wartość godziwa na dzień nabycia
A. Aktywa trwałe	21 532
I. Wartości niematerialne	3 892
2. Wartość firmy	0
3. Inne wartości niematerialne	3 892
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 995
1. Środki trwałe	16 994
a) grunty	1 329
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii	5 764
c) urządzenia techniczne i maszyny	9 521
d) środki transportu	258
e) inne środki trwałe	123
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	645
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	645
B. Aktywa obrotowe	11 018
I. Zapasy	4 889
1. Materiały	1 322
2. Półprodukty i produkty w toku	713
3. Produkty gotowe	2 854
II. Należności krótkoterminowe	4 487
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 590
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52
SUMA AKTYWÓW	32 550

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Pasywa

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 175
I. Rezerwy na zobowiązania	2 976
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 753
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	203
3. Pozostałe rezerwy	20
II. Zobowiązania długoterminowe	2 183
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 972
IV. Rozliczenia międzyokresowe	44
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	12 175

Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług wynosi 4.370 tysięcy PLN. Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług wynikająca z zawartych umów wynosi 4.370 tysięcy PLN. Żadna pozycja należności z tytułu dostaw i usług nie uległa utracie wartości, przewiduje się, że możliwe będzie odzyskanie pełnej kwoty wynikającej z umów.

W okresie od daty przejęcia, udział spółek Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. w wypracowanym przez Grupę zysku netto wyniósł 179 tysięcy PLN. Gdyby nabycie miało miejsce na początku roku, zysk dla Grupy byłby na poziomie wyższym o 2.407 tysięcy PLN, a przychody z kontynuowanej działalności wyniosłyby 204.740 tysięcy PLN.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT dla Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.

za okres od 21.12.2018 do 31.12.2018

Przychody ze sprzedaży	204
Przychody ze sprzedaży wyrobów	204
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	-7
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów	-7
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	211
Koszty sprzedaży	-4
Koszty ogólnego zarządu	82
Zysk (strata) ze sprzedaży	133
Pozostałe przychody operacyjne	
Pozostałe koszty operacyjne	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	133
Przychody finansowe	
Koszty finansowe	5
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	128
Podatek dochodowy	-51
część bieżąca	-57
część odroczone	6
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	179
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	
Zysk (strata) netto	179

Rachunek wyników Grupy Plast Box przy uwzględnieniu nabycia za cały rok gdyby nabycie miało miejsce 1 stycznia 2018 roku

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT Grupy Kapitałowej Plast-Box

za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

Przychody ze sprzedaży	204 740
Przychody ze sprzedaży wyrobów	192 658
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 082
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	161 900
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów	154 498
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	7 402
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	42 840
Koszty sprzedaży	15 199
Koszty ogólnego zarządu	20 289
Zysk (strata) ze sprzedaży	7 352
Pozostałe przychody operacyjne	680
Pozostałe koszty operacyjne	874

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 158
Przychody finansowe	755
Koszty finansowe	1 933
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 980
Podatek dochodowy	1 646
część bieżąca	1 800
część odroczone	-154
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 334
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	
Zysk (strata) netto	4 334

Koszty transakcyjne w wysokości 1.384 tysięcy PLN zostały ujęte jako koszty ogólnego zarządu w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z rachunku przepływów pieniężnych, przepływ w działalności inwestycyjnej.

Wartość bilansowa wartości firmy powstała na nabyciu następujących jednostek: Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.

Cena nabycia Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.	21 511
Aktywa netto Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.	20 375
Wartość firmy	1 136

W ujętej powyżej wartości firmy w wysokości 1.136 tysięcy PLN zawierają się pewne aktywa niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób wiarygodny, z uwagi na ich charakter. Na wartość firmy wynikającą z przejęcia składają się przede wszystkim synergie, korzyści wynikające ze skali działalności i rozpoznawalności marki. Nie przewiduje się, aby jakkolwiek część ujętej wartości firmy podlegała odliczeniu dla celów podatkowych.

W wyniku wyceny, jako aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania rozpoznane zostały: znak towarowy spółki Stark Partner o wartości godziwej 1.986 tys. PLN. Dodatkowo podczas wyceny rozpoznano relacje z klientami o wartości 1.858 tys. PLN, których okres ekonomicznej użyteczności ustalono na 20 lat.

Aktywa powyższe ujęto jako wartości niematerialne.

NOTA NR 9						
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU						
Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 01.01.2018	19 844	56 807	1 072	202	3 171	81 096
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	119	331	-	135	5 800	6 385
Zwiększenia stanu z tytułu doposażenia	25	313	7	1	-	346
Zwiększenia stanu z tytułu leasingu	-	3 150	92	-	-	3 242
Zaliczki na środki trwałe w budowie w okresie 01.01.-31.12.2017 roku	-	(826)	-	-	-	(826)
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	(3 150)	(193)	-	-	(3 343)
Transfery	2 372	5 556	100	648	(8 676)	-
Amortyzacja	(882)	(7 583)	(357)	(174)	-	(8 996)
Różnice kursowe	456	289	21	7	-	773
Zmniejszenie odpisu z tytułu umorzenia sprzedanych środków	-	-	60	-	-	60
Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku	7 089	9 497	258	122		16 966
Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 31.12.2018	29 023	64 384	1 060	941	295	95 703

Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 01.01.2017	20 564	46 083	1 072	218	954	68 891
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		342	301	3	16 235	16 881
Zwiększenia stanu z tytułu doposażenia		574	-	5	-	579
Zwiększenia stanu z tytułu leasingu	-	9 768	184	-	-	9 952
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	826	-	-	-	826
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	(4 366)	(208)	(1)	-	(4 575)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji	-	(1 642)	-	(22)	-	(1 664)
Inne zmniejszenia	-	(172)	-	(4)	-	(176)
Transfery	1 253	12 740	-	25	(14 018)	-
Amortyzacja	(839)	(6 225)	(385)	(87)	-	(7 536)
Różnice kursowe	(1 134)	(2 971)	(15)	42	-	(4 078)
Zmniejszenie odpisu z tytułu umorzenia sprzedanych środków	-	229	123	-	-	352
Zmniejszenie odpisu z tytułu likwidacji	-	1 621	-	23	-	1 644
Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 31.12.2017	19 844	56 807	1 072	202	3 171	81 096

