

TERAPLAST S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară,**

**LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021**

TERAPLAST S.A.

Situații financiare individuale

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2021

CUPRINS:

PAGINA:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL	5 – 6
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	7 – 8
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	9 – 10
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE	11 – 12
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	13 – 65

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL
31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Nota	Exercițiul financiar încheiat la:	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri Total – din care:	4	531.841.986	362.417.107
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		481.459.267	318.461.657
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		49.531.205	43.694.533
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		851.514	260.916
Alte venituri din exploatare (inclusiv chirii)	5	2.623.223	1.823.400
Venituri din subvenții	31	1.374.763	1.247.947
Modificări in cadrul stocurilor de bunuri finite si producție in curs		20.502.164	2.512.784
Materiile prime, consumabile folosite si mărfuri	6	(382.310.546)	(234.270.575)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(50.270.015)	(38.925.704)
Cheltuieli de transport		(17.862.197)	(14.918.908)
Cheltuieli cu utilitatile		(13.471.867)	(9.220.227)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere si amortizarea	8	(16.478.026)	(14.255.359)
Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale, net	8	318.992	(2.297.270)
Ajustările pentru deprecierea stocurilor, net	8	1.139.208	511.531
Provizioane constituite, net	23,24	(2.040.212)	-
Pierderi din ieșirea imobilizărilor corporale si necorporale	7	(92.547)	(12.357)
Câștiguri din evaluarea la valoarea justa a investițiilor imobiliare	16	1.146.641	367.610
Pierderi din ieșirea investițiilor imobiliare	16	-	(166.632)
Sponsorizări, donații		(1.618.224)	(201.630)
Alte cheltuieli din exploatare	11	(17.531.283)	(16.365.244)
Rezultat din exploatare		57.272.060	38.246.471
Cheltuieli cu dobânzile, net	10	(689.316)	(4.506.926)
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar, net	10	(898.160)	(79.715)
Alte venituri financiare, net	10	317.145	280.286
Dividende încasate	10	3.078.198	60.328
Rezultat financiar		1.807.867	(4.246.026)
Profitul înainte de impozitare		59.079.927	34.000.445
Cheltuiala cu impozitul pe profit	12	(9.732.920)	(3.892.245)
Profitul business-ului care își continuă activitatea		49.347.007	30.108.199
Profitul business-urilor Steel si Profile Tamplarie	30	274.163.434	2.995.940
Profitul exercițiului financiar		323.510.441	33.104.139
Alte elemente ale rezultatului global:			
Alte elemente ale rezultatului global care nu se reclassifica in profit sau pierdere in perioadele ulterioare (nete de impozit)			-
Reevaluare mijloace fixe		6.525.812	(3.601.028)
Impactul impozitului amânat		(1.044.130)	576.164

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL
31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Nota	Exercițiul financiar încheiat la:	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Alte elemente ale câștigului global, net, care nu se reclassifica in profit sau pierdere in perioadele ulterioare		<u>5.481.682</u>	<u>(3.024.863)</u>
Total rezultat global		<u>328.992.123</u>	<u>30.079.276</u>
Număr mediu de acțiuni		<u>1.888.467.105</u>	<u>1.487.336.130</u>
Rezultatul de bază diluat net pe acțiune aferent business-ului care își continuă activitatea		<u>0,1742</u>	<u>0,0202</u>

Semnat si aprobat:

24 martie 2022
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	13	183.765.128	129.001.111
Investiții imobiliare	16	16.304.309	13.841.851
Imobilizări necorporale	14	1.861.194	664.903
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	15	9.515.212	5.270.423
Investiții în filiale	17	30.232.090	11.916.350
Investiții în active financiare	17	-	4.897.400
Alte investiții în capitalurile proprii	17	15.400	15.400
Creanțe pe termen lung	19	16.505.355	3.270.016
Total active imobilizate		258.198.688	168.877.454
Active circulante			
Stocuri	18	91.752.798	53.260.375
Creanțe comerciale și de altă natură	19	156.965.160	76.307.775
Creanțe reprezentand dividende platite si majorare de capital social din profitul anului	19	270.195.925	30.682.530
Cheltuieli înregistrate in avans		460.621	524.163
Numerar și echivalente de numerar	28	2.297.805	2.708.894
Investiții in Divizia Steel si TeraPlast Ungaria	16	-	101.377.430
Divizia Profile – active deținute în vederea vânzării	16	-	27.598.692
Total active circulante		521.672.309	292.459.859
Total active		779.870.996	461.337.313
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	20	217.900.036	174.320.048
Acțiuni de trezorerie		(4.935.035)	-
Rezerve din reevaluare		12.653.390	10.646.907
Rezerve legale		29.082.256	12.420.088
Rezultat reportat		325.331.905	42.076.598
Total capital propriu		580.032.553	239.463.641
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi bancare	21	17.092.131	23.631.466
Datorii de leasing	22	6.970.598	2.712.005
Alte datorii pe termen lung	25	9.012.908	9.376.689
Datorii privind beneficiile angajaților	23	1.580.838	1.206.286
Subvenții pentru investii - porțiuni pe termen lung	31	19.413.678	11.803.037
Datorii privind impozitele amânate	12	1.717.047	892.875
Total datorii pe termen lung		55.787.200	49.622.358

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	25	81.777.727	60.934.887
Împrumuturi bancare	21	55.815.884	89.488.426
Datorii de leasing	22	2.536.051	1.845.691
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	31	1.244.853	1.244.853
Provizioane	24	1.973.693	398.312
Impozit pe profit de plata		703.037	1.409.934
Datorii asociate activelor deținute in scopul vânzării – Profile Tâmplărie	16	-	16.929.209
Total datorii curente		144.051.245	172.251.312
Total datorii		199.838.445	221.873.672
Total capital propriu si datorii		779.870.996	461.337.313

Semnat si aprobat:

24 martie 2022
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Acțiuni de trezorerie	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	174.320.048	-	10.646.907	12.420.088	42.076.598	239.463.641
Rezultatul net al anului					323.510.441	323.510.441
Constituire rezerva legala (Nota 20)				16.662.168	(16.662.168)	-
Majorare capital social din rezerve (Nota 20)	43.579.988					43.579.988
Dividende acordate					(30.682.530)	(30.682.530)
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare			2.006.483		7.089.564	9.096.047
Răscumpărare acțiuni proprii (Nota 23)		(4.935.035)				(4.935.035)
Sold la 31 decembrie 2021	217.900.036	(4.935.035)	12.635.390	29.082.256	325.331.905	580.032.551

Din profitul înregistrat la martie 2021, TeraPlast SA a distribuit un dividend special de 226.615.937 lei și a acordat o acțiune gratuita la 4 acțiuni deținute. Dividendele au fost platite în iulie 2021. Majorarea capitalului social cu suma de 43.579.988 lei, reprezentând acțiunile gratuite alocate, a fost operată în august 2021.

Semnat și aprobat:

24 martie 2022
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUATIA INDIVIDUALĂ A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Prime de emisiune	Acțiuni de trezorerie	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	133.780.650	27.384.726	(139)	13.671.772	10.481.647	34.639.887	219.958.544
Rezultatul net al anului	-	-	-	-	-	33.104.139	33.104.139
Constituire rezerva legala (Nota 20)	-	-	-	-	1.938.441	(1.938.441)	-
Majorare capital social din rezerve (Nota 20)	40.539.546	(27.384.726)	-	-	-	(13.154.820)	-
Dividende acordate	-	-	-	-	-	(14.640.657)	(14.640.657)
Pierderi din vânzarea acțiunilor proprii	(149)	-	139	-	-	-	(10)
Creșteri/ (Reduceri)	-	-	-	576.164	-	465.462	1.041.628
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	-	(3.601.028)	-	3.601.028	-
Sold la 31 decembrie 2020	174.320.048	-	-	10.646.907	12.420.088	42.076.598	239.463.641

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, rezervele din reevaluare includ sumele reprezentând surplusul nerealizat din reevaluarea imobilizărilor corporale, terenurilor și clădirilor și a investițiilor imobiliare.

TeraPlast a distribuit dividende în valoare de 45.323.187 lei, in baza rezultatelor la septembrie 2020, din care 14.640.657 lei din rezerve si restul din profitul perioadei ianuarie – septembrie 2020. Dividendele au fost plătite in decembrie 2020 (Societatea nu a distribuit dividende in 2019).

Semnat si aprobat:

24 martie 2022
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie
Metoda indirectă	2021	2020
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale:		
Profit înainte de impozitare	333.243.361	37.129.791
Castig din vanzarea diviziei Steel si a business-ului Profile Tamplarie	(274.163.434)	-
Cheltuieli cu dobânzile, net	689.316	4.506.926
Pierdere din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	92.547	12.357
Ajustări de valoare privind creanțele comerciale, net	(318.992)	2.297.270
Ajustări de valoare privind stocurile,net	(1.139.208)	(511.531)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	16.478.026	18.177.526
Provizioane, net	2.040.212	-
Câștig din evaluarea investițiilor imobiliare	(2.462.458)	(200.977)
Cheltuieli din provizioanele pentru obligațiile privind beneficiile la pensionare	374.552	(247.476)
Venituri din dividende	(3.078.198)	(60.328)
Profit înainte de ajustări in capitalul circulant	71.755.724	61.103.556
Mișcări in capitalul circulant:		
(Creștere)/ Scăderea creanțe comerciale si alte creanțe (Nota 30)	(80.274.851)	14.268.987
(Creștere)/ Scăderea stocurilor (Nota 30)	(37.353.215)	1.660.986
Creștere datorii comerciale si alte datorii (Nota 30)	24.717.253	13.143.168
Dobânzi plătite	(689.316)	(4.490.630)
Impozit pe profit plătit (Nota 30)	(10.560.479)	(3.412.375)
Venituri din subvenții	(1.357.195)	(1.249.707)
Numerar (utilizat in)/ generat din activități operaționale	(33.762.079)	81.023.985
Numerar net generat utilizat in activități de investiții:		
Dobânzi încasate	-	2.477.458
Dividende încasate	3.078.198	-
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale si necorporale (Nota 30)	(93.725.277)	(39.539.652)
Plăți aferente imobilizărilor financiare, net de numerar achiziționat	-	(6.356.315)
Încasări din ajutor de stat	8.967.836	9.012.429
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale (Nota 30)	1.928.733	11.327.474
Plăți pentru achiziția controlului in Wetterbest	-	(19.034.400)
Vanzarea diviziei Steel si a business-ului Profile Tamplarie	384.887.335	-
Numerar net generat din/ (utilizat in) activități de investiții	305.136.825	(42.113.006)

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie
	2021	2020
Metoda indirectă		
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Rambursări de împrumuturi	(40.211.877)	(17.416.748)
Plăți de leasing	(22.986)	(482.814)
Dividende plătite	(226.615.937)	(45.323.187)
Rascumparare de actiuni	(4.935.035)	-
Încasarea împrumutului TeraSteel Serbia	-	21.351.550
Numerar net generat utilizat in activități de finanțare	(271.785.836)	(41.871.198)
Variația neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	(411.089)	(2.960.218)
Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar	28 2.708.894	5.669.112
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	28 2.297.805	2.708.894

Semnat si aprobat:

24 martie 2022
 Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

TeraPlast S.A. (sau „Societatea” sau “TRP”) este o societate pe acțiuni înființată în 1992. Sediul societății se află în „Parcul industrial TeraPlast”, DN 15A (Reghin-Bistrița), km 45 + 500, județul Bistrița-Năsăud, România.

Principalele activități ale Societății includ producția țevi și profile din PVC, granule din plastic și rigide, țevi din polipropilenă și polietilenă, garnituri, și comercializarea de cabluri, țevi din polietilenă și piese din oțel.

Începând cu 2 iulie 2008, TeraPlast este listată la Bursa de Valori București sub simbolul TRP.

La 31 decembrie 2021, TeraPlast S.A. are următoarele filiale:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre si uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA - companie specializata in reciclare in urma desprinderii din TeraPlast a liniei de business reciclare (în mai 2020, urmare a îndeplinirii cerințelor legale, Politub SA a fost radiată ca efect al fuziunii prin absorbție cu TeraPlast Recycling SA),
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile si din polietilena, cu o participare de 100% a TeraPlast SA, înființată in august 2020. Business-ul de ambalaje flexibile din bioplastic (TeraBio Pack SRL) a început producția in a doua parte a anului 2021. Este o investiție greenfield de 12 milioane euro, cofinanțată prin ajutor de stat.
- Somplast SA – Societatea detine hale de productie pe care le inchiriaza la TeraBioPack si TeraPlast Recycling. La 31 decembrie 2021 societatea nu mai are activitate de productie, productia de instalatii fiind integrata in TeraPlast si cea de ambalaje flexibile din polietilena fiind integrata in TeraBio Pack. TeraPlast exercita controlul asupra societii si consolideaza situatiile financiare ale Somplast începând cu data de 1 Aprilie 2021

TeraPlast SA a vândut grupului Kingspan, acțiunile pe care le deține in TeraSteel Romania si Serbia si Wetterbest, in baza contractului încheiat in 24 iulie 2020. Tranzacția a fost finalizata in 26 februarie 2021, când TeraPlast a încasat prețul de 375 milioane lei. TeraPlast a folosit banii pentru plata dividendului special si pentru investitii.

Profitul din aceasata tranzactie a fost de 274.145.797 lei.

TeraPlast Hungaria Kft. (distribuito) împreună cu business-ul de profile tâmplărie al TeraPlast SA au fost vandute la Dynamic Selling Group. Din aceasta tranzactie grupul a realizat un profit de 17.637 lei.

Societatea întocmește situații financiare consolidate pentru TeraPlast S.A. din 2007. Aceste situații financiare sunt disponibile pe website-ul societății (www.TeraPlast.ro).

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

2.1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aplicabile companiilor comerciale a căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare („OMFP 2844/2016”). Aceste dispoziții sunt conforme cu dispozițiile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”).

2.2. Bazele întocmirii

Situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, conform convenției costului istoric, cu modificările de mai jos:

- ajustat la efectele hiperinflației la 31 decembrie 2003 pentru mijloace fixe, capital social și rezerve,
- evaluat la valoarea justă a anumitor elemente de mijloace fixe și investiții imobiliare, conform notelor.

Politicele contabile au fost aplicate consecvent în toți anii prezențați în situațiile financiare, cu excepția cazului în care se menționează altfel.

2.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil, de asemenea. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 31 decembrie 2021, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 377.603.427 RON (la 31 decembrie 2020: 120.208.545 RON RON). În 2021, Societatea a înregistrat profit de 323.510.441 RON (2020: 33.104.139 RON) și fluxuri de numerar din activitățile operaționale (înainte de modificările în capitalul circulant) de 71.755.724 RON (2020: 60.926.409 RON). Societatea depinde în mica măsură de finanțarea băncilor, după cum este menționat la Nota 21.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2022 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 băncile finanțatoare. 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.

