

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

Situatia condensata a rezultatului global pentru perioada de 6 luni
incheiata la 30 iunie 2013

	Note	30 iunie 2013 RON	30 iunie 2012 RON
Venituri	5	104.362.122	98.523.136
Alte venituri din exploatare	6	122.126	1.646.750
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	7	6.477.540	4.499.106
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	8	(79.123.885)	(74.679.554)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	11	(11.578.199)	(10.639.567)
Cheltuieli cu provizioanele, ajustarile pentru depreciere si amortizarea	10	(5.453.998)	(7.117.559)
Castiguri / (Pierderi) din iesirea imobilizarilor corporale si necorporale	9	96.716	(20.253)
Castiguri / Pierderi din evaluarea justa a investitiilor imobiliare		-	-
Castiguri / Pierderi din iesirea activelor detinute in vederea vanzarii	9	-	229.230
Alte cheltuieli	13	(12.021.884)	(12.036.960)
Costuri financiare	12	(4.617.368)	(4.803.420)
Venituri financiare	12	2.533.754	796.173
Profit inainte de impozitare		<u>796.924</u>	<u>(3.602.918)</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	14	(226.519)	-
Pierdere exercitiului financiar		<u>570.405</u>	<u>(3.602.918)</u>
Total rezultat global		<u>570.405</u>	<u>(3.602.918)</u>
Numar de actiuni		<u>297.875.880</u>	<u>297.875.880</u>
Rezultat pe actiune	31	<u>0,002</u>	<u>(0,012)</u>

Traian Simion
Director General



Edit Orban
Director Financiar

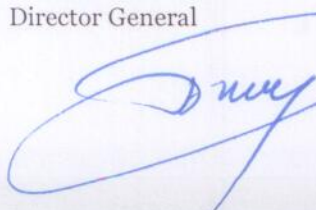
TERAPLAST SA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

Situatia condensata a pozitiei financiare pentru
perioada de 6 luni incheiata la 30 iunie 2013

	Note	<u>30.06.2013</u> <u>RON</u>	<u>30.06.2012</u> <u>RON</u>
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	15	111.547.400	135.612.983
Investitii imobiliare	16	12.257.263	937.506
Imobilizari necorporale	17	939.506	1.057.032
Investitii in filiale	18	9.199.408	9.199.408
Alte imobilizari financiare	19	15.472	15.400
Creante privind impozitul amanat	14	0	0
Active circulante			
Stocuri	20	37.419.549	37.016.027
Creante comerciale si similare	21	62.493.293	68.349.907
Cheltuieli inregistrate in avans		510.802	864.667
Impozit pe profit de recuperat		0	1.788.582
Numerar si depozite pe termen scurt	32	7.150.313	1.646.901
Active clasificate drept detinute in vederea vanzarii	15	0	0
Total Active		<u>241.533.006</u>	<u>256.488.413</u>
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Total Capital Social, din care:			
Capital subscris	22	<u>60.817.598</u> 29.787.588	<u>60.817.598</u> 29.787.588
Ajustari ale capitalului social	22	31.030.010	31.030.010
Prime de capital		42.245.118	42.245.118
Rezerve din reevaluare		24.163.337	21.890.687
Rezerve legale	23	3.330.468	3.330.468
Rezultat reportat	24	(15.976.095)	(9.872.831)
Total capital propriu		<u>114.580.426</u>	<u>118.411.040</u>
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	25	12.707.838	20.610.928
Alte datorii pe termen lung		0	0
Provizioane		0	0
Datorii privind beneficiile angajatilor	26	330.319	343.981
Alte datorii		0	0
Datorii privind impozitele amanate	14	6.053.644	7.948.634
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	28	57.138.874	60.157.012
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	25	45.453.466	45.583.703
Alte datorii financiare curente		179.880	0
Impozit pe profit de plata		226.519	0
Provizioane	27	4.862.039	3.433.114
Total datorii		<u>126.952.579</u>	<u>138.077.372</u>
Total capital propriu si pasive		<u>241.533.005</u>	<u>256.488.412</u>
Active curente			
Datorii curente		<u>107.573.957</u> <u>107.860.778</u> <u>(286.821)</u>	<u>109.666.084</u> <u>109.173.829</u> <u>492.255</u>

Traian Simion
Director General




Edit Orban
Director Financiar



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

Situatia modificarilor capitalurilor proprii pentru perioada de 6 luni incheiata la 30 iunie 2013

	<u>Capital subscris</u> RON	<u>Ajustari ale capitalului social</u> RON	<u>Prime de capital</u> RON	<u>Rezerve din reevaluare</u> RON	<u>Rezerve legale</u> RON	<u>Rezultat reportat</u> RON	<u>Total</u> RON
Sold la 1 Ianuarie 2012	<u>29.787.588</u>	<u>31.030.010</u>	<u>42.245.118</u>	<u>27.276.765</u>	<u>3.330.468</u>	<u>(11.897.099)</u>	<u>121.772.850</u>
Cresteri/ (Reduceri)	-	-	-	(5.415.985)	-	-	-0
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	-	(29.906)	-	5.415.985	0
Actiuni rascumparate	-	-	-	-	-	271.013	241.109
Corectii	-	-	-	-	-	-	0
Impozit pe profit amanat	-	-	-	-	-	(3.602.919)	(3.602.919)
Profitul anului	-	-	-	-	-	(9.813.020)	(9.813.020)
Sold la 30 iunie 2012	<u>29.787.588</u>	<u>31.030.010</u>	<u>42.245.118</u>	<u>21.890.686</u>	<u>3.330.468</u>	<u>(9.813.020)</u>	<u>118.411.039</u>
Sold la 1 Ianuarie 2013	<u>29.787.588</u>	<u>31.030.010</u>	<u>42.245.118</u>	<u>24.163.337</u>	<u>3.330.468</u>	<u>(16.296.669)</u>	<u>114.259.852</u>
Cresteri/ (Reduceri)	-	-	-	-	-	-	0
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	-	-	-	5.415.985	0
Actiuni rascumparate	-	-	-	-	-	(249.832)	(249.832)
Corectii	-	-	-	-	-	-	0
Impozit pe profit amanat	-	-	-	-	-	570.405	570.405
Profitul anului	-	-	-	-	-	(15.976.096)	(15.976.096)
Sold la 30 iunie 2013	<u>29.787.588</u>	<u>31.030.010</u>	<u>42.245.118</u>	<u>24.163.337</u>	<u>3.330.468</u>	<u>(15.976.096)</u>	<u>114.580.425</u>

Traian Simion
Director GeneralEdit Orban
Director Financiar

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013Situatia fluxurilor de numerar pentru perioada de 6 luni
incheiata la 30 iunie 2013

	30 iunie 2013 RON	30 iunie 2012 RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Profit brut inainte de impozitare si elemente extraordinare	796.924	(3.602.918)
Ajustari pentru:		
Depreciere si amortizare active imobilizate	5.970.299	5.565.062
Castig/Pierdere din vanzarea de imobilizari	(96.716)	20.253
Diferente de curs nerealizate aferente imprumuturilor	(926.086)	(2.048.756)
Miscari in provizioane, net	38.843	-
Miscari in provizioane pentru active circulante	(362.699)	212.268
Cheltuieli privind dobanzile	1.203.186	1.331.893
Venituri privind dobanzile	(70.511)	(11.188)
Miscari in Rezerve	(249.833)	241.109
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	6.303.408	1.707.714
Descrestere/ (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(474.913)	(23.997.463)
Crestere/ (Descrestere) a stocurilor	(7.293.870)	(630.449)
Descrestere/ (Crestere) a datoriilor comerciale	13.859.679	28.310.568
Numerar generat din exploatare	12.394.303	5.390.369
Dobanzi platite	(1.203.186)	(1.331.893)
Impozit pe profit platit	(663.078)	-
Numerar din activitatea de exploatare	10.528.038	4.058.476
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie	-	-
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(2.548.340)	(2.209.585)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	119.928	-
Dobanzi incasate	70.511	11.188
Trezoreria neta din activitati de investitie	(2.357.901)	(2.198.397)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Imprumuturi primite	-	2.942.640
Rambursari de imprumuturi	(4.723.946)	(5.040.062)
Plata datoriilor aferente contractelor de leasing financiar	(437.723)	(458.409)
Variatia liniilor de credit	(3.692.736)	(158.665)
Trezoreria neta din activitati de finantare:	(8.854.404)	(2.714.496)
Cresterea/(Descresterea) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	(684.269)	(854.417)
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	7.834.581	2.501.319
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	7.150.313	1.646.901

Traian Simion
Director General

CU: RO3094980

SC TERAPLAST SA

106/735/1992

Edit Orban
Director Financiar

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste note la situațiile financiare semestriale sunt prezentate de SC TERAPLAST SA .

La 30 iunie 2013 și 30 iunie 2012, Societatea detine investitii in doua filiale si o unitate controlata in comun, după cum este descris în Nota 1(c).

Aceste situații financiare nu includ rezultatele societăților în care Societatea deține titluri de participare. Situațiile financiare semestriale încheiate la 30.06.2013 nu au fost auditate.