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Stan na dzień 01.01.2018 roku						
Wartość bilansowa brutto	14 355	104 970	2 859	727	3 171	126 082
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	5 489	(48 163)	(1 787)	(525)	-	(44 986)
Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 01.01.2018	19 844	56 807	1 072	202	3 171	81 096
Stan na dzień 31.12.2018 roku						
Wartość bilansowa brutto	30 263	119 179	3 106	1 818	295	154 661
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(8 329)	(64 592)	(2 304)	(999)	-	(76 224)
Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku	7 089	9 797	258	122		17 266
Wartość bilansowa środków trwałych netto na dzień 31.12.2018	29 023	64 384	1 060	941	295	95 703

	od 01.01. do 31.12.2018 r.	od 01.01. do 31.12.2017 r.
Koszty ogólnego zarządu	2 096	1 153
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów	6 900	6 383
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 996	7 536

Grupa Kapitałowa posiada grunty użytkowane wieczysto. Prawo wieczystego użytkowania gruntów prezentowane jest w pozycji nieruchomości inwestycyjne w wartości 42 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa posiada nieamortyzowane i nieumarzane środki trwałe, używane na podstawie umowy dzierżawy.

Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Leasingi

Na dzień 31.12.2018 roku Grupa Kapitałowa posiada maszyny i urządzenia oraz środki transportu użytkowane na mocy umów leasingu finansowego o wartości bilansowej 29.868 tys. PLN (na dzień 31.12.2017 roku 24.480 tys. PLN). Szczegółowy opis w notcie nr 34.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie zakończonym 31 grudnia 2018 roku Grupa Kapitałowa nie rozpoznała dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych (w analogicznym okresie roku poprzedniego odpis aktualizujący nie był wykonywany).

Ze względu na polityczną i gospodarczą sytuację na Ukrainie, Grupa Kapitałowa przeprowadziła test na utratę wartości aktywów trwałych zlokalizowanych w Plast-Box Ukraina sp. z o.o. Test nie wykazał konieczności dokonania odpisów.

Do przeprowadzenia testu przyjęto następujące założenia:

- zastosowano metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- na bazie 5-letnich prognoz finansowych,
- ujęto zdyskontowaną wartość rezydualną,
- zastosowano 15,53% stopę dyskonta.

Test na trwałą utratę wartości udziałów w spółce Plast-Box Ukraina sp. z o.o., będącej ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne, wykazuje wrażliwość na zmiany dwóch istotnych założeń przeprowadzonego testu, takich jak: (1) stopa dyskonta WACC o +0,5 p.p. do poziomu 16,03%; (2) zysk operacyjny (EBIT) minus (-) 5%.

W wariantcie podwyższenia stopy dyskonta o 0,5 p.p. wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych spółki Plast-Box Ukraina sp. z o.o..

W wariantcie obniżenia zysku operacyjnego EBIT o 5%, testując wrażliwość wartości użytkowej w całym okresie szczegółowej prognozy finansowej, oszacowano, że ośrodek wypracowujący środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych spółki Plast-Box Ukraina sp. z o.o.

Test potwierdził brak konieczności utworzenia odpisu na utratę wartości środków trwałych w ukraińskiej spółce córce. Niemniej jednak działalność na Ukrainie obciążona jest wyższym ryzykiem działalności, na co wskazuje zwiększona wrażliwość modelu na stopę dyskonta oraz spadek zysku na poziomie operacyjnym.

Wartość środków trwałych zlokalizowanych w Plast-Box Ukraina sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku wynosiła 138.507 tys. UAH tj. 18.795 tys. zł.

W okresie od 01.01. do 31.12.2018 roku Grupa Kapitałowa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje takich nakładów w okresach następnych.

W okresie od 01.01. do 31.12.2018 roku Grupa Kapitałowa nie poniosła nakładów związanych z pracami rozwojowymi. Grupa Kapitałowa w roku 2018 poniosła nakłady z tytułu prowadzonych prac badawczych w kwocie 70 tys. zł, które zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji koszty ogólnego zarządu.

Na dzień 31.12.2018 roku Grupa Kapitałowa poniosła koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w wysokości 295 tys. zł (w okresie porównawczym 3.171 tys. zł). Nie wystąpiły odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Na dzień 31.12.2018 r. Grupa Kapitałowa wykazała zaliczki na środki trwałe w wysokości 0,00 tys. zł (w okresie porównawczym 826 tys. zł).

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 10						
ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU						
Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2018 roku	-	-	-	-	339	339
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat oraz odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat oraz odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów na dzień 31.12.2018 roku	-	-	-	-	339	339

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa nie rozpoznała dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych (w analogicznym okresie roku poprzedniego nie ujmowano odpisu aktualizującego).

NOTA NR 11	
NALEŻNOŚCI DŁGOTERMINOWE	

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa posiada należności długoterminowe w wysokości 10 tys. zł (poprzedni okres: od 01.01. do 31.12.2017 roku 9 tys. zł).

NOTA NR 12	
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU	

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w skład nieruchomości inwestycyjnych wchodziły:

- grunt zlokalizowany w miejscowości Machowinko,
- grunt zlokalizowany w miejscowości Wytowno,
- grunt zlokalizowany w miejscowości Karęcino.

Zgodnie z uchwałą nr 18/2010 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 29 marca 2010 roku Jednostka Dominująca ma plany zbyć powyższe grunty. W roku 2018 Grupa uzyskała przychody z tytułu dzierżawy tych nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa Kapitałowa nie posiada jeszcze wiążącej oferty sprzedażowej i z związku z tym grunty nie są wykazane jako przeznaczone do sprzedaży.

Zmiany wartości bilansowej w okresie sprawozdawczym przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Wartość na początek okresu	13 308	12 875
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości godziwej w ciągu okresu	-	433
Inne zwiększenia, korekta konsolidacyjna, przeklasyfikowanie ze środków trwałych	-	-
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnej	-	-
Nieruchomości inwestycyjne w budowie	-	-
Wartość na koniec okresu	13 308	13 308

Zgodnie z polityką rachunkowości Grupy Kapitałowej w sprawozdaniu finansowym nieruchomości inwestycyjne są wykazywane w wartości godziwej.