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

Rapida răspândire a virusului Covid-19 și impactul său social și economic în România și la nivel global poate genera ipoteze și estimări care necesită reanalizări care pot duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în exercițiul financiar următor. Consultați Nota 32 pentru detalii cu privire la evaluarea de către conducere a impactului COVID-19 asupra activității Societății.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.4. Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor

Politicile contabile adoptate sunt în concordanță cu cele ale exercițiului financiar precedent, cu excepția următoarelor IFRS-uri modificate care au fost adoptate de Societate de la 1 ianuarie 2021.

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat”, IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021),
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 iunie 2020. Aplicarea anticipată este permisă.),
- **Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”** – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Grupului Teraplast.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

- **Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”** – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”** - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în data de 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”**- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.)

Grupul Teraplast anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului în perioada de aplicare inițială.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată.

Conform estimărilor Grupului, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform **IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”** nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, cuprinzând numerar la bancă și numerar în casierie.

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

TeraPlast S.A. produce și comercializează țevi și granule din PVC, țevi din polipropilenă și polietilenă. De asemenea, Societatea comercializează produse conexe pentru sistemele de apă, canalizare și gaz, pe care nu le produce intern.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Societatea are dreptul în contractele cu clienții. Punctul de recunoaștere apare atunci când Societatea îndeplinește o obligație de executare prin transferul controlului asupra unui bun sau serviciu promis care este distinct pentru client, care este la un moment dat pentru produse finite și mărfuri și în timp pentru serviciile furnizate.

Veniturile din vânzarea **bunurilor și a mărfurilor** sunt recunoscute la un moment dat, când produsele sunt livrate clienților sau sunt disponibile imediat pentru cumpărător. Condițiile de plată sunt - în general - între 30 și 90 de zile de la data emiterii facturii și livrării mărfurilor. Contractele cu clienții pentru vânzarea produselor finite și a mărfurilor implică o obligație: livrarea mărfii la locul convenit (în baza termenilor INCOTERMS conveniți). Rar, atunci când distribuitorii Societății solicită, Societatea intră într-un acord de facturare și reținere, pentru care veniturile sunt recunoscute la facturarea bunurilor și când sunt primite instrucțiunile specifice ale clienților de a stoca mărfurile în numele lor pentru o anumită perioadă.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

În cazul în care contraprestația promisă într-un contract include o componentă variabilă, Societatea estimează valoarea contraprestației la care ar avea dreptul, în schimbul transferului de bunuri sau servicii promise unui client. Valoarea contraprestației poate varia în urma reducerilor.

Societatea acordă reduceri de volum anumitor clienți, în funcție de obiectivele stabilite prin contract, care reduc suma datorată de client. Societatea aplică în mod consecvent o singură metodă pe parcursul contractului, când estimează efectul unei incertitudini asupra unei valori a contraprestației variabile, utilizând metoda celei mai probabile valori - valoarea cea mai probabilă dintr-o serie de valori posibile ale contraprestației (și anume, rezultatul cel mai probabil al contractului). Aceasta este o estimare adecvată a valorii contraprestației variabile, în cazul în care contractul are două rezultate posibile (cum ar fi, un client obține sau nu o reducere de volum / rulaj).

Ca soluție practică, în cazul în care Societatea primește avansuri pe termen scurt de la clienți, nu ajustează sumele primite cu efectele unor componente semnificative de finanțare, deoarece - la începutul contractului - prevede că perioada dintre transferul bunurilor și recepția acestora va fi sub 1 an.

Pentru anumite produse, Societatea oferă garanțiile cerute de lege pentru a proteja clienții de riscul de a achiziționa produse defectuoase. Societatea a evaluat că acestea nu reprezintă o obligație de executare separată și sunt contabilizate în conformitate cu IAS 37 (provizioane pentru garanții). În plus, o lege care impune unei entități să plătească o despăgubire în cazul în care produsele sale produc daune sau vătămări nu reprezintă o obligație de executare pentru Societate.

Active și datorii aferente contractului

Atunci când Societatea își îndeplinește obligațiile prin transferul de bunuri sau servicii către un client, înainte ca acesta să plătească o contraprestație sau înainte de scadența plății, Societatea recunoaște contractul ca un activ aferent contractului, cu excepția oricăror sume prezentate drept creanțe.

La primirea unei plăți în avans de la un client, Societatea recunoaște o datorie aferentă contractului la valoarea avansului pentru obligația sa de a executa, transfera sau a fi gata să transfere bunuri sau servicii în viitor. Ulterior, această răspundere legată de contract (coroborată cu recunoașterea veniturilor) este anulată atunci când se transferă bunurile sau serviciile respective și, în consecință, Societatea își îndeplinește obligația de executare.

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarilor de a le primi. Veniturile din dobânzi prezentate în situația rezultatului global sunt similare cu veniturile din dobânzi și sunt incluse în venituri financiare în situația profitului sau pierderii.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Contracte de leasing****Societatea ca locatar**

Societatea evaluează dacă un contract este sau conține un contract de leasing, la începutul contractului. Societatea recunoaște un drept de utilizare și o datorie de leasing corespunzătoare în ceea ce privește toate contractele de leasing în care este locatar, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt (definite drept contracte de leasing cu o perioadă de leasing de 12 luni sau mai puțin) și contractele de leasing pentru active cu valoare scăzută. Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaște plățile de leasing ca o cheltuială din exploatare pe bază liniară pe perioada leasingului. Societatea închiriază depozite și imobile pe care utilizează ca săli de expoziție și vehicule.

Datoria de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt plătite la data începerii contractului, actualizate utilizând rata implicite în contractul de leasing. Dacă această rată nu poate fi determinată cu ușurință, Societatea folosește rata de împrumut incrementală.

Plățile de leasing incluse în evaluarea datoriei de leasing cuprind plățile fixe de leasing și prețul de exercitare a opțiunilor de achiziție, dacă locatarul este în mod rezonabil sigur că va exercita opțiunile, în cazul vehiculelor.

Datoria de leasing este prezentată ca „Datorii de leasing” în situația individuală a poziției financiare. Datoria de leasing este ulterior evaluată prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta dobânzile aferente datoriei de leasing (folosind metoda dobânzii efective) și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile efectuate.

Societatea reevaluează datoria de leasing (și efectuează o ajustare corespunzătoare a activului aferent dreptului de utilizare) atunci când:

- perioada de leasing s-a modificat sau există un eveniment sau o modificare semnificativă a circumstanțelor care rezultă într-o modificare a evaluării exercitării unei opțiuni de cumpărare, caz în care datoria de leasing este reevaluată prin actualizarea plăților de leasing revizuite folosind o rată de actualizare revizuită.
- plățile de leasing se modifică din cauza modificărilor unui indice sau rate sau a unei modificări a plății preconizate sub o valoare reziduală garantată, cazuri în care datoria de leasing este reevaluată prin actualizarea plăților de leasing revizuite folosind o rată de actualizare nemodificată (cu excepția cazului în care modificarea plăților de leasing se datorează unei modificări a ratei dobânzii variabile, caz în care se utilizează o rată de actualizare revizuită).
- Un contract de leasing este modificat, iar modificarea contractului de leasing nu este contabilizată ca un contract de leasing separat, caz în care datoria de leasing este reevaluată pe baza perioadei de leasing a contractului de leasing modificat prin actualizarea plăților de leasing revizuite folosind o rată de actualizare revizuită la data intrării în vigoare a modificării.

Societatea nu a efectuat astfel de ajustări în perioadele prezentate.

Activele aferente dreptului de utilizare cuprind evaluarea inițială a datoriei de leasing aferente, plățile de leasing efectuate la sau înainte de ziua începerii contractului, mai puțin stimulentele de leasing primite, plus orice costuri directe inițiale. Ulterior acestea sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Ori de câte ori Societatea are o obligație pentru costurile de demontare și îndepărtare a unui activ închiriat, restaurare a locului unde se află acesta sau revenire a activului suport la condiția prevăzută de termenii și condițiile contractului de leasing, un provizion este recunoscut și evaluat în conformitate cu IAS 37. În măsura în care costurile se referă la un activ aferent dreptului de utilizare, costurile sunt incluse în activul respectiv aferent dreptului de utilizare, cu excepția cazului în care aceste costuri sunt suportate pentru crearea de stocuri. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre perioada de leasing și durata de viață utilă a activului suport. Dacă un contract de leasing transferă dreptul de proprietate asupra activului suport sau costul dreptului de utilizare reflectă faptul că Societatea se așteaptă să exercite o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport. Amortizarea începe de la data începerii contractului de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt prezentate pe bază liniară în situația poziției financiare. Societatea aplică IAS 36 pentru a stabili dacă un activ aferent dreptului de utilizare este afectat și contabilizează orice pierdere din depreciere identificată, așa cum este descris în politica „Imobilizări corporale”.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Societatea ca locator

Societatea încheie contracte de leasing în calitate de locator pentru unele dintre investițiile sale imobiliare.

Contractele de leasing în care Societatea este locator sunt clasificate drept leasing financiar sau operațional. Ori de câte ori condițiile contractului de leasing transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate către locator, contractul este clasificat drept contract de leasing financiar. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate drept leasing operațional. La 31 decembrie 2019, Societatea a analizat condițiile contractelor de leasing în care Societatea este locator și a ajuns la concluzia că toate sunt contracte de leasing operațional, deoarece condițiile de închiriere nu transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate către locator.

Atunci când Societatea este un locator intermediar, aceasta înregistrează contractul de leasing principal și contractul de sub-închiriere ca două contracte separate. Contractul de sub-închiriere este clasificat drept contract de leasing financiar sau operațional prin raportare la dreptul de utilizare a activului care rezultă din contractul de leasing principal. Nu a existat un astfel de caz pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 sau 31 decembrie 2020.

Veniturile din chirii din contractele de leasing operațional sunt recunoscute liniar pe durata contractului de leasing relevant. Costurile directe inițiale suportate cu negocierea și organizarea unui contract de leasing operațional sunt adăugate la valoarea contabilă a activului închiriat și recunoscute liniar pe durata contractului de leasing.

Sumele datorate de locatarilor contractelor de leasing financiar sunt recunoscute drept creanțe la valoarea investiției nete a Societății în contractele de leasing. Veniturile din contractele de leasing financiar sunt alocate perioadelor contabile, astfel încât să reflecte o rată periodică constantă de rentabilitate a investiției nete existente a Societății în ceea ce privește contractele de leasing.

Când un contract include componente de leasing și componente care nu sunt de leasing, Societatea aplică IFRS 15 pentru alocarea contraprestației din contract pentru fiecare componentă.

Societatea închiriază imobile filialei sale, Teraglass Bistrita SRL în temeiul contractelor de leasing operațional. Chiria este fixă, la prețul pieței, după cum a stabilit un evaluator independent.

Tranzacții în valută

Societatea activează în România, iar moneda funcțională este leul românesc (RON).

Pentru întocmirea situațiilor financiare ale Societății, tranzacțiile în alte valute (valute străine) decât cele funcționale sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. În fiecare lună și la fiecare dată a bilanțului, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite la cursul de schimb în vigoare la acele date.

Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul anului sunt convertite în lei la cursul de schimb valabil la sfârșitul anului. Câștigurile și pierderile în valută nerealizate sunt prezentate în situația individuală a rezultatului global.

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
EUR 1	4,9481	4,8694
USD 1	4,3707	3,9660
CHF 1	4,7884	4,4997

Elementele nemonetare evaluate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt convertite înapoi.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Costuri cu împrumuturile pe termen lung

Costurile de îndatorare direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătit pentru utilizarea sau vânzarea prevăzută a acestuia sunt capitalizate ca parte a costului activului până când sunt gata pentru utilizarea intenționată sau pentru vânzare.

Toate celelalte costuri de îndatorare sunt înregistrate în perioada în care apar.

Costul amortizat pentru activele și datoriile financiare este calculat folosind rata dobânzii efective. Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective.

Subvenții guvernamentale nerambursabile

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile atașate vor fi respectate de Societate.

Fondurile guvernamentale nerambursabile, a căror principală condiție este ca Societatea să achiziționeze, să construiască sau altfel să obțină active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația poziției financiare și prezentate ca „subvenții pentru investiții”. Venitul amânat este amortizat în situația individuală a rezultatului global în mod sistematic și rezonabil pe durata de viață utilă a activelor aferente sau în momentul în care activele dobândite din subvenție sunt uzate moral sau cedate.

Costuri cu drepturile de pensionare și alte beneficii pe termen lung ale angajaților

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea are obligația să plătească pensii angajaților săi, în funcție de vechimea în cadrul Societății, în valoare de 2 - 3,5 salarii. De asemenea, Societatea acordă bonusuri de aniversare ca sumă fixă la aniversările la locul de muncă.

Societatea folosește un actuar extern pentru a calcula valoarea prestațiilor de pensionare și a datoriei aferente aniversărilor și actualizează valoarea acestei datorii în fiecare an, în funcție de vechimea angajaților din cadrul Societății. Valoarea prestațiilor de pensionare și aniversare este recunoscută ca provizion în situația poziției financiare.

Pentru planurile de beneficii de pensionare determinate, costul furnizării beneficiilor este determinat așa cum s-a menționat mai sus, evaluările actuariale fiind efectuate la sfârșitul fiecărei perioade de raportare anuală.

Reevaluările care cuprind câștiguri și pierderi actuariale și rentabilitatea activelor planului (excluzând dobânzile) sunt recunoscute imediat în situația poziției financiare, cu o cheltuială sau credit pe celelalte elemente ale rezultatului global în perioada în care apar. Reevaluările recunoscute în alte elemente ale rezultatului global nu sunt reclasificate. Costul serviciilor anterioare este recunoscut în situația individuală a rezultatului global atunci când are loc modificarea sau reducerea planului sau când Societatea recunoaște costurile de restructurare aferente sau beneficiile de încetare a contractului de muncă, dacă acestea apar înainte. Câștigurile sau pierderile din decontarea unui plan de beneficii determinat sunt recunoscute atunci când are loc plata. Dobânda netă se calculează prin aplicarea unei rate de actualizare la datoria sau activul cu beneficiul determinat net. Costurile cu beneficiile determinate se împart în trei categorii:

- costuri de servicii, care includ costurile curente ale serviciului, costurile serviciilor anterioare și câștiguri și pierderi aferente reducerilor și decontărilor;
- cheltuieli sau venituri nete cu/din dobânzi; și
- reevaluări.

Obligația cu beneficiile de pensionare recunoscută în situația individuală a poziției financiare reprezintă deficitul sau excedentul din planurile de beneficii determinate ale Societății. Orice surplus care rezultă din acest calcul este limitat la valoarea actualizată a oricăror beneficii economice disponibile sub formă de rambursări din planuri sau reduceri ale contribuțiilor viitoare la planuri.

Ajustările rezultate din revizuirea anuală a provizioanelor de aniversare sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global.