1.ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licențe mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale <u>(lei)</u>	Imobilizări necorporale în curs <u>(lei)</u>	<u>Total</u> <u>(lei)</u>
Valoare brută			
Sold la 31 decembrie 2012	4.047.429	957	4.048.386
Creșteri	128.414	142.637	271.051
Transferuri		-	-
Cedări și alte reduceri	(1.157)	-	(1.157)
Corectii balanta IFRS	31		
Sold la 30 iunie 2013	<u>4.174.717</u>	<u>143.593</u>	<u>4.318.310</u>
Amortizare cumulată			
Sold la 31 decembrie 2012	3.126.052	-	3.126.052
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	<u>227.707</u>	-	<u>227.707</u>
Cedări și alte reduceri	(64)	-	(64)
Corectii balanta IFRS	25.110		25.110
Sold la 30 iunie 2013	<u>3.378.804</u>	-	<u>3.378.804</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012	<u>921.377</u>	<u>957</u>	<u>922.334</u>
Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2013	<u>795.912</u>	<u>143.593</u>	<u>939.506</u>

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizări corporale

	<u>Terenuri și construcții</u> (lei)	<u>Instalații tehnice și mașini</u> (lei)	<u>Alte instalații, utilaje și mobilier</u> (lei)	<u>Imobilizări corporale în curs</u> (lei)	<u>Investiții Imobiliare</u> (lei)	<u>Total</u> (lei)
Valoarea brută						
Sold la 1 ianuarie 2013	77.290.269	132.496.793	1.097.394	1.759.025	12.257.263	224.899.786
Creșteri total, din care:	73	441.273	-	3.328.717		3.770.062
Creșteri din producția interna de imobilizari	73	-	-	206.746		206.819
Transferuri	-	1.960.353	-	(1.960.353)		
Cedari și reduceri	-	(320.642)	-			(320.642)
Corecții balanta IFRS	-	163.516	2			163.549
Sold la 30 iunie 2013	<u>77.290.342</u>	<u>134.741.293</u>	<u>1.097.396</u>	<u>3.126.432</u>	<u>12.257.263</u>	<u>228.512.725</u>
Amortizare cumulată						
Sold la 1 ianuarie 2013	3.126.052	87.510.983	463.678	-		90.409.837
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	1.302.747	4.900.868	43.768	-		6.247.384
Reduceri	-	(304.706)	-	-		(304.706)
Corecții balanta IFRS		421.599	(30.323)	-		391.276
Sold la 30 iunie 2013	3.737.924	92.528.743	477.123	-		96.743.790
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012	<u>74.855.093</u>	<u>44.958.809</u>	<u>633.717</u>	<u>1.758.068</u>	<u>12.257.263</u>	<u>134.490.906</u>
Valoarea contabilă netă la 30 iuni 2013	<u>73.552.418</u>	<u>42.212.550</u>	<u>620.273</u>	<u>3.126.432</u>	<u>12.257.263</u>	<u>131.912.529</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Imobilizări corporale gajate și restricționate

La 30 iunie 2013 imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 96.744.939 lei constituie garanție pentru credite și linii de credit (terenuri și construcții – 67.527.284 lei ; echipamente, utilaje, alte active imobilizate – 29.217.655 lei).

Imobilizări corporale utilizate în cadrul unor contracte de leasing în care Societatea este locatar.

Imobilizările corporale includ echipamente utilizate în cadrul unor contracte de leasing financiar, incluzând instalații tehnice și mașini, după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2012</u> (lei)	<u>30 iunie 2013</u> (lei)
Valoare neta – vehicule	79.594	349.274
Valoare neta – echipamente	2.174.239	<u>2.500.606</u>
TOTAL	<u>2.253.833</u>	<u>2.849.880</u>

Tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar:

În cursul semestrului I al anului 2013 s-au înregistrat următoarele intrări de imobilizări corporale, finanțate prin contracte de leasing financiar:

Element de imobilizare corporala	Locator	Data contract	Valoare de intrare mijloc fix
Vehicul – VW Passat	UniCredit Leasing	07.02.2013	129.365
Vehicul - Rover	UniCredit Leasing	07.02.2013	244.857
Matrita injectie - Tooler	Raiffeisen Leasing	30.06.2013	214.867
Linie innobilare dubla	UniCredit Leasing	07.11.2012	279.982
Ghilotina MGK200 L17	UniCredit Leasing	07.11.2012	58.769
Ghilotina MGK200 L18	UniCredit Leasing	07.11.2012	58.804
TOTAL			986.644

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Tranzacții cu părți afiliate

Tranzacțiile cu părți afiliate sunt prezentate în nota 10b).

c) Imobilizări financiare

La 30 iunie 2013, Societatea deține investiții în 2 filiale: Plastsistem SA și Teraglass Bistrita SRL și o unitate controlată în comun: Politub SA. În perioada 31 decembrie 2012 - 30 iunie 2013 nu s-au înregistrat modificări în procente de deținute de Teraplast SA în capitalul social al Plastsistem SA, Politub SA și Teraglass Bistrita SRL.

Denumirea filialei	Tara	Cota de participare %	30 iunie 2013	Cota de participare %	31 decembrie 2012
Teraglass Bistrita SRL	Romania	100,00	50.000	100,00	50.000
Plastsistem SA	Romania	78,71	8.904.408	78,71	8.904.408
Politub SA	Romania	50	<u>245.000</u>	50	<u>245.000</u>
TOTAL			<u>9.199.408</u>		<u>9.199.408</u>

La 31 decembrie 2012 și 30 iunie 2013, Societatea deține titluri sub formă de interese de participare în următoarele entități nelistate:

Denumirea filialei	Tara	Cota de participare %	30 iunie 2013	Cota de participare %	31 decembrie 2012
S.C. CERTIND S.A.	Romania	7,50	14.400	7,50	14.400
Parteneriat pentru dezvoltarea durabila	Romania	7,14	<u>1.000</u>	7,14	<u>1.000</u>
SC Tera Tools SRL	Romania	24,00	<u>72</u>	24,00	<u>72</u>
TOTAL			<u>15.472</u>		<u>15.472</u>

Societatea nu a făcut nici o plată în numele societăților în care deține titluri sub formă de interese de participare.

Valorile mobiliare pe termen lung se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. Clasificarea valorilor imobiliare în imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în funcție de intenția Societății cu privire la durata deținerii titlurilor de valoare, de până la un an sau mai mult de un an.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

2. PROVIZIOANE

Denumirea Provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	31 decembrie	în cont	din cont	30 iunie 2013
	2012			
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	630.839	38.843	-	669.682
Provizioane pentru pensii și obligații similare	330.319	-	-	330.319
Alte provizioane	4.192.357	=	=	4.192.357
Total	5.153.515	38.843	=	5.192.358

Teraplast SA are constituite provizioane legate de diverse cheltuieli legate de activitati de protejare a mediului inconjurator, fiind posibile obligatii generate de evenimente anterioare ale entitatii. De asemenea, Societatea are constituite provizioane pentru diverse litigii.

Societatea are stabilit un plan de beneficii prin care angajatii sunt indreptatiti sa primeasca un salariu drept beneficii pentru pensionare in functie de vechimea in Societate la implinirea varstei de pensionare de 65 de ani pentru barbati si 60 de ani pentru femei. Nu exista alte beneficii post-pensionare pentru angajati. Provizionul reprezinta valoarea curenta a obligatiei privind beneficiul la pensionare calculata pe o baza actuariala. Estimările principale in evaluarea actuariala au fost bazate pe o rata de actualizare de 5,75% pentru primii 5 ani, egala cu rata dobanzii pentru obligatiunile emise de stat. Cele mai recente evaluari actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2012 de catre dl. Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din Romania. Valoarea curenta a obligatiilor privind beneficiile definite si costul curent si trecut al serviciilor aferente au fost masurate prin utilizarea metodei unitatii de credit proiectate.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

3.SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

CREANTE	Sold la	Sold la
<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>30 iunie 2012</u>	<u>30 iunie 2013</u>
	(lei)	(lei)
1.Cienti si conturi asimilate (10q), total, din care:	57.594.022	44.799.704
Cienti si conturi asimilate – grup	17.588	583.017
2. Efecte de comert neexigibile	22.585.543	26.625.737
3. Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	780.948	2.674.543
4.Avansuri catre furnizorii de servicii si stocuri	691.947	324.779
5. Garantii comerciale platite	216.418	228.242
6. Avansuri platite catre angajati	14.486	14.599
7. Alte creante	29.938	906.367
8. Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	<u>(-13.580.984)</u>	<u>(-13.663.695)</u>
Total	<u>68.349.907</u>	<u>62.493.293</u>

Sumele de încasat de la părțile afiliate sunt prezentate în nota 10b).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