NOTA NR 13		
INSTRUMENTY FINANSOWE - PORÓWNANIE WARTOŚCI BILANSOWYCH I WARTOŚCI GODZIWYCH NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Wyszczególnienie	wartość bilansowa na dzień	wartość godziwa na dzień
	31.12.2018	31.12.2018
Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38 474	38 474
Pożyczki udzielone	0	0
Razem	38 474	38 474

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Razem	38 474	38 474
długoterminowe		
krótkoterminowe	38 474	38 474

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Wyszczególnienie	wartość bilansowa na dzień	wartość godziwa na dzień
	31.12.2018	31.12.2018
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	43 180	43 180
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20 553	20 553
	14 968	14 968
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	28 676	28 676
Razem	107 377	107 377

Razem	107 377	107 377
długoterminowe	31 487	31 487
krótkoterminowe	75 890	75 890

Wyszczególnienie	Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39	wartość bilansowa na dzień	wartość godziwa na dzień
		31.12.2017	31.12.2017
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług	PiN	26 015	26 015
Pozostałe należności	Poza MSR 39	2 068	2 068
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Poza MSR 39	1 391	1 391
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	ZZK	12 535	12 535
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	Poza MSR 39	26 154	26 154
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	Poza MSR 39	1 055	1 055
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZZK	35 551	35 551
Pozostałe zobowiązania	Poza MSR 39	3 275	3 275

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

1 - pożyczki i należności (PiN)	5 - aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (ADS)
2 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (AWG-O)	6 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (AWG-W)	7 - aktywa poza zakresem MSR 39 (Poza MSR 39)
4 - inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (IUTW)	

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

1 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (ZWG-O)	4 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (ZWG-W)	5 - zobowiązania poza zakresem MSR 39 (Poza MSR 39)
3 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK)	

Według oceny Grupy Kapitałowej wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Stan na 31.12.2018	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/(ut worzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny	Zyski/(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		-2 613	-113			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 798				
RAZEM		3 185	-113			
Passywa finansowe						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-998					
Leasing finansowy	-407					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		-2 668				
RAZEM	-1 405	-2 668				

Stan na 31.12.2017	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/(ut worzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny	Zyski/(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		-1 989	31			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 212				
RAZEM		3 223	31			
Passywa finansowe						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-742	-101				
Leasing finansowy	-393					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		-4 516				
RAZEM	-1 135	-4 617				

NOTA NR 14

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa Kapitałowa narażona jest na następujące ryzyka związane z instrumentami finansowymi:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności.

RYZYSKO RYNKOWE

- ryzyko walutowe:

Zakupy podstawowych surowców do produkcji pochodzą głównie z importu i w istotnej części rozliczane są w EURO, podobnie jak przychody z tytułu eksportu wyrobów. Dlatego też Grupa Kapitałowa stosuje naturalne zabezpieczenie w formie utrzymania udziału sprzedaży zagranicznej na poziomie zbliżonym do 50%, czyli porównywalnym z udziałem kosztów zużycia surowców w ogólnych kosztach wytworzenia produktów.

Grupa Kapitałowa nie zawiera kontraktów opcyjnych w celu ograniczenia ryzyka kursowego. W okresie od 01.01. do 31.12.2018 Grupa Kapitałowa nie zawierała transakcji typu forward.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy Kapitałowej oraz wahań kursu EUR do zł oraz UAH do zł.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/zł oraz UAH/zł 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy		
		EUR	UAH	razem
Stan na 31.12.2018				
Wzrost kursu walutowego	10%	-1785	1119	-666
Spadek kursu walutowego	-10%	1785	-1119	666
Stan na 31.12.2017				
Wzrost kursu walutowego	10%	-1732	714	-1018
Spadek kursu walutowego	-10%	1732	-714	1018

- ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- kredyty,
- leasing finansowy.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 p.p. Kalkulację przeprowadzono na podstawie spodziewanej zmiany średniej ważonej stopy procentowej obowiązującej w dniu 31.12.2018 r. oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Kredyty

dzień bilansowy	saldo kredytu	spodziewana zmiana
31.12.2018	49 229	+/- 1 p.p.
31.12.2017	27 209	+/- 1 p.p.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy		Wpływ na kapitał	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Wzrost stopy procentowej	1 p.p.	-492	-272	-492	-272
Spadek stopy procentowej	-1 p.p.	492	272	492	272

Leasingi

dzień bilansowy	saldo leasingu	spodziewana zmiana
31.12.2018	14 968	+/- 1 p.p.
31.12.2017	12 535	+/- 1 p.p.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy		Wpływ na kapitał	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Wzrost stopy procentowej	1 p.p.	-150	-125	-150	-125
Spadek stopy procentowej	-1 p.p.	150	125	150	125

RYZIKO KREDYTOWE

Główne ryzyko kredytowe Grupy Kapitałowej związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Grupy na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

Należności Jednostki Dominującej są ubezpieczone w Euler Hermes SA Towarzystwo Ubezpieczeń i KUKE SA.

Działania i procedury w ramach ubezpieczenia obejmują zarządzanie ryzykiem kredytowym.

Zestawienie struktury terminowości należności przedstawiono w nocie nr 20.

RYZIKO PŁYNNOŚCI

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa Kapitałowa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Zestawienie struktury terminowości zobowiązań przedstawiono w nocie nr 29.

Wyszczególnienie	Krótkoterminowe		Długoterminowe			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Instrumenty finansowe w podziale na kategorie wiekowe według stanu na dzień 31.12.2018 roku							
Oprocentowanie stałe							
kredyty w rachunku bieżącym						-	-
kredyty w rachunku kredytowym	509	686				1 195	1 195
Oprocentowanie zmienne							
kredyty w rachunku kredytowym	6 646	6 217	12 682	7 871		33 416	33 416
kredyty w rachunku bieżącym	4 639	9 979		-		14 618	14 618
Leasing finansowy	2 298	2 190	8 543	2 948	140	16 119	14 968
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	48 489	44	-	-	-	48 533	48 533
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	62 581	19 116	21 225	10 819	140	113 881	112 730
Instrumenty finansowe w podziale na kategorie wiekowe według stanu na dzień 31.12.2017 roku							
Oprocentowanie stałe							
kredyty w rachunku kredytowym	792	296	-	-		1 088	1 055
kredyty w rachunku bieżącym						-	-
Oprocentowanie zmienne							
kredyty w rachunku kredytowym	2 118	3 178	14 198	-	-	19 494	19 494
kredyty w rachunku bieżącym	-	6 660	-	-	-	6 660	6 660
Leasing finansowy	1 957	1 726	6 466	2 871	579	13 599	12 535
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	35 007	2 990	-	-	-	37 997	37 997
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	39 874	14 850	20 664	2 871	579	78 838	77 741