Provizionul pentru beneficiile de pensionare este reluat în situația individuală a rezultatului global atunci când Societatea achită obligația.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Beneficiile angajaților pe termen scurt**

Se recunoaște o datorie pentru beneficiile acordate angajaților pentru salarii și indemnizații, concedii anuale și concedii medicale în perioada în care serviciul aferent este prestat la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului respectiv. Datoriile recunoscute pentru beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului aferent.

Impozitare

Cheltuielile cu impozitul pe venit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amânat.

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil aferent anului. Profitul impozabil este diferit de profitul raportat în situația rezultatului global, deoarece nu include elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și, de asemenea, nici elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Obligațiile fiscale curente ale Societății sunt calculate pe baza ratelor de impozitare în vigoare sau în mare măsură în vigoare la data bilanțului.

Impozitul amânat este recunoscut ca diferența dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și bazele fiscale corespunzătoare utilizate la calcularea venitului impozabil și se determină prin utilizarea metodei pasivului bilanțier. Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute în general pentru toate diferențele temporare impozabile, în timp ce activele cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare deductibile, precum și pentru pierderile fiscale și creditele reportate în măsura în care este probabil să se înregistreze venituri impozabile pentru care să se poată utiliza acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară apare din recunoașterea inițială (alta decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici veniturile impozabile, nici veniturile contabile (și acest lucru se presupune că este aplicabil pentru exemplu în cazul recunoașterii inițiale a unui contract de leasing de către un locatar). În plus, nu este recunoscută o datorie cu impozitul amânat dacă diferența temporară apare din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele impozabile temporare asociate cu investițiile în filiale, cu excepția cazurilor în care Societatea este capabilă să controleze reluarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul previzibil. Activele cu impozitul amânat rezultate din diferențe temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este posibil să existe venituri impozabile suficiente pentru a utiliza beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că acestea vor fi reluate în viitorul previzibil.

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la fiecare dată a bilanțului și se reduce în măsura în care nu este probabil să existe un venit impozabil suficient pentru a permite recuperarea totală sau parțială a activului.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate în perioada în care datoria este achitată sau activul realizat, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) în vigoare sau intrând în vigoare substanțial la data bilanțului. Evaluarea activelor și datoriilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Societatea estimează, la data bilanțului, că va recupera sau achita valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Activele și datoriile cu impozitul amânat se compensează dacă există un drept executoriu legal de a compensa activele cu impozitul curent cu datoriile cu impozitul curent, iar impozitul amânat se referă la aceeași entitate impozabilă și aceeași autoritate fiscală, iar Societatea intenționează să compenseze activele cu impozitul amânat cu datoriile cu impozitul amânat pe o bază netă.

Impozitul curent și impozitul amânat sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli în situația individuală a rezultatului global, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente creditate sau debitate direct în alte elemente ale rezultatului global, caz în care impozitul este, de asemenea, recunoscut direct în alte elemente ale rezultatului global sau cu excepția cazurilor în care apar din contabilitatea inițială a unei combinații de întreprinderi.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale, cu excepția terenurilor și a clădirilor, sunt evaluate la cost, net de amortizarea acumulată și / sau pierderile din depreciere acumulate, dacă există.

Un astfel de cost include costul cu înlocuirea unei părți a imobilizării corporale și costurile de îndatorare pentru proiectele de construcții pe termen lung dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere. Atunci când părți semnificative ale imobilizărilor corporale trebuie înlocuite la intervale de timp, Societatea le amortizează separat pe baza duratei de viață utile specifice. De asemenea, atunci când se efectuează o reparație majoră, costul aferent este recunoscut în valoarea contabilă a imobilizării corporale ca înlocuitor dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere. Toate celelalte costuri de reparație și întreținere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global pe măsură ce sunt suportate.

Valoarea actualizată a costului preconizat cu defazectarea unui activ după utilizarea lui este inclusă în costul activului respectiv dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere a unui provizion.

Terenurile și clădirile sunt evaluate la valoarea justă, mai puțin amortizarea acumulată pe clădiri și pierderile din depreciere recunoscute la data reevaluării. Evaluările sunt efectuate cu suficientă frecvență pentru a se asigura că valoarea contabilă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa justă. Amortizarea acumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este retratată la valoarea reevaluată a activului.

Un surplus de reevaluare este înregistrat în alte elemente ale rezultatului global și creditat la surplusul din reevaluarea activelor în capitaluri proprii. Cu toate acestea, în măsura în care reia un deficit de reevaluare a aceluiași activ recunoscut anterior în situația individuală a rezultatului global, creșterea este recunoscută în situația individuală a rezultatului global. Un deficit de reevaluare este recunoscut în situația individuală a rezultatului global a perioadei, cu excepția cazului în care compensează un excedent existent pe același activ recunoscut în rezerva de reevaluare a activelor. După cedare, orice rezervă de reevaluare aferentă activului în cauză care este vândut este transferată în rezultatul reportat.

Un element de imobilizări corporale și orice parte semnificativă recunoscută inițial sunt anulate la cedare sau atunci când nu se așteaptă beneficii economice din utilizarea sau cedarea lor. Orice câștig rezultat din derecunoașterea unui activ (calculat ca diferență între câștigurile nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclus în situația individuală a rezultatului global atunci când activul este de recunoscut.

Valoarea reziduală, durata de viață utilă și metodele de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și ajustate retrospectiv, dacă este cazul.

Construcțiile în curs de execuție sau în scopuri administrative sunt înregistrate la cost istoric, mai puțin amortizarea. Amortizarea acestor active începe când activele sunt gata de utilizare.

Utilajele și echipamentele sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea lor istorică ajustată la efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, conform IAS 29 *Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* minus amortizarea acumulată ulterior și alte pierderi din depreciere, dacă există.

Amortizarea este înregistrată astfel încât să scadă costul sau valoarea reevaluată a activului la valoarea reziduală, altul decât terenurile și investițiile în curs, de-a lungul duratei lor de viață utilă, pe bază liniară.

Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale sunt incluse drept cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative ale imobilizărilor corporale care le cresc valoarea sau durata de viață utilă sau le cresc semnificativ capacitatea de a genera beneficii economice, sunt capitalizate.

Pentru calculul amortizării, se folosesc următoarele durate de viață utile:

	<u>Ani</u>
Construcții	20 – 50
Utilaje și echipamente	3 – 15
Mijloace de transport achiziționate în leasing financiar	5 – 6
Instalații și piese de mobilier	3 – 10

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Investiții imobiliare**

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă, care reflectă condițiile pieței la data raportării.

Câștigurile sau pierderile rezultate din modificările valorilor juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în situația individuală a rezultatului global în perioada în care apar, inclusiv efectul fiscal corespunzător. Valorile juste sunt determinate pe baza unei evaluări anuale efectuate de un evaluator independent extern acreditat care aplică un model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare.

Investițiile imobiliare sunt scoase din evidență fie la cedare, fie când sunt scoase definitiv din uz și nu se așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea lor.

Transferurile în sau din investiții imobiliare sunt efectuate numai atunci când există o modificare a utilizării. Pentru ca o proprietate imobiliară să fie transferată de la categoria de investiție imobiliară la categoria proprietate imobiliară utilizată de posesor, costul considerat pentru contabilitatea ulterioară este valoarea justă la data schimbării utilizării. Dacă proprietatea imobiliară utilizată de posesor devine investiție imobiliară, Societatea contabilizează acea proprietate în conformitate cu politica enunțată pentru imobilizări corporale până la data schimbării utilizării.

Active necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizările / pierderile din depreciere acumulate. Imobilizările necorporale dobândite ca parte a unei combinații de întreprinderi sunt capitalizate la valoarea justă la data achiziției. În urma recunoașterii inițiale, activele necorporale, care au durate de viață utilă finite, sunt evaluate la cost sau la valoarea justă inițială, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate.

Amortizarea este calculată pe bază liniară pe toată durata de viață utilă. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an și ajustate după caz, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare. Pentru calculul amortizării, se aplică următoarele durate de viață utilă:

	<u>Ani</u>
Licențe	1 – 5

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Societatea evaluează, la fiecare dată de raportare, dacă există un indiciu că un activ poate fi depreciat. Dacă există un astfel de indiciu, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina dimensiunea pierderii din depreciere. Când este imposibil de evaluat valoarea recuperabilă a unui activ individual, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar din care face parte activul. În cazul în care poate fi identificată o bază de distribuție consecventă, activele Societății sunt de asemenea alocate altor unități separate generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care poate fi identificată o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale care au o durată de viață utilă nedeterminată și activele necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate pentru depreciere anual și ori de câte ori există un indiciu că este posibil ca activul să fie depreciat.

Valoarea recuperabilă a unui activ este maximul dintre valoarea justă a unui activ sau a unității generatoare de numerar (UGN), și costurile de cedare și valoarea de utilizare a acestuia. La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar estimate viitoare se decontează la valoarea actuală aplicând o rată de actualizare înainte de impozitare, care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice ale activului, pentru care viitoarele fluxuri de numerar nu au fost ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) se reduce la valoarea recuperabilă.

O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în situația individuală a rezultatului global, cu excepția activelor reevaluate pentru care există o reevaluare care poate fi diminuată cu pierderea din depreciere.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale (continuare)

Dacă o pierdere din depreciere este reluată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este majorată la estimarea revizuită a valorii recuperabile a acesteia, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă pierderile din depreciere nu ar fi fost recunoscute pentru activul respectiv (unitate generatoare de numerar) în anii anteriori. O reluare a unei pierderi din depreciere este recunoscută imediat în situația individuală a rezultatului global.

Un surplus din reevaluare este recunoscut ca un element al rezultatului global și creditat la rezervele de reevaluare a activului, cu excepția cazurilor în care o scădere a valorii a fost recunoscută anterior în situația individuală a rezultatului global pentru un activ reevaluat, caz în care surplusul poate fi recunoscut în situația individuală a rezultatului globală în limita acestei scăderi anterioare.

Active imobilizate deținute pentru vânzare

Activele imobilizate (și grupurile de cedare) clasificate ca deținute pentru vânzare sunt evaluate la valoarea contabilă cea mai mică și valoarea justă minus costurile de vânzare.

Activele imobilizate și grupurile de cedare sunt clasificate drept deținute pentru vânzare dacă valoarea lor contabilă va fi recuperată printr-o tranzacție de vânzare, mai degrabă decât prin utilizarea continuă. Această condiție este considerată îndeplinită numai atunci când vânzarea este foarte probabilă, iar activul (sau grupul de cedare) este disponibil pentru vânzare imediată în starea sa actuală.

Conducerea trebuie să se angajeze în vânzare, care ar trebui să se califice pentru recunoaștere ca fiind finalizată vânzare în termen de un an de la data clasificării.

Atunci când Societatea se angajează la un plan de vânzare care implică pierderea controlului unei subsidiare, toate activele și pasivele din acea subsidiară sunt clasificate drept deținute pentru vânzare atunci când sunt îndeplinite criteriile descrise mai sus, indiferent dacă Societatea va păstra o participație prin care controlează sau nu fosta sa subsidiară, după vânzare.

Stocurile

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare între cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat pentru stocuri, minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării. Costurile, inclusiv o parte aferentă costurilor indirecte fixe și variabile sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită pentru clasa respectivă de stocuri.

Materiile prime sunt evaluate la prețul de achiziție, inclusiv transportul, costurile de manipulare și net de reducerile comerciale.

Producția în curs, semifabricatele și mărfurile finite sunt evaluate la costul real constând din materiale directe, forță de muncă directă și cheltuieli de producție direct atribuibile și alte costuri suportate pentru aducerea lor în locația și starea lor existente folosind metoda costului standard. Costurile standard iau în considerare nivelurile normale de consum de materiale și consumabile, forța de muncă, eficiența și utilizarea capacității. Acestea sunt revizuite în mod regulat și, dacă este necesar, revizuite în funcție de condițiile actuale.

Pentru următoarele clase de stocuri se utilizează metoda costului mediu ponderat: materia primă pentru țevi, mărfuri, obiecte de inventar, ambalaje, consumabile.

Dacă este necesar, se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru toate categoriile pentru obiecte uzate, cu mișcare lentă și defecte.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Investiții in filiale

Investițiile in filiale reprezintă acțiunile deținute in aceste entități.

Aceste investiții se înregistrează inițial la costul de achiziție și ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare. IFRS 9 permite o exceptare în cazul acelor interese deținute în filiale, care sunt contabilizate în conformitate cu IFRS 10 Situații financiare consolidate, IAS 27 Situații financiare individuale sau IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație. TeraPlast aplică această exceptare și continuă să evalueze interesele deținute în filiale și entitățile asociate la cost minus orice pierderi din depreciere.

La fiecare dată a situațiilor financiare, Societatea evaluează dacă există indicii de pierdere de valoare a investițiilor în filiale.

Aceste indicii se referă la schimbări importante care au survenit în mediul economic în care entitățile respective operează, sau schimbări importante în evoluția poziției financiare, respectiv a performanței financiare a entităților în care Societatea deține interese.

În situația în care există indicii de depreciere, Societatea efectuează un test de depreciere și calculează valoarea pierderilor de valoare ca diferență între valoarea recuperabilă și valoarea contabilă netă.

Cu excepția activelor a căror valoare va fi recuperată printr-o tranzacție de vânzare mai degrabă decât prin utilizare, pentru toate testele de depreciere efectuate, valoarea recuperabilă s-a bazat pe valoarea de utilizare. Evaluarea acestora necesită diverse estimări și ipoteze, în funcție de natura activității, cum ar fi ratele de actualizare, ratele de creștere, marjele brute.

Pierderea de valoare rezultată în testele de depreciere reprezintă o cheltuială a exercițiului curent și se recunoaște în contul de profit și pierdere.

Achiziția de activități de la entități controlate

În cazul în care Societatea achiziționează activități / linii de business de la entități pe care le controlează, aceasta înregistrează activele și datoriile preluate la valoarea contabilă din situațiile financiare ale Companiei, iar diferența între valoarea activelor nete preluate și prețul acordat între părți pentru transfer este înregistrat direct în Capitaluri proprii.

Capitalul social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Societății, suma plătită va scădea capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri proprii ale societății, prin rezultatul reportat până la anularea sau reemiterea acestora. Atunci când aceste acțiuni sunt emise din nou ulterior, suma primită (net din costurile de tranzacție și de efectele impozitului pe venit) este recunoscută în capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri ale Societății.

Dividende

Dividendele aferente acțiunilor obișnuite sunt recunoscute drept datorii față de acționari în situațiile financiare în perioada în care sunt aprobate de acționarii Societății. Dividendele provizorii pentru acțiunile obișnuite sunt recunoscute la achitarea acestora.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse de la Societate care încorporează beneficii economice pentru a achita obligația și o estimare sigură poate fi făcută cu privire la valoarea obligației respective.