3.SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

<u>DATORII COMERCIALE SI SIMILARE</u>	<u>Sold la</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>31 martie 2012</u>	<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
	(lei)	(lei)	
Datorii comerciale, din care:	44.011.509	44.011.509	-
Furnizori si conturi asimilate – grup	257.236	257.236	-
Efecte de platit	2.689.035	2.689.035	-
Datorii din achizitia de active pe termen lung	2.476.637	2.476.637	-
Avansuri de la clienti, din care:	638.515	638.515	-
Avansuri incasate de la entitatile din grup	-	-	-
<i>Alte datorii, din care:</i>	<i>10.084.081</i>	<i>10.084.081</i>	-
Datorii catre angajati si asigurari sociale	3.321.860	3.321.860	-
TVA de plata	5.661.157	5.661.157	-
Alte impozite de plata	862.705	862.705	-
Creditori diversi	660.995	660.995	-
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	92.470	92.470	-
Garantii comerciale primite	5.150	5.150	-
Total	<u>60.157.012</u>	<u>60.157.012</u>	=

<u>DATORII COMERCIALE SI SIMILARE</u>	<u>Sold la</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>31 martie 2013</u>	<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
	(lei)	(lei)	
Datorii comerciale, din care::	41.758.314	41.758.314	-
Furnizori si conturi asimilate – grup	311.627	311.627	-
Efecte de platit	650.199	650.199	-
Datorii din achizitia de active pe termen lung	3.497.184	3.497.184	867.440
Avansuri de la clienti, din care:	727.988	727.988	-
Avansuri incasate de la entitatile din grup	53.776	53.776	-
<i>Alte datorii, din care:</i>	<i>9.272.347</i>	<i>9.272.347</i>	-
Datorii catre angajati si asigurari sociale	2.792.532	2.776.037	-
TVA de plata	5.909.070	5.909.070	-
Alte impozite de plata	300.768	300.768	-
Creditori diversi	131.308	131.308	-
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	95.006	95.006	-
Garantii comerciale primite	43.662	43.662	-
Total	<u>57.138.874</u>	<u>57.138.874</u>	<u>867.440</u>

Sumele datorate păților afiliate sunt prezentate în nota 10b).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013**

3.SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

Repartizarea creditelor pe bănci este următoarea:

	Sold la 30 iunie 2012 (lei)	Sold la 30 iunie 2013 (lei)
BRD	25.366.299	22.434.478
Unicredit Tiriac Bank	40.276.035	33.885.896
Raiffeisen	-	-
Total	<u>65.642.334</u>	<u>56.320.374</u>

Împrumuturile bancare la 30 iunie 2013 sunt următoarele:

- A. Contract de credit pe termen scurt semnat cu BRD in 2010 in EUR pentru finantarea capitalului circulant. Suma inițială a fost de 1.500.000 EUR, suplimentata la nivelul de 3.300.000 EUR iar rata dobânzii este Rata de referinta 3M + 2,85 pp. Suma scadenta din acest împrumut la 30 iunie 2013 este 14.631.851 lei (3.281.567 EUR) (30 iunie 2012: 14.673.827 lei (3.297.934 EUR)); in luna martie 2013 creditul s-a prelungit pe o perioada de 60 zile, iar in data de 24.05.2013 s-a aprobat prelungirea valabilitatii creditului pana la data de 20.06.2014.
- B. Contract de investiții semnat cu BRD la 19 decembrie 2011 in EUR. Suma totala este de 2.500.00 EUR, cu o rată a dobânzii EURIBOR la 3M + 3 pp. Suma utilizata la 30 iunie 2013 in cadrul acestui contract este de 7.802.627 lei (1.749.939 EUR) (30 iunie 2012: 10.010.878 lei (2.249.939 EUR)). Data scadentă este 19.12.2016, iar rambursarea se face în 60 de rate lunare in valoare de 41.666,67 EUR.
- C. Contract de investiții semnat cu Unicredit Tiriac Bank pe data de 28 noiembrie 2007 in EUR sau USD pentru achiziția de echipament. Suma inițială este de EUR 3.500.000 iar rata dobânzii este EURIBOR 1M +1.5 pp pentru EUR . Suma rămasă a acestui contract la 30 iunie 2013 este de 4.421.651 lei (991.668 EUR) (30 iunie 2012: 7.526.907 lei (1.691.668 EUR)) Data scadentă este noiembrie 2014, iar data rambursării este din decembrie 2009 până în noiembrie 2014, cu o rata lunara de 58.333,33 EUR.
- D. Contract de credit- linie de credit pentru sustinerea activitatii curente, reinnoit, semnat cu Unicredit Tiriac Bank in data de 29 septembrie 2011 in EUR. Suma este de 4.800.000 EUR rezultata din unificarea creditului revolving semnat cu Unicredit pe data de 4 septembrie 2006 in valoare de 3.500.000 EUR si a creditului pe termen scurt pentru finantarea capitalului circulant in valoare de 1.300.000 EUR, impartita astfel: 4.000.000 EUR linie de credit si 800.000 EUR – overdraft. Suma totala ramasa a acestui contract la 30 iunie 2013 este de 21.141.153 RON (4.741.444 EUR) (30 iunie 2012: 20.884.062 lei (4.693.680 EUR)). Data scadenta este 1 octombrie 2013.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

3. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

- E. Contract de investiții semnat cu Unicredit Tiriac Bank pe data de 29 septembrie 2011 în EUR sau USD pentru investiții. Suma inițială este de 3.000.000 EUR, cu o rată a dobânzii 7,9 pp. Suma utilizată la 30 iunie 2013 în cadrul acestui contract este de 8.323.092 lei (1.866.666 EUR) (30 iunie 2012: 11.865.067 lei (2.666.667 EUR)). Data scadentă este noiembrie 2015, iar rambursarea se face în 45 de rate lunare egale cu o valoare de 66.666,67 EUR.

BRD – GSG a emis, la data de 12 august 2010, o scrisoare de garanție bancară în favoarea IMI Cluj-Napoca în valoare de 9.961 lei, valabilă până la 11 august 2015.

Situația plăților minime pentru contractele de leasing financiar ale Societății se prezintă astfel:

	Sold la 30 iunie 2012	Sold la 30 iunie 2013
	Rate minime de leasing	Rate minime de leasing
Sub 1 an	323.799	841.150
Între 1 an și 5 ani	73.354	891.899
Total rate minime de leasing financiar	<u>397.153</u>	<u>1.733.049</u>

Mașinile și echipamentele luate în leasing reprezintă garanții pentru contractele de leasing, având la 30 iunie 2013 o valoare contabilă netă de 2.849.880 lei (31 decembrie 2012: 2.253.833 lei).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

4.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare și în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 34 - Raportarea Financiară Interimară.

Aceste prevederi sunt în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană („EU IFRS”), cu excepția prevederilor IAS 21 Efectele variației cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda funcțională.

În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi Leul Românesc (RON).

4.2 Bazele contabilizării

Situațiile financiare au fost pregătite pe baza principiului continuității activității, conform convenției costului istoric ajustat la efectele hiperinflației până la 31 decembrie 2003 pentru activele fixe, capital social și rezerve, cu excepția anumitor elemente de mijloace fixe și investiții imobiliare, după cum se prezintă în note. Situațiile financiare sunt pregătite pe baza evidențelor contabile statutare ținute în conformitate cu principiile contabile românești, ajustate pentru conformitate cu EU IFRS. Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

4.3 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 30 iunie 2013, datoriile curente ale Societății depășesc activele curente cu 286.821 lei (la 30 iunie 2012 activele curente depășeau datoriile curente curente cu 492.255 lei). La aceeași dată, Societatea a înregistrat un profit net de 570.405 lei (30 iunie 2012 o pierdere netă de 3.602.918 lei - pierdere cauzată în mare parte de rezultatul financiar negativ în valoare de 4.007.247 lei).

Gradul de îndatorare al Societății (Imprumuturi totale-numerar/Total capitaluri+datorii nete) este de 33,67% (30 iunie 2012: 35,86%), ceea ce indică o dependență moderată a Societății față de bancile finanțatoare.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2013, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Societății să îndeplinească clauzele contractuale cu bancile finanțatoare. Îndeplinirea indicatorilor financiari din contractele cu bancile finanțatoare depinde de rezultatul operational al Societății și lichiditate; în consecință, în cazul în care previziunile stabilite nu vor fi atinse datorită unor diverși factori, inclusiv de ordin economic și politic, acești indicatori financiari ar putea să nu fie îndepliniți. Conducerea Societății consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității. În acest sens societatea a solicitat și obținut scrisori de la bănci în care aceștia comunică decizia de acceptare a încălcării clauzelor contractuale legate de îndeplinirea unor indicatori financiari, precum și decizia de neexercitare a drepturilor contractuale ce deriva din încălcarea acestor clauze.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

4.4 Numerar si echivalent de numerar

Numerarul si echivalentul de numerar includ active lichide si alte valori echivalente, ce cuprind, numerar in casa, depozite pe termen scurt cu scadenta pana la 3 luni.

4.5 Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt masurate la valoarea justa a sumelor incasate sau de incasat nete de TVA. Veniturile sunt reduse cu valoarea retururilor, rabaturilor comerciale si a altor costuri similare.