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Wyszczególnienie	Kwota limit wykorzystany	Kwota limit dostępny
Kredyty w rachunku bieżącym		
mBank SA	2 349	5 000
Raiffeisen Bank Polska SA	9 979	12 000

**NOTA NR 15
INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU**

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie zakończonym 31 grudnia 2018 i 31 grudnia 2017 roku:

podmiot powiązany		Premie naliczone w okresie	Premie wyplacone w okresie	Wynagrodzenia z tytułu świadczeń pracowniczych wyplacone	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień bilansowy
Zarząd	2018	75	220	476	25
Zarząd	2017	491	373	467	52
Rada Nadzorcza	2018	-	-	109	-
Rada Nadzorcza	2017	-	-	62	-

Zgodnie z MSR 24 Grupa Kapitałowa dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznano:

- jednostki zależne
 - "Plast-Box Ukraina" sp. z o.o.,
 - "Plast-Box Development" sp. z o.o.
 - "Plast-Box Apartments" sp. z o.o.,
 - "Plast-Box East" sp. z o.o.,
 - "Stark Partner" sp. z o.o.,
 - "Stark Partner Nieruchomości" sp. z o.o.
- członków Rady Nadzorczej
- członków kluczowego personelu kierowniczego
- bliskich członków rodziny członków Rady Nadzorczej i personelu kierowniczego
- podmioty kontrolowane przez osoby określone w punktach b) i c).

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2018 r. był jednosobowy. W skład Zarządu na dzień 31.12.2018 r. i na dzień publikacji wchodził Grzegorz Pawlak - Prezes Zarządu.

Pan Krzysztof Pióro, pełniący funkcję Członka Zarządu-Wiceprezesa złożył rezygnację z pełnionej funkcji z dniem 17.09.2018 r.

Prezes Zarządu - Grzegorz Pawlak, powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu bieżącej kadencji uchwałą Rady Nadzorczej z dn. 20.01.2016 r., wykonuje powierzone mu czynności w oparciu o umowę o zarządzanie.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2018 r. i na dzień publikacji był następujący:

Dariusz Głazewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Krzysztof Burszka - Członek Rady Nadzorczej,
Adam Laskowski - Członek Rady Nadzorczej,
Iuliia Vlasenko - Członek Rady Nadzorczej,
Natalia Majer - Członek Rady Nadzorczej.

Za okres od 01.01. do 31.12.2018 r. Grupa Kapitałowa nie posiada informacji o:

1) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
 - jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki – wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową,
- pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych
 - wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

**NOTA NR 16
OTRZYMANE DOTACJE**

1. Spółka Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. uzyskała od Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dotacje w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007/2013 na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. 15,5 roku.

Przedmiotem dotacji otrzymanej w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 są środki trwałe o kategorii wydatków: środki trwałe, roboty i materiały budowlane. Wartość wpływu: 5.100.724,60 zł. Wartość dotacji pozostającej do rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku 2.076.294,42 zł.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

2. Spółka Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych "Plast-Box" S.A. uzyskała od Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dotacje w ramach działania 8.2 Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B osi priorytetowej 8 Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007/2013 na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. 10 lat.

Przedmiotem dotacji otrzymanej w ramach PO Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.2 - wsparcie wdrożenia elektronicznego biznesu typu B2B są środki trwałe i wartości niematerialne o kategorii wydatków: środki trwałe i wartości niematerialne. Wartość dotacji pozostającej do rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku 135.793,68 zł.

Wartość dotacji rozpoznana jest w rachunku wyników za okres od 01.01. do 31.12.2018 r., w pozycji Pozostałe przychody operacyjne w wartości 308 tys. PLN

NOTA NR 17		
ZAPASY NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	11 625	10 995
Produkcja w toku	2 753	2 455
Wyroby gotowe	22 299	18 982
Towary	1 872	2 090
Zaliczki na dostawy	-	-
Zapasy ogółem brutto	38 549	34 522
- odpis aktualizujący materiały	195	174
- odpis aktualizujący produkcję w toku	-	-
- odpis aktualizujący wyroby	148	117
Zapasy ogółem netto	38 206	34 231
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	20 000	20 000

Zapasy o wartości 20 000 tys. zł stanowią zabezpieczenie zaciągniętych przez Grupę Kapitałową kredytów i zobowiązań finansowych.

NOTA NR 18		
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	35 254	26 015
- do 12 miesięcy	35 770	26 396
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	(516)	(381)
Pozostałe należności	3 382	2 068
- z tytułu podatku dochodowego	-	165
- z tyt. innych podatków, dotacji, ceł	2 898	1 711
- inne	484	192
Należności ogółem	38 636	28 083
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	38 636	28 083

NOTA NR 19		
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		
Wyszczególnienie	od 01.01.2018 do	od 01.01.2017 do
	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	381	351
Różnice kursowe z przeliczenia	1	(1)
a) zwiększenie (z tytułu)	183	53
- utworzenie	183	53
b) zmniejszenie (z tytułu)	(70)	(22)
- rozwiązanie	(70)	(22)
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu STARK PARTNER SP. Z O.O. I STARK PARTNER NIERUCHOMOŚCI SP. Z O.O.	21	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	516	381
w tym odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	516	381

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 7 do 90 dni.

Zarząd Jednostki Dominującej uważa, że wartość księgowa netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa dokonała odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów w wysokości 183 tys. zł. Kwota odpisów obciążała rachunek zysków i strat.

Pozostałe należności sporne stanowią kwotę 382 tys. zł, na te należności zostały utworzone w latach ubiegłych odpisy aktualizujące w wysokości 382 tys. zł.