Suma recunoscută drept provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru achitarea obligației curente la data bilanțului, luând în considerare riscurile și incertitudinile legate de obligație. Dacă un provizion este evaluat folosind fluxurile de numerar estimate pentru achitarea obligației actuale, valoarea contabilă este valoarea actualizată a fluxurilor de numerar respective.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Raportarea pe segmente

Politica de contabilitate a Societății pentru identificarea segmentelor se bazează pe informații de raportare interne ale conducerii, care sunt revizuite de obicei de către Consiliul de Administrație și de conducere. Politicile de evaluare utilizate pentru raportarea pe segmente în conformitate cu IFRS 8 sunt aceleași cu cele utilizate în situațiile financiare. Rezultatele segmentelor care sunt raportate administratorilor și conducerii includ elemente atribuibile direct unui segment, precum și cele care pot fi alocate în mod rezonabil. Societatea a stabilit că are două segmente: instalații (sisteme pentru canalizare, apă și gaze) și granule.

Fiecare segment include produse similare, cu procese de producție similare, cu canale de distribuție și aprovizionare similare.

Instalațiile pentru proiectele de infrastructură sunt vândute contractanților, iar instalațiile pentru clădirile rezidențiale sunt vândute printr-o rețea de distribuție.

Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care dă naștere unui activ financiar al unei entități și unui pasiv financiar sau instrument de capitaluri proprii al unei alte entități.

(a) Active financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele financiare ale Societății includ numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și investiții pe termen lung.

Un activ financiar este clasificat ca evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă, iar orice mișcare este reflectată în alte elemente ale rezultatului global sau prin situația individuală a rezultatului global.

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar ale activului financiar și de modelul de activitate al Societății pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat avantajul practic, Societatea evaluează inițial un activ financiar la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global, costurile de tranzacționare. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat avantajul practic sunt evaluate la prețul de tranzacționare stabilit în conformitate cu IFRS 15. Facem referire la politicile contabile din secțiunea 2 Recunoașterea veniturilor.

Modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri stabilește dacă fluxurile de numerar vor rezulta din colectarea fluxurilor de numerar contractuale, vânzarea activelor financiare sau ambele.

Achizițiile sau vânzările de active financiare care necesită livrarea de active într-un interval de timp stabilit prin reglementare sau convenție pe piața (tranzacții obișnuite) sunt recunoscute la data tranzacției, adică la data pe care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă activul.

La recunoașterea inițială a unei investiții în capitaluri proprii care nu este deținută pentru tranzacționare, Societatea poate alege irevocabil să prezinte modificările ulterioare ale valorii juste a investiției în alte elemente ale rezultatului global. Această alegere se face pentru fiecare investiție în parte.

Evaluarea ulterioară

În scopul evaluării ulterioare, activele financiare ale Societății sunt clasificate în trei categorii:

- Active financiare la cost amortizat (instrumente de datorie). Activele financiare ale Societății la cost amortizat includ creanțele comerciale și creanțele pe termen lung
- Active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global cu reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate (instrumente de datorie)
- Active financiare la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea ulterioară (continuare)

Active financiare desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, fără reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate la derecunoaștere (instrumente de capitaluri proprii).

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la recunoașterea inițială. Datoriile financiare includ datorii de leasing financiar, împrumuturi bancare purtătoare de dobândă, descoperiri de cont și datorii comerciale și de altă natură.

Două categorii de evaluare continuă să existe, la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global și la cost amortizat. Datoriile financiare deținute pentru tranzacționare sunt evaluate la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global și toate celelalte datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat, cu excepția cazului în care opțiunea de valoare justă este aplicată.

Instrumentele financiare sunt clasificate drept datorii sau capitaluri proprii în funcție de natura acordului contractual. Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuieli. Alocările către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capitaluri proprii sunt înregistrate direct în capitaluri proprii. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a le compensa și intenționează să le compenseze fie pe bază netă, fie să realizeze activul și să achite datoria în același timp.

Deprecierea activelor financiare

Societatea recunoaște un provizion pentru pierderile de credit preconizate pentru creanțele comerciale. Suma pierderilor de credit preconizate este actualizată la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului financiar respectiv.

Pentru creanțele comerciale, se adoptă o abordare simplificată, în care pierderile din depreciere sunt recunoscute pe baza pierderilor de credit preconizate pe durata de viață la fiecare dată de raportare. Dacă există asigurări de credit sau garanții pentru soldurile restante, calculul pierderilor preconizate din creanțe se bazează pe probabilitatea de nerambursare aferentă asigurătorului / garantului pentru partea asigurată / garantată a soldului restant, iar suma rămasă neacoperită va avea probabilitatea de nerambursare a contrapartidei. Societatea a stabilit o matrice de provizioane care se bazează pe experiența sa istorică în pierderile de credit, ajustată pentru factori prospectivi specifici debitorilor și mediului economic.

Creșterea semnificativă a riscului de credit

Riscul de credit al clienților este actualizat constant. În evaluarea provizioanelor IFRS 9, Societatea utilizează riscul apariției unei nerambursări pe instrumentul financiar la data raportării.

Atunci când evaluează riscul de credit, Societatea ia în considerare atât informații cantitative, cât și calitative care sunt rezonabile și acceptabile, inclusiv experiența istorică și informațiile prospective, disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate.

În special, următoarele informații sunt luate în considerare la evaluarea deteriorării riscului de credit al debitorilor:

- o deteriorare semnificativă reală sau preconizată a ratingului extern (KeysFin și Coface) sau intern al instrumentului financiar;
- modificări negative existente sau estimate în condițiile de afaceri, financiare sau economice care sunt de așteptat să reducă semnificativ capacitatea debitorului de a-și îndeplini obligațiile;
- o deteriorare semnificativă reală sau estimată a rezultatelor operaționale ale debitorului;
- evaluarea principalelor proiecte și clienți ai debitorului și a surselor de finanțare ale proiectelor respective.

Pentru creanțele comerciale, Societatea utilizează modelul simplificat permis de IFRS 9, care nu face diferența între Etapa 1 și Etapa 2. Pierderile de credit sunt evaluate pe baza matricei de provizioane.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Cresterea semnificativă a riscului de credit (continuare)

Se consideră că un instrument financiar are un risc de credit scăzut dacă:

1. instrumentul financiar are un risc scăzut de nerambursare;
2. debitorul are o capacitate solidă de a-și îndeplini obligațiile contractuale privind fluxurile de numerar pe termen scurt; și
3. modificările nefavorabile ale condițiilor economice și comerciale pe termen lung pot reduce, dar nu neapărat, capacitatea împrumutatului de a-și îndeplini obligațiile contractuale privind fluxurile de numerar.

Societatea consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când activul are rating de credit extern de „investiții”, în conformitate cu definiția înțeleasă la nivel global sau dacă nu este disponibil un rating extern, activul are un rating intern de „performanță”. Performanță înseamnă o poziție financiară puternică și că nu există sume restante.

Societatea monitorizează în mod regulat eficiența criteriilor utilizate pentru a identifica dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit și le actualizează, după caz, pentru a se asigura că aceste criterii sunt capabile să identifice o creștere semnificativă a riscului de credit înainte ca suma să devină restantă.

Definiția nerambursării

Societatea consideră că următoarele constituie un eveniment de nerambursare pentru scopuri de gestionare internă a riscului de credit, deoarece experiența ne arată că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

- când este raportat un incident de plată; sau
- informațiile apărute intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, integral (fără a ține cont de nicio garanție deținută de Societate).

Indiferent de analiza de mai sus, Societatea consideră că nerambursarea s-a produs atunci când un activ financiar este scadent de peste 90 de zile, cu excepția cazului în care Societatea are informații rezonabile și acceptabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai scăzut este mai adecvat.

Orice recuperări de creanțe incerte sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global, împreună cu reluarea provizionului.

Politica de anulare

Societatea anulează un activ financiar la finalizarea procedurii de faliment, deoarece în acest moment TVA aferentă acestor creanțe poate fi recuperată. Activele financiare anulate nu mai pot face obiectul activităților de executare silită.

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.

Societatea recunoaște un câștig sau o pierdere de depreciere în situația individuală a rezultatului global pentru toate instrumentele financiare, cu o ajustare corespunzătoare a valorii contabile a acestora prin conturile de ajustări de pierdere.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoașterea activelor și datoriilor

Societatea derecunoaște activele financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră sau transferă unei alte entități activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului. Societatea derecunoaște datoriile financiare numai dacă datoriile Societății au fost modificate semnificativ, plătite, anulate sau au expirat.

Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare anulate și contraprestația plătită și plătitibilă este recunoscută în situația individuală a rezultatului global. În mod similar, Societatea contabilizează modificarea substanțială a termenilor unei datorii existente sau a unei părți din aceasta ca stingere a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii.

Se presupune că termenii sunt substanțial diferiți dacă valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor termeni, inclusiv orice comisioane plătite net de orice taxe primite și actualizate folosind rata efectivă inițială este cel puțin 10% diferită de valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar rămase din datoria financiară inițială. Dacă modificarea nu este substanțială, diferența dintre: (1) valoarea contabilă a datoriei înainte de modificare; și (2) valoarea curentă a fluxurilor de numerar după modificare este recunoscută în situația individuală a rezultatului global drept câștig sau pierdere din modificare în cadrul liniei Alte câștiguri și pierderi.

Evaluarea la valoarea justă

O entitate evaluează instrumentele financiare și activele nefinanciare, cum ar fi investițiile imobiliare, la valoarea justă la fiecare dată a bilanțului. De asemenea, valorile juste ale instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat sunt prezentate în Nota 26 i).

Valoarea justă a terenurilor deținute a fost determinată pe baza abordării comparabile de piață, care reflectă prețurile recente ale tranzacțiilor pentru proprietăți similare.

Valoarea justă a clădirilor a fost determinată folosind abordarea costurilor, care reflectă costul pentru un participant al pieței pentru construirea de active cu utilitate și vârstă comparabile, ajustate pentru uzură.

Valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost determinată pe baza unei abordări comparabile de piață, care reflectă prețurile recente ale tranzacțiilor pentru proprietăți similare.

Nu a fost modificată tehnica de evaluare în cursul anului pentru niciuna dintre clasele de active menționate mai sus. Nu au fost înregistrate transferuri între nivelul 1, nivelul 2 sau nivelul 3 pe parcursul anului.

Pentru toate cele de mai sus, nivelul în care este încadrată evaluarea la valoarea justă este nivelul 2.

Valoarea justă este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață la data evaluării. Evaluarea la valoarea justă se bazează pe ipoteza că tranzacția de a vinde activul sau de a transfera datoria are loc fie:

- pe piața principală a activului sau a datoriei; sau
- în absența unei piețe principale, pe piața cea mai avantajoasă pentru activ sau datorie.

Valoarea justă a unui activ sau a unei datorii este evaluată pe baza ipotezelor pe care participanții de pe piață le-ar folosi la stabilirea prețurilor activului sau a datoriei, presupunând că participanții de pe piață acționează în interesul lor economic.

O evaluare a valorii juste a unui activ nefinanciar are în vedere capacitatea unui participant de pe piață de a genera beneficii economice prin utilizarea activului în cea mai bună utilizare sau prin vânzarea acestuia către un alt participant de pe piață care ar utiliza activul în cea mai bună utilizare.

O entitate folosește tehnici de evaluare adecvate în circumstanțele date și pentru care sunt disponibile suficiente date pentru a evalua valoarea justă, maximizând utilizarea de date de intrare relevante observabile și minimizând utilizarea de date de intrare neobservabile.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea la valoarea justă (continuare)

Toate activele și datoriile pentru care valoarea justă este evaluată sau prezentată în situațiile financiare sunt clasificate în ierarhia valorii juste, descrisă mai jos, pe baza celui mai scăzut nivel de date de intrare care este semnificativ pentru evaluarea valorii juste în ansamblul său:

- Nivelul 1 - Prețuri de piață cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice;
- Nivelul 2 - Tehnici de evaluare pentru care cel mai mic nivel de date de intrare care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste este direct sau indirect observabil;
- Nivelul 3 - Tehnici de evaluare pentru care cel mai mic nivel de date de intrare care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste este neobservabil.

Pentru activele și datoriile care sunt recunoscute în situațiile financiare în mod recurent, Societatea stabilește dacă s-au produs transferuri între nivelurile din ierarhie prin reevaluarea încadrării (bazată pe cel mai scăzut nivel de date de intrare care este semnificativ pentru evaluarea valorii juste în ansamblu) la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Sunt implicați evaluatori externi pentru evaluarea activelor semnificative, cum ar fi investițiile imobiliare și activele financiare disponibile pentru vânzare. Implicarea evaluatorilor externi este decisă anual de către conducere. Criteriile de selecție includ cunoștințe de piață, reputație, independență și standarde profesionale, dacă sunt specificate.

La fiecare dată de raportare, conducerea Societății analizează evoluția valorilor activelor și datoriilor care trebuie reevaluate conform politicilor contabile ale Societății.

Conducerea Societății, împreună cu evaluatorii externi ai entității, compară de asemenea modificarea valorii juste a fiecărui activ și fiecărei datorii cu surse externe relevante pentru a determina dacă modificarea este rezonabilă.

În scopul notificării și dezvăluirii valorilor juste, Societatea a determinat clase de active și datorii pe baza naturii, caracteristicilor și riscurilor activului sau datoriei și a nivelului ierarhiei valorilor juste, așa cum este explicat mai sus.

Utilizarea estimărilor

Pregătirea situațiilor financiare necesită efectuarea de estimări și judecăți de către conducere, care afectează sumele raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea potențialelor active și datorii la data bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în perioada de raportare.

Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimări. Estimările și judecățile pe care se bazează acestea sunt actualizate permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă sau în perioada de revizuire și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Raționamente

În cursul aplicării politicilor contabile ale Societății, conducerea a făcut următoarele raționamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare individuale.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru a stabili dacă deprecierea unei imobilizări corporale sau necorporale trebuie recunoscută, este necesară o judecată semnificativă. Pentru a lua această decizie, pentru fiecare unitate generatoare de numerar (UGN), Societatea compară valoarea contabilă a acestor imobilizări necorporale sau corporale, cu maximum dintre valoarea justă a UGN minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare, care va fi generată de imobilizările necorporale și corporale ale unităților generatoare de numerar pe durata de viață utilă rămasă. Valoarea recuperabilă utilizată de Societate pentru fiecare unitate generatoare de numerar în scopuri de evaluare a deprecierei a fost reprezentată de valoarea sa de utilizare.

Societatea a analizat sursele de informații interne și externe și a ajuns la concluzia că nu există indicii de depreciere a activelor. Când analizează indicatorii de depreciere, Societatea are în vedere, printre alți factori:

- relația dintre capitalizarea sa de piață și valoarea contabilă,
- performanța operațională, pentru care Societatea a utilizat EBITDA ca indicator cheie de performanță, a rămas la 14% la fel ca în anul precedent, în timp ce veniturile au crescut pe toate liniile de afaceri, prin creștere organică,
- utilizarea capacității de producție a crescut pe toate UGN-urile.

Drept urmare, Societatea a decis să nu efectueze o analiză a deprecierei pentru valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale, în conformitate cu IAS 36. Prin urmare, un provizion pentru deprecierea activelor s-a dovedit a nu fi necesar.