Vanzarea de bunuri

Veniturile din vanzarea de bunuri sunt recunoscute atunci cand sunt satisfacute urmatoarele conditii:

Societatea a transferat in mod substantial catre cumparator toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
Societatea nu retine nici o implicare manageriala asociata de obicei dreptului de proprietate si nici controlul efectiv asupra bunurilor vandute;
Suma veniturilor poate fi masurata intr-o maniera credibila;
Este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in entitate, iar costurile inregistrate sau ce urmeaza a fi inregistrate cu privire la tranzactie pot fi masurate intr-o maniera credibila;
Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii se inregistreaza in contul de profit si pierdere ca minus in veniturile din exploatare.

Venituri din vanzare de servicii si alte venituri

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe prestarii acestora.

Veniturile din redevente sunt recunoscute pe baza principiilor contabilitatii de angajament in conformitate cu substanta economica a contractelor aferente.

Venituri din dividende si dobanzi

Veniturile din dividendele aferente investitiilor sunt recunoscute cand este stabilit dreptul actionarilor de a le incasa.

Veniturile din dobanzi sunt inregistrate pe baza temporala, prin referinta la capitalul scadent si la rata dobanzii efective aplicabila, care este rata exacta de scont a incasarilor viitoare de numerar estimate de-a lungul duratei de viata a activului financiar, pana la valoarea neta contabila a activului respectiv.

4.6 Leasingul

Leasingurile sunt clasificate ca leasinguri financiare atunci cand termenii leasingului transfera in mod substantial toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate catre locatar. Toate celelalte leasinguri sunt clasificate ca leasinguri operationale.

Actiunile detinute prin leasing financiar sunt recunoscute initial ca active ale Societatii la valoarea justa din faza initiala a leasingului sau, daca aceasta este mai mica, la valoarea curenta a platilor minime de leasing. Datoria corespunzatoare fata de locatar este inclusa in bilantul contabil ca obligatie de leasing financiar.

Platile de leasing sunt impartite intre costurile financiare si reducerea obligatiei de leasing, astfel incat sa se obtina o rata constanta a dobanzii aferenta soldului ramas al datoriei. Costurile de finantare sunt inregistrate direct in contul de profit si pierdere.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Platile de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuiala prin metoda liniara, de-a lungul termenului de leasing. Inchirierile potentiale in leasing operational sunt recunoscute drept cheltuiala in perioada in care apar.

Tranzactiile de vanzare si leaseback implica vanzarea unui activ si inchirierea aceluiasi activ in regim de leasing de catre vanzator. Platile de leasing si pretul de vanzare sunt de obicei interdependente, intrucat sunt negociate impreuna. Tratatamentul contabil al tranzactiei de vanzare si leaseback depinde de tipul contractului de leasing. Daca si leaseback-ul este un leasing financiar, tranzactia este un mijloc prin care locatorul ii furnizeaza finantare locatarului, activul fiind folosit drept garantie. Din acest motiv, nu este adecvat sa se considere drept venit suma incasarilor din vanzare care depaseste valoarea contabila. Aceasta suma care depaseste valoarea contabila este depreciata si amortizata in decursul perioadei de leasing. Daca o tranzactie de vanzare si leaseback are drept rezultat un leasing operational si este evident ca tranzactia se face la valoarea justa, orice profit sau pierdere trebuie recunoscut(a) imediat.

4.7 Tranzactii in valuta

Societatea opereaza in Romania, iar moneda sa functionala este leul romanesc.

In pregatirea situatiilor financiare ale Societatii, tranzactiile in alte monede (valute) decat moneda functionala sunt inregistrate la rata de schimb in vigoare la data tranzactiilor. Lunar si la data fiecarui bilant contabil, elementele monetare denumite in valuta sunt convertite la cursurile de schimb in vigoare la acele date.

Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul anului sunt convertite in RON la cursul de schimb valabil la sfarsitul anului. Castigurile si pierderile din diferente de curs valutar nerealizate sunt prezentate in contul de profit si pierdere.

Elementele nemonetare care sunt masurate la cost istoric intr-o moneda straina nu sunt reconvertite.

4.8 Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung

Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei de active, care sunt active ce necesita o perioada substantiala de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vanzare sunt adaugate costului acelor active, pana in momentul in care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vanzare. Veniturile din investitiile temporare ale imprumuturilor, pana cand aceste imprumuturi sunt cheltuite pe active sunt deduse din costurile aferente imprumuturilor pe termen lung eligibile pentru capitalizare.

Toate celelalte costuri ale imprumutarii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care apar.

4.9 Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale nu sunt recunoscute pana cand nu exista o asigurare rezonabila ca Societatea va respecta conditiile aferente acestor subventii si pana cand subventiile nu sunt primite.

Subventiile guvernamentale a caror conditie principala este ca Societatea sa achizitioneze, construiasca sau sa obtina in alt mod active pe termen lung sunt recunoscute ca venituri inregistrate in avans in bilantul contabil si sunt transferate in contul de profit si pierdere in mod sistematic si rational de-a lungul duratei de viata utila a activelor respective.

Alte subventii guvernamentale sunt recunoscute sistematic ca venituri in aceeași perioada cu costurile pe care intentioneaza sa le compenseze. Subventiile guvernamentale de primit drept compensatie pentru cheltuieli sau pierderi deja inregistrate sau cu scopul de a acorda sprijin financiar imediat Societatii, fara costuri aferente viitoare, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul in care devin scadente.

Subventiile primite in vederea achizitionarii de active cum ar fi imobiliarile corporale sunt inregistrate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilantul contabil ca venit amanat. Venitul amanat se

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

recunoaste in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achizitionate din respectiva subventie.

4.10 Costuri aferente drepturilor de pensionare

In baza contractului colectiv de munca, Societatea are obligatia sa plateasca un beneficiu de pensionare angajatilor sai in functie de vechimea acestora in Societate, in medie 2 salarii. Societatea a inregistrat un provizion pentru astfel de plati si revizuieste in fiecare an acest provizion in functie de vechimea angajatilor in Societate.

4.11 Contributia pentru angajati

Societatea plateste contributiile bugetul de stat al asigurarilor sociale, la fondul de pensii si la cel de somaj, la nivelele stabilite de legislatia actuala. Valoarea acestor contributiile este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeasi perioada cu cheltuiala corespunzatoare cu salariile.

4.12 Impozitarea

Cheltuiala cu impozitul pe profit reprezinta suma impozitului curent si a impozitului amanat.

Impozitul curent

Impozitul curent se bazeaza pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil difera de profitul raportat in contul de profit si pierdere, deoarece exclude elementele de venituri si cheltuieli care sunt impozitabile sau deductibile in alti ani si exclude de asemenea elementele care nu sunt niciodata impozabile sau deductibile. Datoria Societatii privind impozitul curent este calculata utilizand ratele de impozitare in vigoare sau aflate in mod substantial in vigoare la data bilantului contabil.

Impozitul amanat

Impozitul amanat este recunoscut asupra diferentelor dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si bazele corespunzatoare de impozitare utilizate in calculul profitului impozabil si este determinat utilizand metoda pasivului bilantier. Datoriile cu impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele impozabile temporare, in timp ce activele de impozit amanat sunt recunoscute in masura in care este probabil sa existe profituri impozabile asupra carora sa poata fi utilizate acele diferente temporare deductibile. Astfel de active si datorii nu sunt recunoscute daca diferenta temporara provine din fondul de comert sau din recunoasterea initiala (alta decat dintr-o combinatie de intreprinderi) a altor active si datorii intr-o tranzactie care nu afecteaza nici profitul impozabil si nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile asociate cu investitiile in filiale si cu interesele in asociatiile in participatiune, cu exceptia cazurilor in care Societatea este in masura sa controleze stornarea diferentei temporare si este probabil ca diferenta temporara sa nu fie stornata in viitorul previzibil. Impozitul amanat activ provenit din diferentele temporare deductibile asociate

cu astfel de investitii si interese sunt recunoscute numai in masura in care este probabil sa existe suficiente profituri impozitabile asupra carora sa se utilizeze beneficiile aferente diferentelor temporare si se estimeaza ca vor fi reversate in viitorul apropiat.

Valoarea contabila a activelor cu impozitul amanat este revizuita la data fiecarui bilant contabil si este redusa in masura in care nu mai este probabil sa existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrala sau partiala a activului.

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt masurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate in perioada in care datoria este decontata sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

fiscale) in vigoare sau intrate in vigoare in mod substantial pana la data bilantului contabil. Masurarea activelor si datoriilor cu impozitul amanat reflecta consecintele fiscale ale modului in care Societatea estimeaza, la data reportarii, ca va recupera sau va deconta valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate atunci cand exista un drept aplicabil de a le compensa similar activelor si datoriilor curente cu impozitul si cand acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscala, iar Societatea intentioneaza sa-si compenseze activele de impozit amanat cu datoriile de impozit amanat pe baza neta.

Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

Impozitul curent si cel amanat sunt recunoscute drept cheltuiala sau venit in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazurilor in care se refera la elemente creditate sau debitate direct in alte elemente ale rezultatului global, caz in care impozitul este de asemenea recunoscut direct in alte elemente ale rezultatului global sau a cazurilor in care provin din contabilizarea initiala a unei combinari de intreprinderi.