Za okres od 01.01. do 31.12.2018 r. Grupa Kapitałowa nie posiada umów nie uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	na dzień 31.12.2018 w tys.	na dzień 31.12.2017 w tys.
w walucie polskiej	16 915	11 918
w walucie EUR	2 095	1 941
po przeliczeniu na tys. zł	9 015	8 096
pozostałe waluty po przeliczeniu na tys. zł	12 706	8 096
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, razem	38 636	28 083

NOTA NR 20

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I INNE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE WEDŁUG OKRESÓW SPŁATY

Należności z tytułu dostaw i usług ogółem o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	15 160	11 670
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 138	9 290
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5 890	2 128
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	44	84
przetępminowane	3 022	2 843
Należności z tytułu dostaw i usług ogółem	35 254	26 015

Inne należności krótkoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	3 382	2 068
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
Inne należności krótkoterminowe ogółem	3 382	2 068

Przetępminowane należności z tytułu dostaw i usług ogółem o okresie przetępminowania	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	2 629	2 387
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	312	349
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17	2
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	45	105
powyżej 12 miesięcy	19	-
przetępminowane	-	-
Przetępminowane należności z tytułu dostaw i usług ogółem o okresie przetępminowania	3 022	2 843

NOTA NR 21

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty rozliczane w czasie, m. in.: koszty ubezpieczeń, koszty zakupu prasy, prowizje od kredytu. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2018 roku na rozliczenia międzyokresowe czynne składały się głównie: koszty ubezpieczeń - 291 tys. PLN, raty leasingu - 40 tys. PLN, koszty zakupu prasy - 14 tys. PLN, prowizja od kredytu - 306 tys. PLN i inne - 189 tys. PLN.

Na dzień bilansowy tj. 31.12.2017 roku na rozliczenia międzyokresowe czynne składały się głównie: koszty ubezpieczeń - 246 tys. PLN, koszty zakupu prasy - 16 tys. PLN i inne - 208 tys. PLN.

NOTA NR 22

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	na dzień 31.12.2018 w tys.	na dzień 31.12.2017 w tys.
w walucie polskiej	794	305
w walucie EUR	1 324	227
po przeliczeniu na tys. zł	5 682	946
w walucie UAH	871	1 129
po przeliczeniu na tys. zł	118	140
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	6 594	1 391

Krótkoterminowe aktywa finansowe, czyli środki pieniężne i ich ekwiwalenty stanowią aktywa przeznaczone do obrotu.

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	31.12.2018	31.12.2017
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	6 594	1 295
rachunki bankowe	6 559	1 262
środki pieniężne w kasie	35	33
b) inne środki pieniężne:	-	96
- inne, środki pieniężne w drodze	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594	1 391

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 23		
KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji w sztukach	41 941 035	41 941 035
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	1,00	1,00
Kapitał podstawowy w zł	41 941 035,00	41 941 035,00

Akcje serii A w liczbie 853 950 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii B w liczbie 50 szt., imienne, uprzywilejowane co do głosu 1:2
Akcje serii B w liczbie 3 339 950 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii C w liczbie 6 050 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii D w liczbie 3 250 000 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii E w liczbie 3 300 000 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii F w liczbie 11 280 700 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania
Akcje serii G w liczbie 19 910 335 szt., zwykłe na okaziciela, brak uprzywilejowania

AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU				
Imię i nazwisko (nazwa)	ilość akcji uprzywilejowanych	ilość akcji zwykłych	ilość głosów	% głosów na WZA
PARAVITA HOLDING LIMITED	-	10 228 720	10 228 720	24,39%
HILLMOUNT TRADING LIMITED	-	9 111 053	9 111 053	21,72%
NARGARA INVESTMENTS LIMITED	-	5 391 880	5 391 880	12,86%
Grzegorz Pawlak wraz z Ewą Pawlak	50	4 226 014	4 226 114	10,08%
Krzysztof Moska	-	2 123 199	2 123 199	5,06%

AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2017 ROKU				
Imię i nazwisko (nazwa)	ilość akcji	ilość akcji zwykłych	ilość głosów	% głosów na WZA
PARAVITA HOLDING LIMITED	-	10 228 720	10 228 720	24,39%
HILLMOUNT TRADING LIMITED	-	7 803 508	7 803 508	18,61%
NARGARA INVESTMENTS LIMITED	-	5 391 880	5 391 880	12,86%
Grzegorz Pawlak wraz z Ewą Pawlak	50	5 024 801	5 024 901	11,98%
Krzysztof Moska	-	2 123 199	2 123 199	5,06%

NOTA NR 24		
ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Kapitał podstawowy na początek okresu	41 941	41 941
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
- umorzenie akcji własnych	-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	41 941	41 941

NOTA NR 25		
KAPITAŁ ZAPASOWY NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	31.12.2018	31.12.2017
Ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	21 061	21 061
Z podziału wyniku finansowego	19 222	19 590
Utworzenie kapitału rezerwowego	-	-
Skup akcji własnych	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	40 283	40 651

NOTA NR 26			
REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU			
Wyszczególnienie	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan rezerw na dzień 01.01.2018 roku	211	-	211
Rezerwy utworzone	16	-	16
Rezerwy Stark Partner Sp. z o.o. na dzień połączenia	64	-	64
Stan rezerw na dzień 31.12.2018 roku, w tym:	291	-	291
- rezerwy krótkoterminowe	-	-	-
- rezerwy długoterminowe	291	-	291
Stan rezerw na dzień 01.01.2017 roku	169	-	169
Rezerwy utworzone	42	-	42
Stan rezerw na dzień 31.12.2017 roku	211	-	211

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 27					
POZOSTAŁE REZERWY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU					
Wyszczególnienie	Rezerwa na koszty finansowe	Rezerwa na premię	Rezerwa na bonus	Pozostałe	Razem
Stan rezerw na 01.01.2018 roku		644	64	121	829
Rezerwy utworzone	225	351	183	369	1 128
Rezerwy wykorzystane		(644)	(64)	(439)	(1 147)
Rezerwy rozwiązane		-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-	12	12
Rezerwy Stark Partner Sp. z o.o. na dzień połączenia	-	-	-	20	20
Stan rezerw na dzień 31.12.2018 roku	225	351	183	83	842
- rezerwy krótkoterminowe	225	351	183	83	842
- rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	-
Stan rezerw na 01.01.2017 roku	-	1 105	86	205	1 396
Rezerwy utworzone	-	644	64	662	1 370
Rezerwy wykorzystane	-	(1 105)	(86)	(700)	(1 891)
Rezerwy rozwiązane	-	-	-	(7)	(7)
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-	(39)	(39)
Stan rezerw na dzień 31.12.2017 roku	-	644	64	121	829

NOTA NR 28		
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	43 180	35 551
- do 12 miesięcy	43 180	35 551
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	329	29
-	329	29
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 196	1 832
- zaliczki na dostawy	9	109
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	678	730
- zobowiązania z tyt. cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	1 541	764
- inne zobowiązania	2 913	229
- fundusze specjalne	55	-
- zobowiązania wekslowe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	865	614
- dotacje	355	355
- niewykorzystane urlopy	510	259
Zobowiązania ogółem	49 570	38 026
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	49 570	38 026