Estimări și ipoteze

Principalele ipoteze referitoare la surse viitoare și alte surse cheie de incertitudine a estimărilor la data raportării, care prezintă un risc semnificativ de a determina o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos. Societatea și-a bazat ipotezele și estimările pe parametrii disponibili la întocmirea situațiilor financiare individuale. Cu toate acestea, circumstanțele și ipotezele existente cu privire la evoluțiile viitoare se pot schimba din cauza modificărilor pieței sau a circumstanțelor independente de controlul Societății. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare

Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările în valoarea justă fiind recunoscute în situația individuală a rezultatului global.

Societatea evaluează terenurile și clădirile la sume reevaluate, modificările valorii juste fiind recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Investițiile imobiliare și terenurile și clădirile au fost evaluate prin raportare la informațiile din piață, folosind prețuri comparabile ajustate la factori specifici de piață, precum natura, amplasarea și starea proprietății.

Imobilizarile corporale (terenuri și clădiri) au fost reevaluate la 31 decembrie 2021 utilizând un evaluator extern, membru ANEVAR. Metodele de evaluare folosite pentru aceste active au fost metoda comparației de piață pentru terenuri și metoda costului de înlocuire net impactată de rezultatele aplicării metodei veniturilor și a comparației de piață.

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

Analiza geografică

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Vânzări pe piața internă (România)	490.244.160	349.559.619
Vânzări pe piața externă	41.597.826	12.857.488
Total	531.841.986	362.417.107

Informațiile raportate către persoanele responsabile cu politica operațională în privința alocării resurselor și analiza performanțelor segmentelor sunt orientate pe tipul de produse livrate. Segmentele de raportare ale Societății au fost stabilite în funcție de:

- natura produselor și serviciilor;
- natura proceselor de producție;
- tipul sau categoria de clienți pentru produse și servicii;
- metodele utilizate pentru distribuirea produselor sau prestarea serviciilor

Portofoliul de produse al societății TeraPlast, care își continua activitatea este structurat pe 2 linii de afaceri: **instalații și granule.**

Politica de distribuție a Societății vizează clienți specializați în sectorul construcțiilor prin următoarele canale:

- Distribuitori și comercianți (intern și export)
- Rețele specializate (magazine de bricolaj - intern și export)
- Contractanți și constructori (licitații pentru proiecte de infrastructură)
- Producători (intern și export)

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

LINII DE AFACERI

Instalații

Sistemele complete pentru instalații sunt realizate din PVC, PP (polipropilenă) și PE (polietilenă) și fac parte din portofoliul TeraPlast SA. Acestea cuprind sisteme pentru: canalizări interioare, canalizări exterioare, transport și distribuție apă și gaze naturale, management-ul apelor pluviale, protecție cabluri și încălzire prin pardoseală.

Produsele din portofoliul de Instalații se adresează în principal pieței de infrastructură, dar și pieței de construcții rezidențiale și nerezidențiale. TeraPlast este liderul pieței de canalizări exterioare din PVC și ocupă una dintre primele 3 poziții pe restul segmentelor de pe piața de instalații din România.

Societatea are un istoric îndelungat de inițiativă în piață:

- Am fost primul producător de tubulatură agrementată din polietilenă din România
- Am fost primul producător de țevi PVC multistrat pentru canalizări exterioare
- Suntem singurul producător din România care deține brevet pentru producția de țevi PVC multistrat (cu miez reciclat) pentru canalizări exterioare

Dezvoltarea gamei de produse integrează și obiective privind sustenabilitatea acestora. De aceea, am dezvoltat de-a lungul timpului soluții precum țevile din PVC multistrat sau țeava PE 100-RC rezistentă la propagarea fisurilor și cu o durată de viață de până la 100 de ani conform PAS 1075.

PNRR implică un buget de 5 miliarde de euro destinat proiectelor de investiții care influențează direct cererea pentru produsele TeraPlast și aduce oportunități de dezvoltare a business-urilor Grupului.

Granule

Linia de business Granule PVC face parte din portofoliul TeraPlast SA și cuprinde granule plastificate și granule rigide. Acestea au aplicații în procesele de extrudare și injecție din industria prelucrătoare. În urma unui proiect de investiții cofinanțat prin schema de ajutor de stat, compania noastră aduce o inovație pe piața granulelor din România: granule fără halogen, rezistente la foc (HFFR). Acestea sunt în curs de omologare cu clienții.

TeraPlast este liderul pieței de Granule din PVC din România, cu o cotă de piață de peste 34%.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

Segmentele de raportare ale societății sunt agregate în funcție de principalele tipuri de activități și sunt prezentate mai jos:

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021	<u>Instalații</u>	<u>Granule</u>	<u>Sume nealocate</u>	<u>Total</u>
Venituri totale, inclusiv alte venituri din exploatare si venituri din subventii	401.026.000	134.813.973	-	535.839.972
Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative	(367.054.502)	(111.513.410)	-	(478.567.912)
Rezultat din exploatare	33.971.498	23.300.563	-	57.272.060
Rezultat financiar	(1.514.094)	243.763	277.241.632	275.971.300
Profit înainte de impozitare	32.457.403	23.544.326	277.241.632	333.243.361
Active de exploatare	381.036.912	67.066.630	331.767.454	779.870.996
Active imobilizate	172.623.023	24.004.135	61.571.529	258.198.687
Active circulante	208.413.889	43.062.495	270.195.925	521.672.309
Datorii de exploatare	160.638.586	39.199.857	-	199.838.443
Datorii pe termen lung	46.898.586	8.888.616	-	55.787.202
Datorii curente	113.740.000	30.311.241	-	144.051.242
Intrări de mijloace fixe	62.865.946	1.880.704	-	64.746.649

Activele imobilizate nealocate se refera la investiții imobiliare, constructii inchiriate cumparatorului business-ului Profile Tamplarie, investiții in filiale, precum si alte imobilizări financiare, care includ împrumutul acordat de TeraPlast către TeraBio Pack.

Activele curente nealocate reprezinta creanta TeraPlast asupra actionarilor Societatii ca urmare a platii dividendelor (iulie 2021) si a acordarii actiunilor gratuite (septembrie 2021). Creanta se va stinge cu rezultatul reportat dupa ce AGA va aproba situatiile financiare anuale (in aprilie 2022), conform reglementarilor privitoare la dividendele trimestriale.

Aditiile de mijloace fixe la instalatii se refera in principal la extinderea capacității de producție si depozitare pentru țevi și fittinguri din PVC si echipamente pentru sistemul de incalzire prin pardoseala.

Pe lângă aceste investiții care vor crește capacitatea de producție în 2021 și vor genera eficiență în exploatare, Grupul a investit în lucrari capitale de întreținere.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020	Instalații	Profile tâmplărie*	Granule	Sume nealocate	Total
Venituri totale, inclusiv alte venituri din exploatare si venituri din subventii	294.358.796	-	71.129.658	-	365.488.454
Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative	(267.458.461)	-	(59.783.522)	-	(327.241.983)
Rezultat din exploatare	26.900.335	-	11.346.136	-	38.246.471
Rezultat financiar	(3.906.604)	-	(339.422)	-	(4.246.026)
Profit înainte de impozitare	22.993.731	-	11.006.714	-	34.000.445
Active de exploatare	213.101.655	27.598.692	42.820.105	177.816.861	461.337.313
Active imobilizate	101.731.477	-	21.038.771	46.107.205	168.877.454
Active circulante	111.370.178	27.598.692	21.781.333	131.709.656	292.459.859
Datorii de exploatare	129.109.401	16.915.720	32.767.971	42.909.476	221.702.568
Datorii pe termen lung	29.660.704	-	4.655.526	15.306.128	49.622.358
Datorii curente	99.448.697	16.915.720	28.112.445	27.603.348	172.080.210
Intrări de mijloace fixe	26.123.358	1.729.030	2.963.233	-	30.815.621

Activele imobilizate nealocate se refera la investiții imobiliare, investiții in filiale, precum si alte imobilizări financiare, care includ porțiunea pe termen lung a împrumutului acordat de TeraPlast către Terasteel Serbia.

Activele circulante nealocate sunt in legătură cu porțiunea pe termen scurt a împrumutului acordat de TeraPlast către Terasteel Serbia, si împrumutul pe termen scurt acordat de TeraPlast către TeraPlast Hungaria Kft dar si investii in divizia Steel clasificate pe termen scurt in vederea vânzării.

Datoriile nealocate sunt in legătură cu împrumuturile bancare contractate de TeraPlast pentru participațiile in Wetterbest si Politub si finanțarea Terasteel Doo.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***5. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE****Societatea ca locator****Prezentări de informații în conformitate cu IFRS 16**

Contratele de leasing operațional, în care Societatea este locator, se referă la investițiile imobiliare deținute de Societate cu perioade de închiriere cuprinse între 1 și 7 ani, cu opțiune de prelungire de un an. Toate contractele de leasing operațional conțin clauze de revizuire a pieței în cazul în care locatarul își exercită opțiunea de reînnoire. Locatarul nu are opțiunea de a cumpăra proprietatea la expirarea perioadei de închiriere.

Valorile reziduale negarantate nu reprezintă un risc semnificativ pentru Societate, întrucât se referă la proprietățile situate într-o locație cu o valoare constantă în ultimii ani. Societatea nu a identificat indicii că această situație se va schimba.

Veniturile din închirierea imobilelor obținute în 2021 au fost 1.578.767 RON (2020: 1.243.518 RON). Acest venit anual se va păstra în anii următori, presupunând ca nu vor fi modificări ale contractului de închiriere între TeraPlast și TeraGlass, subsidiara care închiriaza de la TeraPlast hala de producție în care-si desfășoară activitatea.

TeraGlass, care utilizează hala de producție închiriată de la TeraPlast este chiriaș ferm pentru următorii 5 ani. Contractul de leasing operațional conține clauze de revizuire la prețul pieței în cazul în care locatarul își exercită opțiunea de reînnoire. Locatarul nu are opțiunea de a cumpăra proprietatea la expirarea perioadei de închiriere.

6. MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE ȘI MĂRFURI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli cu materiile prime	(326.281.797)	(185.120.163)
Cheltuieli cu consumabilele	(17.886.414)	(14.825.645)
Cheltuieli cu mărfurile	(36.428.820)	(33.340.519)
Ambalaje consumate	(1.713.515)	(984.249)
Total	(382.310.546)	(234.270.575)

7. PIERDERI DIN IEȘIREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ȘI NECORPORALE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din vânzarea activelor	1.928.733	8.267.414
Cheltuiala din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	(1.530.430)	(8.279.771)
Cheltuiala din evaluarea la valoare justă a imobilizărilor	(490.850)	
Total	(92.547)	(12.357)

În 2020, Societatea a vândut depozitul din Brașov și a transferat către filiala sa TeraPlast Folii Biodegradabile un teren.

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	3.166.607	934.515
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	1.339.521	3.072.655
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(4.825.120)	(1.709.900)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte	(318.992)	2.297.270
Creștere recunoscută în situația individuală a rezultatului global	3.165.675	3.065.249
(Diminuare) recunoscută în situația individuală a rezultatului global	(4.304.883)	(3.576.780)
Ajustări de depreciere pentru stocuri	(1.139.208)	(511.531)
Total ajustări pentru depreciere active curente	(1.458.200)	1.785.739
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	473.871	1.089.410
Cheltuieli cu amortizarea (notele 13 și 14) (IAS 36)	(16.951.897)	(15.344.769)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(16.478.026)	(14.255.359)
Cheltuieli cu amortizarea aferenta aplicare IFRS 16 (Nota 15)	(2.257.079)	(2.138.586)

Deprecierea activelor imobilizate

Societatea stabilește provizioane pentru deprecierea echipamentelor care nu vor mai fi utilizate deoarece sunt deteriorate sau învechite. Atunci când aceste echipamente sunt casate, reciclate sau vândute, provizionul de depreciere este reluat.

Ajustările pentru deprecierea stocurilor

Societatea creează provizioane pentru deprecierea stocurilor care nu au fost folosite sau vândute în ultimele 12 luni, produse finite pentru care cererea scade, care sunt deteriorate sau au probleme de calitate. Costul produselor finite pe stoc, la sfârșitul trimestrului, este, de asemenea, comparativ cu prețul de vânzare preconizat și Societatea stabilește, dacă este necesar, un provizion pentru a ajusta costul la valoarea realizabilă netă mai mică.

9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR ȘI REMUNERAȚIA MEMBRILOR CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Salarii	(46.233.865)	(35.416.183)
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	(1.016.989)	(862.623)
Subvenții în legătura cu salariile	-	35.697
Ajutoare sociale în limita a 5% din fondul de salarii	(684.101)	(539.865)
Tichete de masă	(2.335.060)	(2.142.730)
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	(50.270.015)	(38.925.704)

Remunerația Consiliului de Administrație

Președintele și membrii consiliului de administrație au un salariu net lunar de 2 mii euro.
Pentru detalii suplimentare, a se vedea Raportul de Remunerare.

10. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile	(2.501.377)	(4.618.594)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(3.579.483)	(1.180.396)
Alte cheltuieli financiare	(10.000)	(90.072)
Total	(6.090.860)	(5.889.062)
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	1.812.061	111.668
Venituri din diferențe de curs valutar	2.691.323	1.190.753
Venituri din dividende	3.078.198	60.328
Alte venituri financiare	317.145	280.286
Total	7.898.727	1.643.035
Rezultat financiar	1.807.867	(4.246.026)

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***11. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli cu servicii executate de terți	7.965.078	8.892.141
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	11.437	3.742
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.542.611	1.298.911
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.297.056	1.547.863
Cheltuieli cu reparațiile	2.318.719	2.156.953
Cheltuieli cu deplasările	643.248	365.419
Cheltuieli cu chiriile	823.618	264.494
Cheltuieli cu taxele poștale și telecomunicații	332.587	293.933
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.559.972	1.124.266
Alte cheltuieli generale	1.036.957	417.520
Total	17.531.283	16.365.242

12. IMPOZITUL PE VENIT

Cheltuielile totale aferente anului sunt reconciliate cu profitul contabil după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Profit înainte de impozitare (inclusiv linia de profile de tâmplărie, a se vedea Nota 30)	333.243.361	37.129.361
Impozit pe venit calculat (16%)	56.602.462	5.940.698
Deduceri pentru venituri neimpozabile din dividende	(492.512)	(3.011)
Cheltuieli nedeductibile	156.613	91.955
Profit din cesionare titluri de participare	(43.866.149)	
Credit din pierderea fiscală utilizată	(1.870.038)	(1.615.565)
Total impozit pe venit	10.529.925	4.414.077
Impozit activitate profile (Nota 30)		(133.407)
Reducere conform OUG 153/2020 privind stimularea creșterii capitalurilor proprii	(797.005)	
Bonificație pentru plata la termen		(388.425)
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	3.283.524	3.892.245

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

12. IMPOZITUL PE VENIT (continuare)

Componentele datoriilor nete cu impozitul amânat

2021	Sold inițial	Înregistrat în	Înregistrat în	Sold final
		situația individuală a rezultatului global	alte elemente ale rezultatului global	
Imobilizări corporale și necorporale și investiții imobiliare	(577.006)	(3.895.016)	2.577.707	(2.817.851)
Pierdere fiscală	(1.069.260)	1.069.260		-
Datorie cu impozitul amânat, recunoscută	(1.646.265)	(2.825.756)	2.577.707	(2.817.851)
Datorii cu beneficiile angajaților	232.602	-	-	232.602
Datorii comerciale și de altă natură	402.433	(465.768)	-	(63.335)
Active cu impozitul amânat, recunoscute	635.035	(465.768)	0	1.100.803
Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute	(1.011.231)	(3.283.524)	2.577.707	(1.717.048)

2020	Sold inițial	Înregistrat în	Înregistrat în	Sold final
		situația individuală a rezultatului global	alte elemente ale rezultatului global	
Imobilizări corporale și necorporale și investiții imobiliare	(2.540.825)	1.394.677	576.164	(577.006)
Rezerva din transferul de business Politub	(464.453)	-	465.453	-
Pierdere fiscală	(787.137)	(282.123)	-	(1.069.260)
Datorie cu impozitul amânat, recunoscută	(3.792.415)	1.112.554	1.041.617	(1.646.265)
Datorii cu beneficiile angajaților	232.602	-	-	232.602
Datorii comerciale și de altă natură	157.647	244.786	-	402.433
Active cu impozitul amânat, recunoscute	390.249	244.786	-	635.035
Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute	(3.402.166)	1.357.340	1.041.617	(1.011.231)

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
13. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri	Construcții	Utilaje si echipamente	Instalații si obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs	Total
COST/VALOAREA JUSTĂ						
Sold la 1 ianuarie 2021	5.049.065	52.511.848	175.130.702	2.057.252	12.169.040	246.917.907
Creșteri	375.913		2.504.452	56.709	61.810.105	64.747.179
<i>Din care: Creșteri din producția internă de imobilizări</i>						
Transferuri in/din imobilizări in curs	-	(3.291.521)	28.607.569	366.239	(25.682.286)	-
Amortizarea cumulată a imobilizarilor corporale reevaluate		(10.758.813)				(10.758.813)
Creștere din reevaluare cu impact in rezerve	794.691	5.731.121				6.525.812
Descrescere din reevaluare cu impact in contul de profit si pierdere	(353.739)	(137.111)				(490.850)
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare			309.760			309.760
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare						
Transferuri din obiecte de inventar						
Cedări si alte reduceri	(321.017)	(55.026)	(7.416.446)	(332.927)	(47.927)	(8.173.343)
Sold la 31 decembrie 2021	5.544.913	44.000.498	199.136.037	2.147.273	48.248.931	299.077.652
AMORTIZAREA CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2021	1.382	9.060.965	106.444.599	1.154.675	1.255.176	117.916.798
Amortizarea înregistrată in cursul exercițiului (Nota 8)	346	2.594.094	12.399.911	226.930		
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare						
Transferuri nete IFRS 16 drept de utilizare			(264.244)			
Cedări si alte reduceri			(6.035.660)	(332.017)		
Depreciere (Nota 8), net		(189.974)	(244.846)			
Amortizarea cumulată a imobilizarilor corporale reevaluate		(10.758.813)				
Transferuri din obiecte de inventar						
Sold la 31 decembrie 2021	1.728	706.272	112.299.760	1.049.588	1.255.176	115.312.524
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2021	5.047.683	43.450.883	68.686.103	902.577	10.913.864	129.001.111
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	5.543.185	43.294.226	86.836.277	1.097.685	46.993.755	183.765.128

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
13. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri	Construcții	Utilaje si echipamente	Instalații si obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs	Total
COST/ VALOARE JUSTĂ						
Sold la 1 ianuarie 2020	7.259.229	56.405.984	196.114.586	1.726.156	5.545.340	267.051.295
Creșteri	1.843.415	14.502	2.110.127	55.601	26.653.855	30.677.498
<i>Din care: Creșteri din producția internă de imobilizări</i>	-	-	-	-	1.529.812	1.529.812
Transferuri in/din imobilizări in curs	-	527.977	17.808.277	370.526	(18.706.780)	-
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare	-	-	259.096	-	-	259.096
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare	-	(29.038)	(38.201.936)	-	(1.323.375)	(39.554.349)
Transferuri din obiecte de inventar	-	-	3.484	-	-	3.484
Cedări si alte reduceri	(4.053.578)	(4.407.577)	(2.962.930)	(95.031)	-	(11.519.116)
Sold la 31 decembrie 2020	5.049.065	52.511.848	175.130.702	2.057.252	12.169.040	246.917.907
AMORTIZAREA CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2020	1.037	6.710.916	126.851.659	1.061.611	1.255.176	135.880.399
Amortizarea înregistrată in cursul exercițiului (Nota 8)	346	2.617.154	13.885.284*	180.995	-	16.683.779
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare	-	(13.240)	(30.490.203)	-	-	(30.503.442)
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare	-	-	142.592	-	-	142.592
Cedări si alte reduceri	-	(575.514)	(2.576.210)	(87.932)	-	(3.239.656)
Depreciere (Nota 8), net	-	321.648	(1.372.007)	-	-	(1.050.359)
Transferuri din obiecte de inventar	-	-	3.484	-	-	3.484
Sold la 31 decembrie 2020	1.382	9.060.965	106.444.599	1.154.675	1.255.176	117.916.798
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2020	7.258.192	49.695.068	69.262.927	664.545	4.290.164	131.170.896
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2020	5.047.683	43.450.883	68.686.103	902.577	10.913.864	129.001.111

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***13. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

La 31 decembrie 2021, Societatea a gajat în favoarea instituțiilor financiare active imobilizate și investiții imobiliare cu o valoare netă contabilă 51.411.457 RON (31 decembrie 2020: 55.273.234 RON).

Terenurile și clădirile au fost reevaluate la 31 decembrie 2021. Conducerea Societății a decis să declare o singură clasă de active în scopuri de reevaluare a valorii juste conform IFRS 13. Această analiză a luat în considerare caracteristicile și riscurile asociate proprietăților reevaluate.

Prezentarea valorilor costului istoric care ar fi fost înregistrat în legătură cu aceste active, în cazul în care acestea ar fi fost recunoscute dacă activele ar fi fost evaluate folosind modelul costului, nu este posibilă datorită limitărilor tehnice ale sistemului contabil. În opinia Societății, costurile care ar fi suportate pentru obținerea acestor informații depășesc beneficiile preconizate pentru utilizatorii situațiilor financiare. Astfel, nu sunt prezentate valorile costului istoric.

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe	Imobilizări necorporale in curs	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2021	5.858.845	199.572	6.058.417
Creșteri, din care	528.913	1.123.659	1.652.572
Transferuri in/din imobilizari in curs	33.387	(33.387)	-
Cedări si alte reduceri			
Sold la 31 decembrie 2021	6.421.145	1.289.844	7.710.989
Amortizarea cumulata			
Sold la 1 ianuarie 2021	5.393.514	-	5.393.514
Cheltuiala cu amortizarea	495.332		495.332
Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea	(39.051)		(39.051)
Cedări si Reduceri			
Transferuri la active imobilizate deținute vânzării			
Sold la 31 decembrie 2021	5.849.795	-	5.849.795
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2021	465.331	199.572	664.903
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	571.350	1.289.844	1.861.194

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Cost	Imobilizări necorporale		Total
	Licențe	in curs	
Sold la 1 ianuarie 2020	5.905.194	162.328	6.067.523
Creșteri, din care	132.900	37.244	170.143
Transferuri la active imobilizate deținute vânzării	(144.693)	-	(144.693)
Cedări si alte reduceri	(34.556)	-	(34.556)
Sold la 31 decembrie 2020	5.858.845	199.572	6.058.417
Amortizarea cumulata			
Sold la 1 ianuarie 2020	5.164.081	-	5.164.081
Cheltuiala cu amortizarea	444.570	-	444.570
Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea	(39.051)	-	(39.051)
Cedări si Reduceri	(34.556)	-	(34.556)
Transferuri la active imobilizate deținute vânzării	(141.529)	-	(141.529)
Sold la 31 decembrie 2020	5.393.514	-	5.393.514
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2020	741.114	162.328	903.442
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2020	465.331	199.572	664.903

15. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR ÎNCHIRIATE

Societatea are drept de utilizare asupra bunurilor din clădirile închiriate, depozite și spații de expoziție. Societatea finanțează mijloacele de transport prin contracte de leasing. Leșirile totale de numerar pentru contractele de leasing se ridică la 22.986 RON (2020: 264.494 RON), pentru active cu valoare mică și contracte pe termen scurt, așa cum sunt prezentate mai jos.

Vă rugăm să consultați analiza scadenței datoriilor de leasing în nota 22.

Cost	Mijloace de transport din contractele de leasing financiar		Total
	Construcții	anterioare	
Sold la 1 ianuarie 2021	5.938.640	2.575.157	8.513.798
Intrări	8.462.676	-	8.462.676
Transferuri la echipamente la exercitarea opțiunii de achiziție	(3.715.265)	(309.760)	(4.025.025)
Sold la 31 decembrie 2021	10.686.050	2.265.397	12.951.448
Amortizarea cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2021	2.348.610	894.765	3.243.375
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 8)	1.808.302	448.777	2.257.079
Amortizarea echipamentelor transferate la imobilizări corporale	(1.879.685)	(184.533)	(2.064.218)
Sold la 31 decembrie 2021	2.277.227	1.159.010	3.436.236
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2021	3.590.030	1.680.392	5.270.423
Valoare contabilă la 31 decembrie 2021	8.408.823	1.106.388	9.515.212

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***15. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE (continuare)**

Sumele recunoscute în situația individuală a rezultatului global cu privire la activele aferente dreptului de utilizare sunt:

	<u>Construcții</u>	<u>Echipamente</u>	<u>Total</u>
Cheltuieli cu amortizarea	1.808.302	448.777	2.257.079
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriilor de leasing	290.585		290.585

În 2021, Societatea a înregistrat pe cheltuieli contractele de leasing pentru active cu valoare scăzută și contractele pe termen scurt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheltuieli cu chirile	823.618	264.494
termen scurt	574.956	230.767
valoare scăzută	248.662	33.727

16. INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**Investiții imobiliare**

Societatea deține active care au fost clasificate drept investiții imobiliare, după cum urmează:

- Societatea deține 36 de mii de mp de teren în Bistrița pentru aprecierea valorii, clasificat drept investiție imobiliară. Unitatea de producție a TeraPlast se afla pe acest teren, înainte ca Societatea să se mute în Parcul Industrial TeraPlast.
- Începând cu 31 martie 2015, clădirile și terenurile situate în Bistrița, care sunt închiriate Teraglass Bistrita S.R.L., sunt clasificate ca investiții imobiliare.

Societatea își evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările valorii juste fiind recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Investițiile imobiliare au fost reevaluate la 31 decembrie 2020 de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost comparația de piață.

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial la 1 ianuarie	13.841.851	16.700.934
Intrari/ (Cedari)	1.315.817	(3.226.692)
Variația netă din evaluarea investițiilor imobiliare la valoare justă	1.146.641	367.610
Sold final la 31 decembrie	16.304.309	13.841.851

În anul 2020 a avut loc vânzarea investiției de pe Drumul Cetății Bistrița, care a generat o reducere a investițiilor imobiliare ale Societății de 3.227 mii RON.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***16. INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII (continuare)**

În 2020, Societatea a reclasificat investițiile financiare avute în grupul Terasteel în valoare de 101.377.430 RON în active deținute în vederea vânzării, ca urmare a vânzării acestui business grupului Kingspan, tranzacția fiind finalizată în februarie 2021.

Ca urmare a vânzării diviziei de profile de tâmplărie către Dynamic Selling Group, Societatea a reclasificat activele imobilizate (9.054.071 RON) și cele circulante (18.544.621 RON) ale acestei divizii în active deținute spre vânzare. Tranzacția a fost finalizată în martie 2021.

17. FILIALE ȘI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, Societatea deține investiții după cum urmează:

Filiala	Tara	Cota de participare	31 decembrie 2021	Cota de participare	31 decembrie 2020
		%	LEI	%	LEI
Teraglass Bistrița SRL	Romania	100	3.468.340	100	50.000
TeraPlast Recycling SA	Romania	99	11.766.350	99	11.766.350
Tera BioPack SRL (fosta TeraPlast Folii Biodegradabile SRL)	Romania	100	10.100.000	100	100.000
Somplast SA	Romania	70	4.897.400	-	-
		-	30.232.090	-	11.916.350

În anul 2021, compania TeraPlast Folii Biodegradabile SRL a devenit TeraBio Pack SRL și a beneficiat de majorarea capitalului social cu suma de 10.000.000 RON, prin conversia unui împrumut primit de la compania-mama Teraplast S.A.

În anul 2021, compania Teraglass Bistrita SRL a majorat capitalul social cu suma de 3.418.340 RON, prin conversia datoriei față de Teraplast S.A., rezultată din transferul de linie de business „tamplarie PVC” din anul 2015.

În 29 decembrie 2020, TeraPlast a executat pe piața spot ordinul de vânzare a 70,7511% din acțiunile Somplast SA la prețul de 4.897.400 lei. La 31 decembrie 2020, TeraPlast SA nu exercită controlul Somplast, din acest motiv investiția a fost prezentată ca o investiție în active financiare, iar Somplast SA nu a fost inclusă în scopul consolidării.

Alte investiții pe termen lung în capitalurile proprii

Detaliile privind alte investiții în capitalurile proprii ale Societății sunt următoarele:

Numele investiției	Tara	Cota de participare	31 decembrie 2021	Cota de participare	31 decembrie 2020
		%	LEI	%	LEI
CERTIND SA	Romania	7.50%	14.400	7.50%	14.400
Parteneriat pentru dezvoltarea durabila	Romania	7.14%	1.000	7.14%	1.000
			15.400	-	15.400

Societatea CERTIND este un organism de certificare independent acreditat de Greek Accreditation Body – ESYD pentru următoarele servicii de certificare: certificarea sistemelor de management al calității conform ISO 9001, certificare de sisteme de management de mediu conform ISO 14001, certificare de sisteme de management al siguranței alimentare conform ISO 22000.

Societatea nu și-a asumat nicio obligație și nu a făcut nicio plată în numele entităților în care deține titluri sub forma de interese de participare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***18. STOCURI**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Produse finite	41.380.558	21.391.965
Materii prime	39.627.128	21.755.950
Mărfuri	7.279.482	8.392.728
Consumabile	3.086.774	2.260.357
Obiecte de inventar	122.156	170.148
Produse semifabricate	1.639.937	876.109
Produse reziduale	651.310	450.853
Produse in curs de aprovizionare	342.973	728.920
Ambalaje	464.168	104.642
Stocuri – valoare bruta	94.594.486	56.131.671
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	RON	RON
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(857.141)	(989.037)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(887.853)	(694.651)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(1.096.694)	(1.187.607)
Total	91.752.798	53.260.375

In 2021, Societatea a inregistrat o reversare de 1.109.600 lei a ajustarilor de valoare pentru stocurile de profile tamplarie destinate vanzarii, ca urmare a valorificarii stocurilor nevandabile (2020: reversare de 637.925 lei).