4.13 Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale, mai putin terenurile si cladirile, sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau deprecierea acumulata, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere a costului. Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere. Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Terenurile si cladirile sunt inregistrate la valoare justa minus amortizarea cumulata a cladirilor si pierderile din depreciere recunoscute dupa data reevaluarii. Reevaluarile sunt realizate frecvent pentru a asigura ca valoarea justa a activului reevaluat nu se deosebeste semnificativ de valoarea contabila. Amortizarea acumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea contabila a activului si suma neta este retratata la valoarea reevaluată a activului.

Orice surplus din reevaluare este inregistrat la alte elemente ale rezultatului global si, astfel, creditat in rezerva din reevaluarea activelor de la capitalurile proprii, cu exceptia masurii in care acesta reia o reducere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscuta anterior in contul de profit si pierdere si, in acest caz, cresterea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Un deficit din reevaluare este recunoscut in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazului in care compenseaza un surplus existent pentru acelasi activ, recunoscut in rezerva din reevaluarea activelor.

La cedare, orice rezerva din reevaluare care se refera la activul respectiv ce urmeaza a fi vandut este transferata la rezultatul reportat.

Un element de imobilizari corporale si orice parte semnificativa recunoscuta initial sunt derecunoscute la cedare sau cand nu se mai asteapta nici un beneficiu economic din utilizarea sau cedarea acestora. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Valoarea reziduala, durata utila de viata si metodele de amortizare sunt revizuite la fiecare sfarsit de exercitiu financiar si ajustate retrospectiva, daca este cazul.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Proprietatile in curs de constructie pentru scopuri de productie, de inchiriere, administrative sau pentru scopuri nedeterminate inca sunt inregistrate la cost istoric, mai putin deprecierea de valoare. Amortizarea acestor active incepe cand activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Utilajele si instalatiile sunt inregistrate in bilantul contabil la valorile lor istorice ajustate la efectul hiperinflatiei pana la 31 decembrie 2003, in conformitate cu IAS 29 Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste diminuate cu amortizarea acumulata ulterior si alte pierderi de valoare.

Amortizarea este inregistrata in asa fel incat sa se diminueze costul activelor pana la valoarea reziduala, altul decat cel al terenurilor si proprietatilor in curs de constructie, de-a lungul duratei lor estimate de viata, utilizand metoda liniara. Duratele estimate de viata utila, valorile reziduale si metoda de amortizare sunt revizuite la sfarsitul fiecarui an, avand ca efect modificari in estimarile contabile viitoare.

Activele detinute in leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viata utila, in mod similar cu activele detinute sau, in cazul in care durata leasingului este mai scurta, pe termenul contractului de leasing respectiv.

Pierderea sau castigul provenit din vanzarea sau casarea unei imobilizari corporale sunt calculate ca diferenta intre veniturile din vanzare si valoarea neta contabila a activului si sunt recunoscute in alte cheltuieli.

Intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

In calculul amortizarii sunt folosite urmatoarele durate de viata utila:

Cladiri	20 – 50 ani
Utilaje si echipamente	3 – 15 ani
Vehicule in leasing financiar	5 – 6 ani
Instalatii si obiecte de mobilier	3 – 10 ani

4.14 Active imobilizate (sau grupuri destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii

Activele imobilizate (sau grupurile destinate cedarii) sunt clasificate ca active detinute in vederea vanzarii atunci cand valoarea contabila urmeaza sa fie recuperata in principal prin vanzare, iar vanzarea este considerata probabila. Acestea sunt inregistrate la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea justa mai putin costurile de vanzare, daca valoarea contabila urmeaza sa fie recuperata in principal prin vanzare si nu prin utilizarea lor in continuare, si daca vanzarea este considerata foarte probabila.

Acestea sunt clasificate ca si active circulante daca vanzarea e probabil sa aiba loc in 12 luni de la data situatiei individuale a pozitiei financiare.

4.15 Investitiile imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt prezentate la valoarea justa, care reflecta conditiile de piata la data raportarii. Castigurile sau pierderile generate de modificari ale valorii juste a investitiilor imobiliare sunt incluse in contul de profit si pierdere al perioadei in care apar. Valorile juste sunt evaluate anual de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea modelului de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Evaluare.

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedarea ei.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013**

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Diferența dintre încasarile nete din cedare și valoarea contabilă a activului este recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care este derecunoscut.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute numai dacă există o modificare a utilizării. Pentru transferul unei investiții imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietății în scopul contabilizării ei ulterioare este valoarea sa justă de la data modificării utilizării. Dacă o proprietate imobiliară utilizată de posesor devine o investiție imobiliară, Societatea o contabilizează în conformitate cu politica prevăzută la imobilizările corporale până la data modificării utilizării.

4.16 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizarea acumulată. Amortizarea este calculată prin metoda liniară de-a lungul duratei de viață utilă. Durata de viață utilă estimată și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

Licente 1 – 5 ani

4.17 Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La data fiecărui bilanț contabil, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizărilor corporale și necorporale pentru a determina dacă există vreo indicație ca acele active au suferit pierderi prin depreciere. Dacă există o astfel de indicație, suma recuperabilă a activului este estimată pentru a determina mărimea pierderii prin depreciere. Atunci când nu este posibilă estimarea sumei recuperabile a unui activ individual, Societatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar a căreia îi aparține activul. Acolo unde poate fi identificată o bază de alocare consecventă, activele societății sunt de asemenea alocate unor unități individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care se poate identifica o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedefinită și imobilizările necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate anual pentru depreciere și ori de câte ori există o indicație ca este posibil ca activul să fie depreciat.

Suma recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curentă utilizând o rată de scont înainte de impozitare, care reflectă evaluările curente de piață a valorii temporale a banilor și riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

În cazul în care valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea recuperabilă. O pierdere prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

În cazul în care o pierdere prin depreciere este reversată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este crescută la estimarea revizuită a valorii sale recuperabile, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită nu depășește valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nici o pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv în anii anteriori. O reversare a pierderii prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

4.18 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării. Costurile, inclusiv o parte corespunzătoare a cheltuielilor fixe și variabile indirecte sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită clasei respective de stocuri, majoritatea fiind evaluată pe baza mediei ponderate. Produsele finite, semifabricatele și producția în curs de execuție sunt evaluate la cost efectiv. Pentru următoarele clase de stocuri, se folosește metoda costului mediu ponderat: materia primă pentru țevi/ conducte, marfuri, obiecte de inventar/ unelte mici, produse reziduale, materiale de ambalare, consumabile.

4.19 Capital social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societății, prin rezultatul reportat, până când acestea vor fi anulate sau re-emise. Atunci când aceste acțiuni sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției și efecte ale impozitului pe profit) este recunoscută în capitaluri proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societății.

4.20 Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute ca o datorie către acționari în situațiile financiare în perioada în care sunt aprobate de către acționarii societății.

4.21 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut, când este probabil ca Societatea să trebuiască să stingă obligația și când se poate face o estimare credibilă a sumei obligației respective.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru a stinge obligația curentă la data bilanțului contabil, luând în considerare riscurile și incertitudinile aferente obligației. În cazul în care un provizion este măsurat utilizând fluxurile de numerar estimate pentru a stinge obligația curentă, valoarea contabilă este valoarea curentă a fluxurilor respective de numerar.

4.22 Active și datorii financiare

Activele financiare ale Societății includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și investițiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligațiile de leasing financiar, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont și datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă, minus costurile efectuate cu operațiunea respectivă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual. Dobânzile, dividendele, castigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către detinatorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe baza netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la data recunoașterii inițiale.

Activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

Activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere includ activele financiare deținute în vederea tranzacționării și activele financiare desemnate la recunoașterea inițială ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind deținute în vederea tranzacționării dacă sunt dobândite în scopul vânzării sau reînchiziționării în termenul cel mai apropiat. Instrumentele derivate, inclusiv instrumentele derivate încorporate separate, sunt, de asemenea, clasificate ca deținute în vederea tranzacționării dacă nu sunt desemnate ca instrumente eficiente de acoperire împotriva riscurilor conform IAS 39. Activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt contabilizate în situația poziției financiare la valoarea justă, iar modificările valorii juste sunt recunoscute în veniturile financiare sau costurile de finanțare din contul de profit și pierdere.

Active financiare desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor inițială de recunoaștere și numai dacă sunt îndeplinite criteriile conform IAS 39. Societatea a încheiat contracte forward pe curs valutar și contracte SWAP pe rata dobânzii, pe care le-a desemnat active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Active financiare disponibile pentru vânzare (DPV)

Acțiunile deținute într-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind DPV și sunt înregistrate la valoarea justă în alte elemente ale rezultatului global. Castigurile și pierderile provenite din modificări în valoarea justă sunt recunoscute direct în capitalul propriu, în rezerve de reevaluare a investițiilor, cu excepția pierderilor prin depreciere, a dobânzilor calculate utilizând metoda dobânzii efective și a castigurilor și a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere. În cazul în care investiția este vândută sau se constată că este depreciată, castigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute în rezerva de reevaluare a investițiilor sunt incluse în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital DPV sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este stabilit dreptul Societății de a le încasa.