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 7 do 90 dni. Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej uważa, że wartość księgowa zobowiązań jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	na dzień 31.12.2018 w tys.	na dzień 31.12.2017 w tys.
w walucie polskiej	22 018	11 648
w walucie EUR	6 246	6 093
po przeliczeniu na tys. zł	26 969	25 413
w walucie GBP	7	4
po przeliczeniu na tys. zł	32	19
pozostałe waluty po przeliczeniu na tys. zł	551	946
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	49 570	38 026

NOTA NR 29		
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WEDŁUG TERMINÓW ZAPŁATY		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	15 612	14 875
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	23 843	15 819
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	379	2 303
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	9	-
powyżej 12 miesięcy	122	-
przetknięte	3 215	2 554
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	43 180	35 551

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	5 196	1 832
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe ogółem	5 196	1 832

Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem o okresie przeterminowania	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
do 1 miesiąca	429	2 458
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	422	34
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	62
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	44	-
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem o okresie przeterminowania	895	2 554

NOTA NR 30			
KREDYTY I POŻYCZKI NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU			
Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Oprocentowanie	Koszty
Kredyty	49 229	X	969
a) mBank SA	580	WIBOR 1M+marża Banku	32
b) mBank SA	3 000	WIBOR 1M+marża Banku	75
c) mBank SA	2 349	WIBOR 1M+marża Banku	91
d) mBank SA	6 392	WIBOR 1M+marża Banku	213
e) mBank SA	1 286	WIBOR 1M+marża Banku	60
f) mBank SA	18 672	WIBOR 1M+marża Banku	25
f) Raiffeisen Bank Polska SA	9 979	WIBOR 1M+marża Banku, EUROWIBOR 1M+marża Banku	221
g) Raiffeisen Bank Polska SA	4 000	WIBOR 1M+marża Banku, EUROWIBOR 1M+marża Banku	102
h) CZF PAT KREDOBANK	1 195	marża Banku	149
a) ING BANK ŚLĄSKI S.A.	1 604	WIBOR 1M+marża Banku	1
b) ING BANK ŚLĄSKI S.A.	172	WIBOR 1M+marża Banku	-
Pożyczki	-	X	-
Kredyty i pożyczki razem	49 229	X	969

Różnica w kwocie 29 tys. zł między kosztami odsetek zaprezentowanymi w tabeli powyżej a kosztami w rachunku zysków i strat wynika z kosztów odsetek od kredytów spłaconych w 2018 roku.

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku Jednostka Dominująca spłaciła kredyt inwestycyjny w mBank SA, wysokość spłaty 1.020 tys. zł i kredyt obrotowy w mBank SA, wysokość spłaty 1.800 tys. zł.

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku Jednostka Dominująca zaciągnęła kredyty w mBank SA: kredyt inwestycyjny z saldem na dzień 31.12.2018 roku w wysokości 18.366 tys. zł oraz kredyt inwestycyjny z saldem na dzień 31.12.2018 roku w wysokości 0,00 tys. zł.

Plast-Box Ukraina sp. z o.o. spłaciła kredyty w łącznej wysokości 51.626 tys. UAH (7.006 tys. zł) oraz zaciągnęła kredyty w łącznej wysokości 52.010 tys. UAH (7.058 tys. zł).

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Zabezpieczeniem kredytów w mBank SA są:

1. Hipoteki na istotnych nieruchomościach.
2. Zastawy rejestrowe na aktywach.
3. Zastawy rejestrowe oraz finansowe na rachunkach bankowych.
4. Zastawy rejestrowe oraz finansowy na udziałach.
5. Przelew na zabezpieczenie.
6. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Zabezpieczeniem kredytów w Raiffeisen Bank Polska SA są:

1. Pełnomocnictwo do Rachunku bieżącego i innych rachunków Kredytobiorcy w Banku.
2. Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
3. Zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych Kredytobiorcy.
4. Zastaw rejestrowy na środkach trwałych Kredytobiorcy.

W odniesieniu do umów kredytowych zawartych z Raiffeisen Bank Polska SA, według stanu na dzień 31.12.2018 r., Grupa Kapitałowa przekroczyła dopuszczalny poziom wskaźnika liczonego jako stosunek długo i krótkoterminowego zadłużenia odsetkowego pomniejszonego o stan środków pieniężnych do zysku z działalności operacyjnej skorygowanego o wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych + amortyzacja - liczony wg formuły LTM (ostatnie dwanaście miesięcy). Dopuszczalny poziom wskaźnika zapisany w umowach kredytowych wynosił 3,25.

Przekroczenie wartości dopuszczalnego poziomu wskaźnika zadłużenia wynika z ujęcia w bilansie skonsolidowanym długu akwizycyjnego na zakup udziałów w spółkach Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o., przy jednoczesnym nieuwzględnieniu w kalkulacji sumy zysku operacyjnego i amortyzacji za dwanaście (12) pełnych miesięcy 2018 roku przejętych spółek Stark – transakcja przejęcia udziałów miała miejsce 21 grudnia 2018 roku. Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Plast-Box za 2018 rok obejmuje jedynie wyniki finansowe spółek Stark za 10 ostatnich dni 2018 roku.

Kredyty w Banku Raiffeisen zostały spłacone w dniu 24 stycznia 2019 roku.

Zabezpieczeniem kredytów w CZF PAT KREDOBANK są:

1. Nieruchomości (budynki i budowle)
2. Nieruchomość niezabudowana (ziemia)

Zabezpieczeniem kredytów w ING Banku Śląski SA są:

1. Hipoteki na nieruchomościach.
2. Cesja z polisy ubezpieczeniowej.
3. Weksel in blanco.

NOTA NR 31		
STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	28 676	18 951
Kredyty i pożyczki długoterminowe	20 553	8 258
- płatne powyżej 1 roku do 2 lat	9 022	5 466
- płatne powyżej 2 lat do 5 lat	11 531	2 792
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	49 229	27 209

NOTA NR 32				
KREDYTY I POŻYCZKI W PODZIALE NA WALUTY NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU				
Wyszczególnienie	na dzień			
	31.12.2018		31.12.2017	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	46 748	46 748	23 605	23 605
EUR	291	1 286	673	2 945
UAH	8 807	1 195	5 332	659
różnice kursowe				-
Kredyty i pożyczki razem	X	49 229	X	27 209

NOTA NR 33	
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU	

Grupa planuje wdrożenie MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej.