Ajustările de valoare sunt făcute pentru toate categoriile de stocuri (a se vedea mai sus), utilizând atât metode generale cat si specifice in funcție de vechimea acestor si de analizele privind șansele de utilizare a acestora in viitor. Categoriile de stocuri cu vechime mai mare sau egala de un an, care nu au avut mișcări in ultimul an, sunt provizionate 100%.

Stocurile Societății sunt gajate in favoarea băncilor finanțatoare. La 31 decembrie 2020, soldul final total este gajat.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***19. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE**

	31 decembrie 2021	termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	126.003.284	126.003.284	
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	6.433.505	6.433.505	
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	29.614.219	29.614.219	
Împrumuturi acordate filialelor (Nota 27)	15.323.583		15.323.583
Alte creanțe fata de entități afiliate (Nota 27)			
Alte creanțe	275.815.390	274.633.618	1.181.771
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe	(9.541.178)	(9.541.178)	-
Total	443.648.803	427.143.448	16.505.355

	31 decembrie 2020	termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	82.369.418	82.369.418	-
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	1.951.760	1.951.760	-
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	215.219	215.219	-
Împrumuturi acordate filialelor (Nota 27)	4.447.350	4.447.350	-
Alte creanțe fata de entități afiliate (Nota 27)	3.102.955	-	3.102.955
Alte creanțe	31.200.396	31.033.334	167.062
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe	(13.026.777)	(13.026.777)	-
Total	110.260.321	106.990.305	3.270.016

In determinarea recuperabilității unei creanțe, Societatea ia in considerare orice modificare in calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, pana la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitata având in vedere ca baza de clienți este mare, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Societatea a înregistrat un provizion de depreciere pentru valoarea totală a creanțelor comerciale restante o perioadă mai mare de 90 de zile.

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.

Creanțele Societății sunt integral gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Capital social subscris si vărsat integral	217.900.036	174.320.048

La 31 decembrie 2021, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2020: 1.743.200.478) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON/ actiune si o valoare nominala totala de 217.900.036 lei (2020: 174.320.048 lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

La 31 decembrie 2020, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății cuprindea un număr de 1.743.200.478 (2019: 1.337.806.508) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON cu o valoare nominala totala de 1.743.200,478 (2018: 1.337.806,508 RON). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

In 19.08.2020, Autoritatea de Supraveghere Financiara a emis Certificatul de Înregistrare a Valorilor Mobiliare aferent majorării de capital social cu suma de 40.539.546 RON, prin emisiunea a 405.395.460 acțiuni noi, cu valoare nominala de 0,1 RON/acțiune.

In 18.09.2019, Autoritatea de Supraveghere Financiara a emis Certificatul de Înregistrare a Valorilor Mobiliare aferent majorării de capital social cu suma de 26.756.123,40 RON, prin emisiunea a 267.561.234 acțiuni noi, cu valoare nominala de 0,1 RON/acțiune.

Structura acționariatului

	Sold la 31 decembrie 2021		Sold la 31 decembrie 2020	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
Goia Dorel	1.020.429.614	46,83	816.343.691	46,83
FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN/NN PENSII S.A.F.P.A.P. S.A.	261.832.007	12,02	212.147.484	12,17
FD DE PENS ADMIN PRIV AZT VIITORUL TAU/ALLIANZ PP	135.167.485	6,2	108.133.988	6,2
LCS IMOBILIAR SA	78.628.275	3,6	62.902.621	3,61
Alte persoane fizice și juridice	<u>682.942.977</u>	<u>31,34</u>	<u>501.140.484</u>	<u>28,75</u>
Total	<u>2.179.000.358</u>	<u>100</u>	<u>1.743.200.478</u>	<u>100</u>

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 sunt următoarele:

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021	Pe termen scurt la 31 decembrie 2021	Pe termen lung la 31 decembrie 2021	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2017	30.569.874*	31.092.264	31.092.264	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	28.08.2020	-	12.594.456	12.594.456	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	7.412.233	5.416.924	2.240.253	3.176.671	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.06.2017	18.800.000	-	-	-	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	24.07.2017	1.634.118	544.706	544.706	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	31.07.2017	3.565.609	1.188.536	1.188.536	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.11.2017	3.000.000	1.500.000	1.500.000	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	04.04.2018	4.138.362	-	-	-	72 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	8.576.679	6.126.200	2.450.480	3.675.720	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	05.12.2019	9.594.767	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	9.210.915	6.754.670	2.456.244	4.298.427	60 LUNI
Banca Transilvania	Dividende	23.12.2020	20.000.000	-	-	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	2.222.900	7.812.731	1.871.417	5.941.313	72 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	2.778.626	-	-	-	12 LUNI
TOTAL			121.504.083	72.908.016	55.815.884	17.092.131	

* Include suma de 8.384.190 lei, alocata segmentului Profile Tâmplărie.

22. OBLIGAȚII DE LEASING**Contracte de leasing – tratamentul contabil conform IAS 17****Contracte de leasing financiar**

Leasing-urile financiare se refera la vehicule si echipamente cu termene de leasing de 5 - 6 ani. Societatea are opțiunea de a cumpăra echipamentele pentru o suma nominala la sfârșitul perioadelor contractuale. Obligațiile Societății aferente leasingului financiar sunt garantate cu dreptul de proprietate al locatarului asupra activelor.

Valoarea justa a datorii de leasing financiar este aproximativ egala cu valoarea lor contabila.

	Plățile minime de leasing
	31 decembrie 2021
	RON
Valoarea curenta a plăților minime de leasing	
Sume scadente intr-un an	462.461
Mai mult de un an dar mai puțin de 5 ani	473.450
Total datorii de leasing	935.911
Minus cheltuieli financiare viitoare	(57.525)
Valoarea curentă a plăților minime de leasing	878.387

La 31 decembrie 2021, valoarea actualizată a datorii din contractele de leasing financiar erau de 878.387 RON (31 decembrie 2020: 855.355 RON). Datoriile de leasing financiar se referă la mijloacele de transport.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor din contractele de leasing operațional la 31 decembrie 2020 este de 3.702.342 lei.

Contracte de leasing recunoscute în conformitate cu IFRS 16

Analiza scadenței datorii de leasing la 31 decembrie 2021:

Anul 1	2.031.337
Anul 2	1.682.666
Anul 3	1.434.255
Anul 4	978.849
Anul 5	2.422.006
Total	8.549.113
Pe termen lung	6.517.776
Pe termen scurt	2.031.337

Analiza scadenței datorii de leasing la 31 decembrie 2020:

Anul 1	1.497.569
Anul 2	1.527.646
Anul 3	601.669
Anul 4	75.458
Anul 5	
Următorii ani	
Total	3.702.342
Pe termen lung	2.204.773
Pe termen scurt	1.497.569

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***23. DATORII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR**

Societatea are stabilit un plan de beneficii prin care angajații sunt îndreptățiți să primească beneficii pentru pensionare în funcție de vechimea în Societate, la împlinirea vârstei de pensionare de 65 de ani pentru bărbați și 61 de ani pentru femei. Nu există alte beneficii post-pensionare pentru angajați. Provizionul reprezintă valoarea curentă a obligației privind beneficiul la pensionare calculată pe o bază actuarială. Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de ELOPA la luna decembrie 2020. Creșterile salariale viitoare sunt estimate pe termen lung la 1,1% în primul an, 1,4% în al doilea an, 1,6% în al treilea an și 1,37% pentru restul.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2021 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din România.

Valoarea curentă a obligațiilor privind beneficiile definite și costul curent și trecut al serviciilor aferente au fost evaluate prin utilizarea metodei unității de credit proiectate.

În cursul exercițiului financiar 2021, Societatea a majorat datoria pe termen lung cu 374.552 RON (2020:-247.476 RON), aferentă drepturilor pentru recompensare salariați, pe baza calculului actuarial, pentru sumele care se acordă salariaților pentru pensionare, sume prevăzute a se acorda conform contractului colectiv de muncă.

Beneficii pentru angajați	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Sold inițial	1.206.286	1.453.762
(Scăderi)/ creșteri	374.552	(247.476)
Sold final	1.580.838	1.206.286

Datoria este inclusă în situația poziției financiare la poziția „Datorii cu beneficiile angajaților”.

24. PROVIZIOANE

	Mișcări				
	1 ianuarie 2021	Reversare de provizion neutilizat	Reversare de provizion utilizat	Provizion suplimentar	31 decembrie 2021
Alte provizioane	398.312			1.575.383	1.973.693
	1 ianuarie 2020	Reversare de provizion neutilizat	Reversare de provizion utilizat	Provizion suplimentar	31 decembrie 2020
Provizioane pentru cheltuieli legate de mediu	241.613	(241.613)	-	-	-
Alte provizioane	398.312	-	-	-	398.312
Sold final	639.925	(241.613)	-	-	398.312

În 2021, Societatea a reversat provizioane de 605.248 lei aferente business-ului profile tamplarie.

TeraPlast S.A. are constituite provizioane pentru diverse cheltuieli legate de activități de protejare a mediului înconjurător și datorii fiscale, fiind probabile obligații generate de evenimente anterioare ale entității.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***25. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale	63.203.324	46.146.209
Efecte de plătit	24.948	79.090
Datorii din achiziția de imobilizări	13.905.558	11.391.786
Obligații contractuale	425.567	1.512.179
Alte datorii	<u>13.231.238</u>	<u>11.182.313</u>
Total	<u>90.790.635</u>	<u>70.311.576</u>

Datoriile contractuale reflectă obligația Societății de a transfera bunuri sau servicii către un client de la care a primit contravaloarea bunului/ serviciului sau de la care suma de încasat este scadentă.

Alte datorii pe termen lung de 9.012.908 RON (2020: 9.376.689 RON), reprezintă datoria față de E.On aferenta panourilor fotovoltaice.

Alte datorii

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	10.199.690	7.356.770
TVA de plata	1.826.634	1.398.995
Drepturi ale angajaților nerevendicate	-	72.779
Creditori diverși	779.675	204.692
Dividende de plata	45.550	1.132.111
Garanții comerciale primite	339.980	978.978
Alte impozite de plata	<u>39.708</u>	<u>37.988</u>
Total	<u>13.231.238</u>	<u>11.182.313</u>

26. INSTRUMENTE FINANCIARE

În cursul normal al activității, Societatea este expusă unei varietăți de riscuri financiare, printre care riscul valutar, de rata dobânzii, de lichiditate, și riscul de credit, de piață, geografic, dar și riscuri operaționale și juridice. Obiectivul Societății este de a înțelege aceste riscuri și de a pune în aplicare politici care să reducă la minimum impactul economic al unui eveniment negativ asupra performanței Societății. Ședințele se organizează în mod regulat pentru a examina rezultatul evaluării riscurilor, pentru a aproba strategiile recomandate de gestionare a riscurilor și pentru a monitoriza eficacitatea acestor politici.

Obiectivele primare ale activității de gestiune a riscurilor financiare sunt de a stabili limitele de risc, și apoi a se asigura ca expunerea la riscuri rămâne între aceste limite. Activitățile de gestiune a riscurilor operaționale și juridice sunt destinate să garanteze buna funcționare a politicilor și procedurilor interne pentru a minimiza riscurile operaționale și juridice.

Societatea evaluează creanțele comerciale și alte active financiare la cost amortizat.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

Active financiare	Cost amortizat 31 decembrie 2021	Cost amortizat 31 decembrie 2020
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	16.505.355	3.270.016
Investiția în acțiuni Somplast SA	-	4.879.400
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	15.400	15.400
Curente		
Creanțe comerciale	156.947.523	106.990.305
Numerar	2.297.805	2.708.894
Avansuri	460.621	524.163

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Societatea își gestionează capitalul pentru a se asigura ca entitățile din cadrul Societății își vor putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii și de capital propriu.

Structura capitalului Societății constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate în nota 21, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai Grupului mama, Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat.

Gestionarea riscurilor Societății include și o analiză regulată a structurii de capital. Ca parte a acestei analize, conducerea ia în considerare costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare clasă de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Societatea își poate echilibra structura generală a capitalului prin plata de dividende, prin emiterea de noi acțiuni și prin răscumpărarea de acțiuni, precum și prin contractare de noi datorii sau prin stingerea datoriilor existente.

La fel ca și alți reprezentanți ai industriei, Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest indicator se calculează ca și datoria netă împărțită la total capital. Datoria netă reprezintă împrumuturile totale (inclusiv împrumuturi pe termen lung și pe termen scurt, așa cum sunt prezentate acestea în bilanț), mai puțin de numerarul și echivalentele de numerar. Total capitalul reprezintă "capitaluri proprii" așa cum sunt prezentate acestea în bilanț, plus datoria netă.

Gradul de îndatorare la 31 decembrie 2021 și 2020 a fost după cum urmează:

	2021	2020
Împrumuturi totale	72.908.016	113.119.893
Numerar	(2.297.805)	(2.708.894)
Datoria netă	70.610.210	110.410.999
Total capitaluri proprii	580.032.553	239.634.745
Total capitaluri și datorie netă	650.642.764	349.874.640
Gradul de îndatorare	10,85%	31,56%

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile si metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, baza măsurării si baza recunoașterii veniturilor si a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasa de active financiare, datorii financiare si instrumente de capital sunt prezentate in nota 2 la situațiile financiare.

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

Departamentul de trezorerie al Societății furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională, monitorizează si gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul si mărimea riscurilor.

Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoare justa si riscul de preț), riscul de credit, riscul de lichiditate si riscul ratei dobânzii la fluxurile de numerar.

(d) Riscul de piață

Activitățile Societății o expun in primul rând la riscuri financiare privind fluctuația ratei de schimb valutar (a se vedea lit. (d) de mai jos) și a ratei dobânzii (a se vedea lit. [f] de mai jos).

Conducerea Societății monitorizează continuu expunerea acestuia la riscuri. Cu toate acestea, utilizarea acestei abordări nu protejează Societatea de apariția unor eventuale pierderi in afara limitelor previzibile, in cazul unor fluctuații semnificative pe piață. Nu a existat nicio modificare fata de anul precedent in expunerea Societății la riscurile de piață sau in modul in care Societatea își gestionează si își evaluează riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

Există două tipuri de riscuri valutare la care Societatea este expusă, respectiv riscul de tranzacție și riscul de conversie. Obiectivul strategiei de gestionare a riscului valutar a Societății este de a gestiona și controla expunerile la riscuri de piață în parametri acceptabili.