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare sunt evaluate pentru depreciere la fiecare dată a bilanțului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției.

Pentru acțiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovadă obiectivă a deprecierii.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a Societății cu privire la plățile colective, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele.

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, aceasta este eliminată și scăzută din ajustarea de depreciere. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de ajustare de depreciere. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute în cheltuieli cu provizioanele, ajustările pentru depreciere și amortizare.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013**

4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoasterea activelor si a datoriilor

Societatea derecunoaste active financiare numai atunci cand drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira; sau transfera activul financiar si, in mod substantial, toate riscurile si beneficiile aferente activului catre o alta entitate.

Societatea derecunoaste datoriile financiare daca si numai daca obligatiile Societatii au fost platite, anulate sau au expirat.

4.23 Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare necesita efectuarea unor estimari si prezumtii de catre conducere, care afecteaza sumele raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor potientiale la data bilantului, precum si sumele raportate ale veniturilor si cheltuielilor in timpul perioadei de raportare.

Rezultatele reale pot diferi fata de aceste estimari. Estimările si prezumțiile pe care se bazeaza acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca aceasta revizuire afecteaza doar perioada respectiva sau in perioada revizuirii si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta cat si perioadele viitoare.

5. RATIONAMENTE SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

5.1 In cursul aplicarii politicilor contabile ale Societatii, conducerea a facut urmatoarele rationamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare individuale:

Active clasificate in vederea vanzarii

In luna decembrie 2011, Societatea a incheiat doua tranzactii semnificative constand in promisiunea de vanzare a unor active si linii de activitate ale SC Teraplast SA:

- in data de 9 decembrie 2011, Societatea s-a obligat la vanzarea catre S.C. Met-Axa S.R.L. Botosani, a unor active situate in Bistrita si Iasi cu o valoare contabila neta la 31 decembrie 2011 de 2.327.284 lei, operatiune economica incheiata in iunie 2012.
- in data de 16 decembrie 2011 s-a semnat angajamentul de transfer catre S.C. Teracota Bistrita S.R.L. a intregii linii de activitate reprezentand fabricarea produselor ceramice prin ardere, cu o valoare contabila neta la 31 decembrie 2011 de 5.049.808 lei, operatiune economica incheiata in martie 2012.

La 31 decembrie 2011, activele aferente acestor tranzactii au fost recunoscute ca si active clasificate in vederea vanzarii, si au fost evaluate la data reclasificarii la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila neta si valoarea justa minus costurile generate de vanzare.

Investitii imobiliare

Societatea isi contabilizeaza proprietatile imobiliare la valoarea justa, iar modificarile valorii juste sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. In plus, acesta evalueaza terenurile si cladirile la valoarea reevaluată, iar modificarile in valoarea justa sunt recunoscute la alte elemente ale rezultatului global. Societatea a contractat specialisti in evaluare independenti in vederea stabilirii valorii juste la 31 decembrie 2011. Investitiile imobiliare (terenuri), precum si terenurile si cladirile (inregistrate ca si active imobilizate) au fost evaluate prin comparatie cu dovezi existente pe piata, utilizand preturi comparabile, ajustate in functie de factori de piata specifici, cum ar fi natura, amplasamentul si starea proprietatii. Conform politicii contabile, Societatea isi reevalueaza patrimoniul cu ocazia intocmirii situatiilor financiare aferente incheierii unui exercitiu financiar, ca atare, la 30 iunie 2013, Societatea nu si-a reevaluat investitiile imobiliare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

5. RATIONAMENTE SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

5.2 . Prezenta notă explică principalele ajustări efectuate de Societate pentru retratarea conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) a informațiilor financiare întocmite la 30 iunie 2012 în conformitate cu principiile contabile românești (Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare).

5.2.1 Reconcilierea capitalurilor proprii la data de 30 iunie 2012

	Standarde contabile românești	Ajustări IFRS	IFRS 30 iunie 2012
	RON	RON	RON
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	133.434.635	2.178.348	135.612.983
Investiții imobiliare	-	937.506	937.506
Imobilizări necorporale	834.534	222.498	1.057.032
Investiții în filiale	11.599.408	(2.400.000)	9.199.408
Alte imobilizări financiare	65.400	(50.000)	15.400
Active circulante			
Stocuri	38.128.331	(1.112.304)	37.016.027
Creanțe comerciale și similare	68.634.705	(284.798)	68.349.907
Cheltuieli înregistrate în avans	864.667	-	864.667
Impozit pe profit de recuperat	1.116.739	671.843	1.788.582
Numerar și depozite pe termen scurt	1.646.901	-	1.646.901
Active clasificate drept deținute în vederea vânzării	-	-	-
Total active	256.325.320	163.093	256.488.413

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

	Standarde contabile romanești	Ajustari IFRS	IFRS 30 iunie 2012
	RON	RON	RON
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Total Capital social, din care	29.787.588	31.030.10	60.817.598
- Capital subscris	29.787.588	-	29.787.588
- Ajustari ale capitalului social	-	31.030.010	31.030.010
Prime de capital	42.245.118	-	42.245.118
Rezerve din reevaluare	29.793.993	(7.903.306)	21.890.687
Rezerve legale	3.330.468	-	3.330.468
Rezultat reportat	21.052.628	(30.925.459)	(9.872.831)
Total capital propriu	126.209.795	(7.798.755)	118.411.040
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	20.610.928	-	20.610.928
Alte datorii pe termen lung	-	-	-
Datoria privind beneficiile angajatilor	343.981	-	343.981
Datorii privind impozitele amanate	-	7.948.634	7.948.634
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	60.143.797	13.215	60.157.012
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	45.583.705	-	45.583.703
Alte datorii financiare curente	-	-	-
Provizioane	3.433.114	-	3.433.114
Total datorii	130.115.525	7.961.849	138.077.372
Total capital propriu si datorii	256.325.320	163.094	256.488.412

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE
PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

5.2.2 Reconcilierea rezultatului global pentru perioada ianuarie-iunie 2012

	Standarde contabile romanesti	Ajustari IFRS	IFRSi ian-martie 2012
	RON	RON	RON
Venituri	98.523.136	-	98.523.136
Alte venituri din exploatare	1.646.750	-	1.646.750
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	4.663.903	(164.797)	4.499.106
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	(74.777.465)	97.911	(74.679.554)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(10.700.416)	60.879	(10.639.567)
Cheltuieli cu provizioanele, ajustarile pentru depreciere si amortizarea	(6.975.436)	(142.124)	(7.117.559)
Castiguri / (Pierderi) din iesirea imobilizarilor corporale si necorporale	(194.304)	174.052	(20.253)
Castiguri / Pierderi din iesirea activelor detinute in vederea vanzarii	-	229.230	229.230
Alte cheltuieli	(12.042.997)	6.037	(12.036.960)
Costuri financiare	(4.749.577)	(53.843)	(4.803.420)
Venituri financiare	742.330	53.843	796.173
Profit inainte de impozitare	(3.864.076)	261.158	(3.602.918)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-	-
Pierdere exercitiului financiar	(3.864.076)	261.158	(3.602.918)

5.3 Ajustari de tranzitie la IFRS

5.3.1 Imobilizari corporale

Diferentele intre valorile inregistrate conform standardelor contabile romanesti aplicabile anterior si valorile conform IFRS sunt generate de faptul ca Societatea evalueaza echipamentele la cost la data tranzitiei la IFRS, cost care a fost ajustat cu diferentele provenind din hiperinflatie (pana la 31 decembrie 2003) – conform prevederilor IAS 29. Conform cu standardele contabile aplicabile anterior (prevederile OMFP nr. 3055/2009), Societatea si-a evaluat toate clasele de imobilizari corporale la valoare justa, astfel ca orice plus de valoare din reevaluare aferent echipamentelor, care anterior a fost inregistrat la rezervele din reevaluare, a fost anulat la data tranzitiei la IFRS.

Terenurile si cladirile sunt recunoscute initial la cost istoric, si ulterior la valoare reevaluată. Nu exista diferente intre valorile conforme cu OMFP nr. 3055/2009 si valorile conforme cu IFRS. In plus, au fost efectuate o serie de reclasificari, conform prevederilor IFRS, prezentate in notele urmatoare.

5.3.2 Imobilizari necorporale

Diferentele intre valorile inregistrate conform standardelor contabile romanesti aplicabile anterior si valorile conform IFRS sunt generate de faptul ca Societatea a optat sa evalueze imobilizarile necorporale la cost la data tranzitiei la IFRS, ajustat cu diferentele provenind din hiperinflatie (pana la 31 decembrie 2003) – conform prevederilor IAS 29. Conform cu standardele contabile romanesti aplicabile anterior (prevederile OMFP nr. 3055/2009), Societatea si-a evaluat toate clasele de imobilizari necorporale la cost istoric.