Grupa posiada zobowiązania z tytułu umowy leasingu operacyjnego w postaci umowy dzierżawy nieruchomości, dzierżawy powierzchni biurowych, dzierżawy nieruchomości przemysłowych oraz użytkowania wieczystego.

Przyszłe opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego	31.12.2018
Płatne w okresie do 1 roku	689
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	2 428
Płatne powyżej 5 lat	20 660
Przyszłe opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego ogółem	23 777

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 34				
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU				
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego	na dzień			
	31.12.2018		31.12.2017	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
Płatne w okresie do 1 roku	4 390	4 033	3 683	3 332
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	11 528	10 753	9 337	8 629
Płatne powyżej 5 lat	183	182	579	574
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	16 101	14 968	13 599	12 535
Koszty finansowe	1 133	X	1 064	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	14 968	14 968	12 535	12 535

NOTA NR 35					
PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU					
Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	29 008	707	153	29 868

Średni okres leasingu wynosi w Grupie 4,5 roku. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i Grupa nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych. Po zakończeniu umowy leasingowej Grupa ma możliwość wykupienia przedmiotu leasingu po z góry określonej cenie.

Wartość godziwa zobowiązań leasingowych Grupy nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Zobowiązanie Grupy z tytułu leasingu jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy w postaci zastawu rejestrowego i weksli.

NOTA NR 36	
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU	
Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły.	
Jednostki z Grupy nie udzielały poręczeń i gwarancji.	

NOTA NR 37	
ZMIANA SZACUNKÓW I KOREKTY BŁĘDÓW	
Za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.	

NOTA NR 38				
ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU				
Wyszczególnienie	Skonsolidowany bilans na dzień		Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres	
	31.12.2018	31.12.2017	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego				
- odniesiona na wynik finansowy	8 139	5 255	133	301
- odniesiona na kapitał własny		-		-
- podatek odroczoney związany z przejęciem Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.				
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	8 139	5 255	133	301
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
- odniesione na wynik finansowy	2 392	1 311	(429)	(51)
- odniesione na kapitał własny			-	-
- podatek odroczoney związany z przejęciem Stark Partner sp. z o.o. i Stark Partner Nieruchomości sp. z o.o.			8	
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	2 392	1 311	(421)	(51)
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu odroczonego podatku dochodowego	X	X	(288)	352
Obciążenie kapitału własnego z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	X	X

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia		
Stan na 31.12.2018						
Aktywa:	894	87	-	5	-	986
Rzeczowe aktywa trwałe	741	44	-	-	-	785
Zapasy	94	21	-	1	-	116
Należności z tytułu dostaw i usług	59	22	-	4	-	85
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania:	417	-	-	603	-	1 020
Rezerwy na świadczenia pracownicze	197	(51)	-	39	-	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	97	13	-	3	-	113
Inne zobowiązania	123	38	-	561	-	722
Inne:	-	386	-	-	-	386
Nierozliczone straty podatkowe	-	386	-	-	-	386
różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Razem	1 311	473	-	608	-	2 392
Stan na 31.12.2017						
Aktywa:	918	(24)	-	-	-	894
Rzeczowe aktywa trwałe	746	(5)	-	-	-	741
Zapasy	117	(23)	-	-	-	94
Należności z tytułu dostaw i usług	55	4	-	-	-	59
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania:	422	(5)	-	-	-	417
Rezerwy na świadczenia pracownicze	268	(71)	-	-	-	197
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	64	33	-	-	-	97
Inne zobowiązania	90	33	-	-	-	123
Inne:	(80)	80	-	-	-	-
Nierozliczone straty podatkowe	67	(67)	-	-	-	-
różnice kursowe	(147)	147	-	-	-	-
Razem	1 260	51	-	-	-	1 311

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	korekta wyceny		
Stan na 31.12.2018						
Aktywa:	5 255	133	-	2 751	-	8 139
Rzeczowe aktywa trwałe	5 255	133	-	2 751	-	8 139
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Razem	5 255	133	-	2 751	-	8 139
Stan na 31.12.2017						
Aktywa:	4 816	301	-	-	138	5 255
Rzeczowe aktywa trwałe	4 816	301	-	-	138	5 255
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Razem	4 816	301	-	-	138	5 255

NOTA NR 39

MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników na pełne etaty. Jednostka Dominująca tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości 20% (odpis obligatoryjny wynosi 37,50%). Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej.

Stark Partner sp. z o.o. dokonuje okresowych odpisów w wysokości 37,50%

Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	Rok zakończony 31.12.2018	Rok zakończony 31.12.2017
	270	154

NOTA NR 40

INFORMACJE O PRZECIETNYM ZATRUDNIENIU

Liczba zatrudnionych	od 01.01.2018 do	od 01.01.2017 do
	31.12.2018	31.12.2017
Pracownicy fizyczni	352	269
Pracownicy umysłowi	126	102
Razem zatrudnieni	478	371

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

*Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)*

NOTA NR 41

INFORMACJA O ŁĄCZNEJ WYSOKOŚCI WYNAGRODZENIA, WYNIKAJĄCEGO Z UMOWY Z PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, NALEŻNEGO LUB WYPŁACONEGO Z TYTUŁU BADANIA I PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ JEŻELI SPÓŁKA SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, Z TYTUŁU BADANIA I PRZEGLĄDU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOTYCZĄCEGO DANEGO ROKU OBROTOWEGO ORAZ POZOSTAŁEJ ŁĄCZNEJ WYSOKOŚCI WYNAGRODZENIA, WYNIKAJĄCEGO Z UMOWY Z PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, NALEŻNEGO LUB WYPŁACONEGO Z INNYCH TYTUŁÓW NIŻ WYŻEJ WYMIENIONE, DOTYCZĄCE DANEGO ROKU OBROTOWEGO

1. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Jednostce Dominującej:

- a) należna za 2018 rok – 68 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 70 tys. zł.

2. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu usług doradztwa podatkowego w Jednostce Dominującej:

- a) należna za 2018 rok – 0 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 0 tys. zł.

3. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z innych tytułów w Jednostce Dominującej:

- a) należna za 2018 rok – 0 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 0 tys. zł.