5. RATIONAMENTE SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

5.3.3 Investitii imobiliare

Societatea a adoptat politica de evaluare a investitiilor imobiliare la valoare justa.

Investitiile imobiliare includ urmatoarele elemente:

- Societatea a inchiriat incepand cu luna decembrie 2010, pe o perioada de 5 ani, un imobil catre compania SC Tera Tools SRL, pentru care incaseaza o chirie lunara conform contractului incheiat cu SC Tera Tools SRL. Conform cu reglementarile contabile romanesti (OMFP nr. 3055/2009), aceasta imobilizare a fost contabilizata ca si imobilizare corporala, iar conform cu IFRS (IAS 40), a fost reclasificata ca si investitie imobiliara. Reclasificarea imobilului a fost efectuata la data tranzitiei la IFRS, moment la care imobilul a fost evaluat la valoare justa. Reevalorile ulterioare au fost recunoscute conform prevederilor IFRS in contul de profit si pierdere.

5.3.4 Investitii in filiale si unitati controlate in comun

Societatea detine o investitie de 50% in Politub SA, care a fost majorata in data de 27 martie 2008, cand Adunarea Generala a Actionarilor Politub SA a decis majorarea capitalului social prin incorporarea de rezerve (4.900.000 RON). Conform legislatiei contabile in vigoare la acea data, Societatea a inregistrat o majorare a costului investitiei detinute in Politub SA cu valoarea de 2.450.000 RON (50% din 4.900.000 RON).

Conform cu IAS 27, Societatea a selectat optiunea de a evalua investitia la cost si in consecinta, a inregistrat o ajustare a valorii, anuland majorarea efectuata in 2008, care nu este conforma cu prevederile IFRS.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

5. RATIONAMENTE SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

5.3.5 Active clasificate ca detinute in vederea vanzarii

In luna decembrie 2011, Societatea a incheiat doua tranzactii semnificative constand in promisiunea de vanzare a unor active si linii de activitate ale SC Teraplast SA:

- in data de 9 decembrie 2011, Societatea s-a obligat la vanzarea catre S.C. Met-Axa S.R.L. Botosani, a unor active situate in Bistrita si Iasi cu o valoare contabila neta la 31 decembrie 2011 de 2.327.284 RON. La data de 31 decembrie 2011, Societatea a incasat un avans de 15% din valoarea totala a contractului, diferenta urmand a fi incasata in 2012 (cand tranzactia s-a si finalizat).
- in data de 16 decembrie 2011 s-a semnat angajamentul de transfer catre S.C. Teracota Bistrita S.R.L. a intregii linii de activitate reprezentand fabricarea produselor ceramice prin ardere, cu o valoare contabila neta la 31 decembrie 2011 de 5.049.808 RON.

5.3.6 Capitalul social

Diferentele intre valorile capitalului social romanesti si IFRS sunt generate de faptul ca, la data tranzitiei la IFRS, Societatea trebuie sa evalueze capitalul social la valoare ajustata pentru hiperinflatie pana la 31 decembrie 2003 (ajustare care nu a fost necesara conform OMFP nr. 3055/2009). Impactul acestor ajustari este de majorare a capitalului social in contabilitate cu suma de 31.030.010 RON (ajustare inregistrata in contrapartida cu rezultatul reportat).

5.3.6 Impozitul pe profit amanat

Conform prevederilor IFRS, Societatea a calculat si recunoscut impozit pe profit amanat. Conform reglementarilor contabile aplicabile anterior (OMFP nr. 3055/2009), impozitul pe profit amanat nu se recunoaste.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

6. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capitalul social subscris și varsat la sfârșitul trimestrului I al anului 2013 este de 29.787.588 lei, fără modificări față de 31 decembrie 2012. Structura acționariatului este următoarea:

	31 decembrie 2012			30 iunie 2013		
	Numar <u>actiuni</u>	Valoare Nominala <u>Totala</u>	%	Numar <u>actiuni</u>	Valoare Nominala <u>Totala</u>	%
GOIA DOREL	102.067.342	10.206.734	34,27	102.067.342	10.206.734	34,27
VICIU EMANOIL	25.240.060	2.524.006	8,47	25.240.069	2.524.007	8,47
SIF BANAT-CRISANA	32.766.683	3.276.668	11,00	32.766.683	3.276.668	11,00
Marley Magyarorszag (Gemencplast Szekszard)	22.885.589	2.288.559	7,68	22.885.589	2.288.559	7,68
Alte pers fizice si juridice	114.916.206	11.491.621	38,58	84.582.042	8.458.204	28,39
TOTAL	<u>297.875.880</u>	<u>29.787.588</u>	<u>100,00</u>	<u>297.875.880</u>	<u>29.787.588</u>	<u>100,00</u>

Valoarea capitalului social subscris și varsat al Societății cuprinde 297.875.880 acțiuni autorizate, emise și achitate integral, la valoarea de 0,1 lei cu o valoare nominală totală de 29.787.588 lei. Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare și dau dreptul la dividende.

Capitalul social la 30 iunie 2013 este de 60.817.598 lei, din care: 29.787.588 lei reprezintă capital social subscris și varsat și 31.030.101 lei reprezintă ajustarea la hiperinflație, conform cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS.

Capitalul social a fost majorat în 2008 prin oferta publică de cumpărare. Au fost emise 49.645.980 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune și o primă de emisiune de 0,9 lei pe acțiune.

În cursul anului 2009 au fost achiziționate 4.480.000 acțiuni, la prețul de 1.682.159 lei, cu scopul de a fi folosite pentru vânzarea acestora la preț de achiziție către managementul executiv al Societății, în conformitate cu decizia acționarilor Societății din 11 decembrie 2008.

În cursul anului 2010 au fost achiziționate un număr de 4.042.655 acțiuni, la prețul de 1.946.981 lei, reprezentând 1,36% din capitalul social. În cursul anului 2011 au fost achiziționate un număr de 526.345 acțiuni, la prețul de 245.713 lei, reprezentând 0,17% din capitalul social. Acțiunile au fost achiziționate în scopul vânzării lor către managementul executiv al societății la cost de achiziție, conform hotărârii acționarilor din 11 decembrie 2008 și 11 decembrie 2009.

În 16 decembrie 2010, acționarii au decis distribuția gratuită a acestor acțiuni către managementul executiv al Societății. În acest scop, înainte de implementarea acestei decizii, Societatea a pregătit și depus la organele competente (CNVM) un prospect simplificat, acesta fiind cerința legală în situația descrisă.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

6.PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE (continuare)

Planul includea:

- Distribuirea a 4.500.000 acțiuni gratuite;
- Pentru o perioadă de 10 ani către managementul Societății – în fiecare an, managementul va primi o parte din acțiuni, pe baza performanței acestora.

Pana la 31 decembrie 2012, acțiunile rascumparate nu au fost distribuite, fiind incluse în rezultatul reportat. În martie 2013 Societate a decis anularea acțiunilor rascumparate prin diminuarea capitalului social.

7.INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
<i>Numărul mediu al membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în timpul perioadei a fost după cum urmează:</i>		
Administratori	6	7
Management / Directori	14	16
TOTAL	20	23
 <i>Cheltuiala cu salariile, inclusiv contributiile:</i>		
Administratori	308.758	353.258
Management / Directori	1.556.919	1.467.853
TOTAL	<u>1.865.677</u>	<u>1.821.111</u>

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

7. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (continuare)

b) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul perioadei a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
Management / Directori	14	16
Personal administrativ	83	90
Personal în producție	333	386
Total	<u>430</u>	<u>492</u>

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
Cheltuiala cu salariile angajaților, inclusiv contribuțiile	<u>10.330.809</u>	<u>11.224.941</u>

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
Total salarii la sfârșitul perioadei	<u>911.371</u>	<u>985.260</u>

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

8. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicators de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	1,04	0,98

b) Indicatorul lichidității imediate

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)
$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	0,68	0,64

2. Indicators de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> [%]	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> [%]
$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	16,33	11,09

Unde:

capital împrumutat = Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi peste un an

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

3. Indicators de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a stocurilor

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \text{nr de ori}$	2,59	2,73

b) Viteza de rotație a debitorilor-clienți

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (zile)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (zile)
$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 151 =$	86,80	71,77

c) Viteza de rotație a creditelor – furnizor

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (zile)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (zile)
$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Total cumparari}} \times 151 =$	69,53	60,33

d) Viteza de rotație a activelor imobilizate

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	0,68	0,78

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

8. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)

e) Viteza de rotație a activelor totale

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,38	0,43

4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (%)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (%)
$\frac{\text{Profitul înainte rezultatului financiar șiimpozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100$	0,29	2,26

b) Marja brută din vânzări

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (%)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (%)
$\frac{\text{Profitul din exploatare}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 =$	0,15	2,76

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2013

9. ALTE INFORMAȚII

a) Natura activității

SC Teraplast SA (Societatea) este o societate pe acțiuni înființată în 1992. Sediul social al societății este în Bistrița, Parc Industrial Teraplast, DN 15A, km 45+500, cod postal 427298, județul Bistrița-Nasaud.