1. Wysokość wynagrodzenia podmiotu (nienależącego do sieci badającej sprawozdanie skonsolidowane), uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu przeglądu i badania sprawozdań finansowych w jednostce zależnej Plast-Box Ukraina sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 88 tys. UAH, tj. 12 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 40 tys. UAH, tj. 5 tys. zł,

2. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu usług doradztwa podatkowego w jednostce zależnej Plast-Box Ukraina Sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 0 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 0 tys. zł.

3. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z innych tytułów w jednostce zależnej Plast-Box Ukraina Sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 0 tys. zł,
- b) należna za 2017 rok – 160 tys. UAH, tj. 20 tys. zł.

1. Wysokość wynagrodzenia podmiotu (nienależącego do sieci badającej sprawozdanie skonsolidowane), uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu przeglądu i badania sprawozdań finansowych w jednostce zależnej Stark Partner sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 7 tys. zł.

2. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu usług doradztwa podatkowego w jednostce zależnej Stark Partner sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 16 tys. zł.

3. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z innych tytułów w jednostce zależnej Stark Partner sp. z o.o.:

- a) należna za 2018 rok – 0 tys. zł.

NOTA NR 42

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

W celu zachowania bezpieczeństwa finansowania Grupa Kapitałowa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela oraz pomniejszonych o kapitał z wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających przepływy pieniężne. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału Grupa Kapitałowa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem (suma pasywów). Grupa Kapitałowa zakłada utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nie niższym niż 35%.

Grupa Kapitałowa nie podlega innym zewnętrznym wymogom kapitałowym poza wynikającymi z zaciągniętych umów kredytowych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny	75 103	75 252
Pasywa ogółem	202 029	161 482
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	37,2%	46,6%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 634	10 182
Amortyzacja	9 268	7 735
EBITDA	12 902	17 917
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	49 229	27 209
Leasing finansowy	14 968	12 535
Dług	64 197	39 744
Wskaźnik długu do EBITDA	5,0	2,2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594	1 391
Zadłużenie netto	57 603	38 353
Wskaźnik zadłużenia netto do EBITDA	4,5	2,1
Aktywa obrotowe	84 294	64 191
Zobowiązania krótkoterminowe	83 122	61 138
Wskaźnik płynności bieżącej	1,0	1,1

NOTA NR 43

ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

W dniu 21.02.2019 roku Zarząd Przetwórstwa Tworzyw Sztucznych „PLAST-BOX” S.A. z siedzibą w Słupsku (Spółka) poinformował, iż w tym dniu została zawarta umowa dostawy pomiędzy Spółką jako odbiorcą a Sabic Sales Europe B.V. z siedzibą w Sittard, Holandia jako dostawcą (Sabic).

Umowa ma charakter ramowy i została zawarta na czas określony do 31 grudnia 2019 roku. Przedmiotem umowy jest dostarczenie przez Sabic tworzywa sztucznego (polipropylenu), stosowanego przez Spółkę do produkcji opakowań. Dostawy tworzywa w ramach Umowy ramowej realizowane są na podstawie indywidualnych zamówień. Warunki Umowy nie odbiegają od warunków standardowych dla tego typu umów.

Na podstawie prognoz zakupu, przewidywaną wartość umowy szacuje się na 6.000.000 EUR (sześć milionów euro).

NOTA NR 44

DYWIDENDY ZAPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Uchwałą nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 maja 2018 roku, Walne Zgromadzenie postanowiło wypłacić akcjonariuszom dywidendę według następujących zasad:

- 1) Dywidenda wynosiła 0,09 zł (słownie: dziewięć groszy) na jedną akcję.
- 2) Dzień, według którego ustalono listę Akcjonariuszy uprawnionych do wypłaty dywidendy za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2017 roku, ustalony został na 7 czerwca 2018 r. (dzień dywidendy).
- 3) Termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 15 czerwca 2018 r.

Dywidendą objętych było 41.941.035 (czterdzieści jeden milionów dziewięćset czterdzieści jeden tysięcy trzydzieści pięć) akcji Spółki. Wysokość dywidendy wyniosła 3.774.693,15 zł (trzy miliony siedemset siedemdziesiąt cztery tysiące sześćset dziewięćdziesiąt trzy złote piętnaście groszy).

NOTA NR 45

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości, za wyjątkiem zmian wynikających z nowo wprowadzonych standardów MSSF 9 oraz MSSF 15.

NOTA NR 46

INFORMACJE O ZNAČĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO, W TYM O RODZAJU POPEŁNIONEGO BŁĘDU ORAZ KWOCIE KOREKTY.

Za okres od 01.01. do 31.12.2018 roku nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzy Sztucznych Plast-Box SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 47

PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela przedstawia przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.

	od 01.01.2018 31.12.2018	do
Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej		-4 030
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych		1 804
różnica - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań		-5 834
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej		-10 556
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych		-3 961
różnica - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań		-6 595
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej		11 219
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych		2 916
różnica - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań		8 303
Zmiana stanu rezerw wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej		93
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych		8
różnica - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań		85
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej		253
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych		-405
różnica - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań		658

NOTA NR 48

WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- Pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za bieżący okres sprawozdawczy (w nawiasie za poprzedni okres sprawozdawczy) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca roku. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,2669 zł (1 EURO = 4,2447 zł).
- Pozycje bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w nawiasie za poprzedni okres sprawozdawczy). Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,3000 zł (1 EURO = 4,1709 zł).

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	171 513	160 030	40 196	37 701
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 634	10 182	852	2 399
Zysk (strata) brutto	2 506	7 397	587	1 743
Zysk (strata) netto	1 927	5 672	452	1 336
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	14 147	16 628	3 316	3 917
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(20 027)	(12 404)	(4 694)	(2 922)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	10 745	(3 139)	2 518	(740)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 865	1 085	1 140	256
Aktywa razem	202 029	161 482	46 983	38 716
Zobowiązania długoterminowe	43 804	25 092	10 187	6 016
Zobowiązania krótkoterminowe	83 122	61 138	19 331	14 658
Kapitał własny	75 103	75 252	17 466	18 042
Kapitał zakładowy	41 941	41 941	9 754	10 056
Liczba akcji w tys. szt	41 941	41 941	41 941	41 941
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł / EUR) podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	0,05	0,14	0,01	0,03
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	1,79	1,79	0,42	0,43