Principalele activități ale societății includ producția de țevi și profile din PVC, granule plastificate și rigide, ferestre și uși din PVC și aluminiu, țevi din polipropilena și comercializarea de cabluri, țevi din polietilenă, fittinguri și piese din oțel.

Asa cum este prezentat în Nota 1c), Societatea are 2 filiale: Plastsistem SA și Teraglass Bistrița SRL și o entitate controlată în comun: Politub SA. Teraglass Bistrița SRL a fost înființată în 2011, și a funcționat pentru câteva luni având ca obiect de activitate producția și vânzarea de ferestre, prin transferul activității diviziei de ferestre din cadrul Societății. În August 2011, divizia de ferestre din cadrul Societății și-a reluat activitatea.

b) Tranzacții cu entități afiliate

Filiale:

- Plastsistem SA - S.C. Teraplast S.A. Bistrița deține participații la S.C. Plastsistem S.A. Bistrița în proporție de 78,71% din capitalul social;
- Teraglass Bistrița SRL - S.C. Teraplast S.A. Bistrița deține participații la S.C. Teraglass Bistrița SRL în proporție de 100,00% din capitalul social.

Entități sub control comun:

- Politub SA - S.C. Teraplast S.A. deține participații la S.C. Politub SA în proporție de 50% din capitalul social.

Entități legate:

- ACI Cluj S.A.
- Omniconstruct S.A.
- Magis Investment S.R.L.
- Granatul Investment & Management S.R.L.
- GM Ecoinstal S.R.L.
- Ditovis Impex SRL

Entități nelistate în care Teraplast SA detine titluri:

- Tera-Tools SRL – Teraplast SA detine titluri în proporție de 24% din capitalul social
- CERTIND SA – Teraplast SA detine titluri în proporție de 7,50% din capitalul social
- Asociația parteneriat pentru dezvoltare durabilă – Teraplast SA detine titluri în proporție de 7,14% din capitalul social.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

9.ALTE INFORMAȚII (continuare)

Tranzacțiile și soldurile cu filialele se prezintă astfel:

	Creante		Vanzari (cu TVA)		Datorii		Cumparari (cu TVA)	
	30 iunie 2012	30 iunie 2013	30 iunie 2012	30 iunie 2013	30 iunie 2012	30 iunie 2013	30 iunie 2012	30 iunie 2013
Partener								
POLITUB	-	540.376	1.414.703	880.580	60.417	43.759	1.478.042	1.180.440
PLASTSISTEM	14.708	39.760	287.763	395.250	251.210	321.029	758.578	907.907
TERAGLASS	2.881	2.881	-	-	-	-	-	-
TOTAL	17.588	583.017	1.702.466	1.275.830	311.627	364.788	2.236.620	2.088.347

c) Casa și conturi la bănci

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
Numerar în bănci	1.533.766	7.058.240
Numerar în casă	75.075	55.295
CEC-uri de încasat	-	-
Efecte de încasat	-	-
Echivalente de numerar	38.060	36.778
Total	<u>1.646.901</u>	<u>7.150.313</u>

La 30 iunie 2013 Societatea avea conturi la bănci în lei în valoare de 288.489 lei reprezentând garanții reținute de la gestionari (30 iunie 2012 : 283.999 lei).

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

9.ALTE INFORMAȚII (continuare)

d) Stocuri

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul Financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
Produse finite	20.270.582	24.298.341
Produse semifabricate	847.281	888.865
Produse reziduale	252.323	310.962
Produse în curs de execuție	740	-
Produse în curs de aprovizionare	824.151	688.963
Materii prime	11.714.913	9.490.085
Consumabile	1.382.657	1.575.359
Ambalaje	75.543	98.154
Obiecte de inventar	207.221	193.102
Marfuri	5.403.248	3.416.470
Stocuri – valoare bruta	<u>40.978.661</u>	<u>40.951.300</u>
Ajustari de valoare pentru materii prime, materiale	(682.565)	(717.168)
Ajustari de valoare pentru produse finite	(1.695.218)	(1.139.213)
Ajustari de valoare pentru marfuri	(1.584.849)	(1.675.370)
Stocuri – valoare neta	<u>37.419.549</u>	<u>37.016.027</u>

e) Venituri

Valoarea totală a cifrei de afaceri și a producției marfă realizate în semestrul I 2012 și 2013 a fost :

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>
Vanzari din productia proprie	88.687.557	96.087.828
Reduceri comerciale	(406.941)	(901.860)
Venituri din re vânzarea marfurilor	9.964.626	8.891.635
Venituri din chirii și redevențe	163.238	146.773
Venituri din alte activități	114.655	137.746
Total	<u>98.523.136</u>	<u>104.362.122</u>
Vanzari pe piata interna	81.581.390	87.905.649
Vanzari pe piata externa	16.941.746	16.456.473
Total	<u>98.523.136</u>	<u>104.362.122</u>

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

9. ALTE INFORMAȚII (continuare)

f) Angajamente si contingente

La 30 iunie 2013 Societatea are emise scrisori de garantie, conform cu detaliile de mai jos:

Banca Emitenta	Perioada de valabilitate	Suma	Valuta	Obiectul Garantiei
BRD	12.08.2010- 11.08.2015	9.961	lei	de buna executie in favoarea IMI Cluj Napoca

La 30 iunie 2013 imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 96.744.939 lei constituie garanție pentru credite si linii de credit (terenuri si constructii – 67.527.284 ; echipamente,utilaje, alte active imobilizate – 29.217.655 lei) (31 decembrie 2012 imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 112.889.009 lei constituie garanție pentru credite si linii de credit (terenuri si constructii – 63.548.398 lei ; echipamente,utilaje, alte active imobilizate – 32.670.146 lei). Pentru imprumuturile de la banci Societatea a garantat cu toate disponibilitatile banesti prezente si viitoare, cu toate stocurile de marfa si produse prezente si viitoare si a cesionat drepturile de creanta prezente si viitoare, precum si a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente si viitoare cu clientii sai, avand calitatea de debitori cedati. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din politele de asigurare emise avand ca obiect imobilele si mobilele aduse in garantie.

Datorii fiscale potentiale

In Romania, exista un numar de agentii autorizate sa efectueze controale (audituri). Aceste controale sunt similare in natura auditurilor fiscale efectuate de autoritatile fiscale din multe tari, dar se pot extinde nu numai asupra aspectelor fiscale, ci si asupra altor aspecte juridice si de reglementare in care agentia respectiva poate fi interesata. Este probabil ca Societatea sa continue sa fie supusa din cand in cand unor astfel de controale pentru incalcarii sau presupuse incalcarii ale legilor si regulamentelor noi si a celor existente. Desi Societatea poate contesta presupusele incalcarii si penalitatile aferente atunci cand conducerea este de parere ca este indreptatita sa actioneze in acest mod, adoptarea sau implementarea de legi si regulamente in Romania ar putea avea un efect semnificativ asupra Societatii. Sistemul fiscal din Romania este in continua dezvoltare,

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

9. ALTE INFORMAȚII (continuare)

fiind supus multor interpretari si modificari constante, uneori cu caracter retroactiv. Termenul de prescriere al controalelor fiscale este de 5 ani.

Administratorii Societatii sunt de parere ca datoriile fiscale ale Societatii au fost calculate si inregistrate in conformitate cu prevederile legale.

Aspecte privitoare la mediu

Activitatea principala a Societatii are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activitatilor Societatii sunt monitorizate de autoritatile locale si de catre conducere. Prin urmare, nu s-au inregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligatii necuantificabile in prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrarile de remediere necesare,.

In fiecare an, Societatea a primit cu titlu gratuit de la autoritatile competente un anumit numar de certificate pentru emisia de gaze poluante, care trebuie returnate pe baza emisiilor efective produse in fiecare an. Aceste certificate sunt inregistrate la cost, care este zero. In 2011, emisiile efective ale Societatii au fost mai mici decat cantitatea permisa conform certificatelor permise de la autoritatile de mediu. In 2012 Societatea a iesit de sub incidenta acestui aspect de mediu, datorita transferului activitatii de ardere a placilor ceramica catre Teracota SRL Bistrita.

Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul „valorii de piata”, conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat in mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru pozitia financiara si/sau pentru operatiunile Societatii.

Criza financiara

Volatilitatea recenta a pietelor financiare internationale si romanesti

Actuala criza globala de lichiditati care a inceput la jumatatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scazut al finantarii pietei de capital, nivele scazute de lichiditate in sectorul financiar si, ocazional, rate mai mari la imprumaturile interbancare si o volatilitate foarte ridicata a burselor de valori. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

PENTRU SEMESTRUL I ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2013

9. ALTE INFORMAȚII (continuare)

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a unei potențiale scăderi a lichidității pietelor financiare, a unei creșteri a volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a continuării recesiunii. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

Impactul asupra clienților

Clienții și alți debitori ai Societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

Director General
Traian Simion

Semnătura
Ștampila unității



Director Financiar
Edit Orban

Semnătura