Riscul de tranzacție

Acest risc apare datorită faptului că unitățile operaționale au costuri de intrare sau vânzări în alte monede decât monedele lor funcționale. În plus, în cazul în care entitățile care operează dețin active și pasive monetare la sfârșitul anului, exprimate în altă monedă decât moneda lor funcțională, conversia acestora la cursurile de schimb la sfârșitul anului în moneda funcțională va da naștere câștigurilor și pierderilor valutare. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate conform politicilor aprobate.

Tabelul de mai jos detaliază sensibilitatea Societății la o creștere și o scădere de 10% a EUR față de RON. 10% este rata de sensibilitate utilizată atunci când se face raportarea internă a riscului valutar pentru Societate și reprezintă estimarea de către conducere a modificărilor rezonabil posibile ale cursului de schimb. Analiza de sensibilitate include doar moneda străină rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o schimbare de 10% a cursului de schimb. În tabelul de mai jos, o valoare negativă indică o scădere a profitului atunci când RON se depreciază cu 10% față de EUR. O creștere de 10% a RON față de EUR va avea un impact egal, dar opus, asupra profitului și altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive. Modificările vor fi atribuite expunerii aferente împrumuturilor, creanțelor comerciale și datoriilor față de partenerii străini și exprimate în EUR la sfârșitul anului.

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**Analiza de senzitivitate pentru principalul risc valutar**

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	RON	RON	RON	RON
Profit sau (pierdere)	-4.046.226	4.046.226	3.219.940	(3.219.940)

Societatea obține venituri în EUR conform contractelor încheiate cu clienții străini (vezi nota 4).

(f) Administrarea riscului de rată a dobânzii

Activele purtătoare de dobânzi ale Societății, veniturile, precum și fluxurile de numerar din activități operaționale sunt expuse fluctuației ratelor dobânzii de piață. Riscul de dobândă al Societății apare din împrumuturile sale bancare. Împrumuturile cu rata dobânzii variabilă expun Societatea la riscul de fluxuri de numerar din dobânzi din cauza fluctuației ROBOR pentru celelalte împrumuturi cu dobândă variabilă.

Societatea monitorizează continuu expunerea sa la riscul de dobândă. Aceasta include simularea diverselor scenarii, inclusiv refinanțarea, actualizarea pozițiilor existente, alternative de finanțare. Pe baza acestor scenarii, Societatea estimează impactul potențial asupra contului de profit și pierdere a unor fluctuații definite în rata dobânzii. În fiecare simulare, este utilizată aceeași fluctuație în rata dobânzii pentru toate monedele. Aceste scenarii sunt pregătite numai pentru datoriile care reprezintă principalele poziții purtătoare de dobândă.

Societatea este expusă la riscul ratei dobânzii, având în vedere că entitățile din cadrul Societății împrumută fonduri atât la dobânzi fixe, cât și la dobânzi variabile. Riscul este gestionat de grup prin menținerea unui echilibru optim între împrumuturile cu rata fixă și cele cu rata variabilă.

(g) Alte riscuri privind prețurile

Societatea nu este expusă riscurilor privind prețul capitalului propriu, provenite din investițiile de capital propriu. Investițiile financiare sunt deținute pentru scopuri strategice, mai degrabă decât comerciale și nu sunt semnificative. Societatea nu comercializează în mod activ aceste investiții.

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(h) Gestionarea riscului de credit

Societatea a adoptat o politica de a face tranzacții doar cu părți de încredere, părți care au fost evaluate în ceea ce privește calitatea creditului, ținând cont de poziția financiară, experiența trecută, și alți factori, și, în plus, și de a obține garanții sau avansuri, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Societății și ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit este reprezentată de valoarea contabilă a fiecărui activ financiar. Riscul de credit se refera la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Societății.

Creanțele comerciale provin de la un număr mare de clienți, din diverse industrii și arii geografice. Evaluarea permanentă a creditelor este efectuată asupra condiției financiare a clienților și, când este cazul, se face asigurare de credit.

Societatea are politici care limitează valoarea expunerii pentru orice instituție financiară.

Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizionul pentru creanțe, plus numerarul și echivalentele de numerar, reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Deși colectarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există niciun risc semnificativ de pierderi pentru Societate, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Societatea consideră expunerea la riscul de credit față de contraparte sau grup de contraparti cu caracteristici similare, analizând creanțele în mod individual și efectuând ajustări de depreciere de valoare. Societatea are peste patru mii de clienți în 2019, cu expunerea cea mai mare pe un client de maxim 3%.

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Societatea gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezerva, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriilor financiare. Fiecare societate din Societate întocmește fluxuri de numerar anuale și pe termen scurt (săptămânal, lunar și trimestrial). Nevoile de finanțare a capitalului circulant sunt stabilite și contractate pe baza fluxurilor de numerar bugetate. Proiectele de investiții sunt aprobate doar cu un plan concret de finanțare.

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Instrumentele financiare prezentate în situația poziției financiare include creanțe comerciale și de altă natură, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

Datoriile financiare sunt evaluate la valoarea contabilă, ceea ce reprezintă o valoare aproximativă a valorii lor juste, datorită faptului că datoriile sunt la dobândă variabilă și nu există comisioane și costuri inițiale importante amortizate în timp.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****Tabele privind riscurile de lichiditate și rată a dobânzii**

Tabelele de mai jos detaliază perioadele rămase până la scadența datoriilor financiare ale Societății.

Tabelele au fost întocmite pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare la cea mai apropiată dată când este posibil ca Societatea să fie solicitată să plătească. Tabelul include atât dobânzile, cât și fluxurile de numerar aferente capitalului.

2021

	<u>sub 1 lună</u>	<u>1-3 luni</u>	<u>3 luni - 1 an</u>	<u>1-3 ani</u>	<u>3-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale și alte datorii	(27.340.747)	(52.261.946)	(2.175.028)	(2.349.792)	(2.349.792)	(4.313.326)	(90.790.632)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen scurt și lung	(3.343.465)	(3.790.724)	(51.217.745)	(18.350.596)	(3.589.529)	(2.122.604)	(82.414.664)
Dobândă viitoare la credite	54.483	277.094	589.138	661.699	42.843		
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar	2.300.739						
Creanțe	93.372.202	329.279.399	4.506.549	430.365	273.239	15.801.751	443.663.506

În cadrul poziției leșiri de numerar, net, pentru perioade de sub 1 lună, Societatea a prezentat liniile de credit, care sunt, prin natură, pe termen scurt. Cu toate acestea, liniile de credit sunt de tip revolving zilnic și au fost reînnoite de la an la an. Societatea nu are constrângeri privind rambursarea liniilor de credit într-o lună și este încrezător că vor fi utilizate în continuare. Astfel, Societatea este încrezătoare că va rămâne solventă și va putea să-și achite datoriile la termen.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****2020**

	<u>sub 1 lună</u>	<u>1-3 luni</u>	<u>3 luni - 1 an</u>	<u>1-3 ani</u>	<u>3-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Nepurtătoare de dobândă							
Creanțe comerciale și alte datorii	2.824.452	8.690.379	34.901.303	(2.184.840)	(2.184.840)	(5.007.009)	37.039.446
Instrumente purtătoare de dobândă							
Credite pe termen scurt și lung	(41.291.673)	(47.971.917)	(10.735.678)	(21.287.670)	(5.391.386)	(130.759)	(126.809.082)
Dobândă viitoare la credite	(152.456)	(501.150)	(1.423.762)	(3.042.876)	(1.801.574)	(257)	(6.922.074)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar	2.708.894	-	-	-	-	-	2.708.894
Creanțe	36.283.740	37.126.306	40.992.708	-	-	-	114.402.753
leșiri de numerar, net	(14.997.713)	5.781.798	(25.104.498)	(47.776.095)	(24.165.313)	(200.400)	(106.462.221)

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

27. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 2021

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- TeraPlast Recycling SA
- TeraPlast Folii Biodegradabile SRL/ TeraBio Pack SRL
- Somplast SA

Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)

- ACI Cluj SA Romania
- Ditovis Impex SRL Romania
- Hermes SA Romania
- INFO SPORT SRL
- ISCHIA ACTIVHOLDING SRL
- ISCHIA INVEST SRL
- LA CASA RISTORANTE PIZZERIA PANE DOLCE SRL
- NEW CROCO PIZZERIE SRL
- Parc SA
- Primcom SA
- Sens Unic Imobiliare SRL
- Alpha Quest Tech SRL
- Banca Romaneasca SA
- Bittnet Systems SA
- Compa SA
- Magazin Universal Maramures SA
- LCS Imobiliar SA

31 decembrie 2020

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- Terasteel SA
- TeraPlast Recycling SA
- TeraPlast Hungaria Kft
- Wetterbest SA
- Terasteel Doo Serbia
- Cortina WTB SRL
- Terasteel Slovakia Sro
- Teramed Sante SRL
- TeraPlast Folii Biodegradabile SRL
- Somplast SA

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***27. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE (continuare)****Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)**

- ACI Cluj SA Romania
- Ditovis Impex SRL Romania
- Eurohold AD Bulgaria
- Hermes SA Romania
- INFO SPORT SRL
- ISCHIA ACTIVHOLDING SRL
- ISCHIA INVEST SRL
- LA CASA RISTORANTE PIZZERIA PANE DOLCE SRL
- Mundus Services AD Bulgaria
- NEW CROCO PIZZERIA SRL
- Parc SA
- RSL Capital Advisors SRL
- Sphera Franchise Group SA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Tranzacții și solduri cu alte părți legate		
Vânzări de bunuri și servicii	657.376	111.317
Achiziții de bunuri și servicii	59.391	63.891
Solduri debitoare	215.207	87.085
Solduri creditoare	1.548	2.342

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Tranzacții și solduri cu filialele		
Vânzări de bunuri și servicii	5.873.117	13.689.030
Refacturări	3.310.907	3.066.350
Cumpărări de bunuri și servicii	27.317.661	30.173.933
Cumpărări de mijloace fixe	424.700	-
Solduri debitoare activitate curentă	2.647.495	5.414.074
Solduri debitoare din vânzarea liniei de tâmplărie termoizolantă	-	3.102.955
Solduri debitoare – transfer linie de business țevi-poliетенă	-	-
Solduri debitoare aferente vânzarea activelor către TeraPlast Recycling	-	-
Solduri creditoare activitate curentă	354.056	703.138
Solduri creditoare transfer linie de business țevi-poliетенă	-	-
Sold împrumuturi către părți afiliate	15.420.729	4.447.350

În 2021 și 2020, Societatea nu a înregistrat tranzacții cu membrii cheie ai conducerii și nici cu acționarii.

La 31 decembrie 2021, suma de 15.420.729 RON include împrumutul acordat către TeraBio Pack SRL, in cuantum de 15.000.000 RON, scadent în decembrie 2027.

La 31 decembrie 2020, era în vigoare contractul de împrumut acordate de Societate către TeraPlast Hungaria: împrumut în valoare de 0,2 milioane EUR, scadent la 21 februarie 2020, dată la care termenul a fost prelungit cu încă un an.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***28. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR****Numerar**

Pentru situația fluxurilor de numerar, numerarul include numerarul în casa și conturile bancare curente. Valoarea contabilă a acestor active este aproximativ egală cu valoarea lor justă.

Numerarul și echivalentele de numerar la sfârșitul anului financiar, după cum sunt prezentate în situația fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilanțul contabil, după cum urmează:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Numerar în bănci	2.189.922	2.594.843
Numerar în casă	25.458	47.882
Echivalente de numerar	82.425	66.170
Total numerar și echivalente de numerar	2.297.805	2.708.894

Disponibilitățile bănești și valorile Societății sunt gajate în favoarea băncilor finanțatoare.

Tranzacții fără numerar

Imobilizările corporale finanțate prin noile contracte de leasing, după cum urmează:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	RON	RON
Motostivuitoare	607.744	607.744
Mijloace de transport	1.657.653	1.967.413
Total	2.265.397	2.575.157

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2021, Societatea are facilități de creditare neutilizate in valoare de 10.313.280 RON (31 decembrie 2020: 40.930.126 RON) si credite pentru investitii neutilizate in valoare de 70.230.590 RON (31 decembrie 2020: 28.581.216 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2021, imobilizări corporale si investiții imobiliare cu o valoare contabila neta de 51.411.457 RON (31 decembrie 2020: 55.273.234 RON) constituie garanție pentru credite si linii de credit. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat cu toate disponibilitățile bănești prezente si viitoare, cu toate stocurile de marfa si produse prezente si viitoare si a cesionat drepturile de creanță prezente si viitoare, precum si a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente si viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedată. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele si bunurile mobile aduse in garanție.

Ajutor de stat pentru investitii in productia de granule ignifuge si sisteme de canalizari interioare

Societatea a semnat in noiembrie 2018, un acord de finanțare pentru un proiect de investiții de 28,987 mii RON, în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, 50% din valoarea proiectului este finanțată din ajutor de stat. Proiectul societății TeraPlast S.A. vizează oferirea unui nou produs în domeniul granulelor și dotarea unei linii care va permite extinderea capacității de producție a sistemelor din polipropilenă. Ajutorul de stat in suma de 14,43 mil RON, a fost incasat integral in 2019 – 2020.

Ajutoare de stat pentru cresterea capacitatii de productie de Instalatii pentru canalizare, apa si gaz

Cresterea capacitatii de productie de tevi PVC si de fittinguri

Societatea a semnat in noiembrie 2020, un acord de finanțare pentru un proiect de investiții de 38.165.486 RON, în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, 50% din valoarea proiectului este finanțată din ajutor de stat. Proiectul societății TeraPlast S.A. vizează extinderea capacității de producție în cadrul amplasamentului existent pentru anumite categorii de produse aflate in fabricația curenta a societății, respectiv fittinguri (PP si PVC), țevi PE si țevi PVC, prin realizarea de investiții in active corporale (realizare construcții noi si achiziție instalații, mașini si echipamente), aflate in același perimetru, în urma căreia vor fi create 45 noi locuri de muncă.

In 23 decembrie 2020, Societatea a contractat un împrumut in valoare de 19.082.743 RON de la Banca Transilvania in vederea susținerii investițiilor la care s-a angajat in cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, pentru care TeraPlast S.A. a primit acordul de finanțare in noiembrie 2020.

La 31 decembrie 2021, soldul creditului de investitii este de 7.769.409 lei.

A fost depusa o cerere de rambursare in suma de 8.967.835 lei, incasat in data de 21.12.2021. Cererea de rambursare pentru restul sumei va fi depusa in martie 2022.

Fabrica de instalatii din polietilena

Societatea a semnat in decembrie 2020, un acord de finanțare pentru un proiect de investiții de 47.936.892 RON, în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, 50% din valoarea proiectului este finanțată din ajutor de stat. Proiectul societății TeraPlast S.A. vizează demararea unei unitati noi de productie pentru fabricarea produselor din mase plastice pe segmentele de produse reprezentând țevi PE si produse rotoformate (PE), prin realizarea de investiții in active corporale (realizare construcții noi si achiziție instalații, mașini si echipamente), aflate in același perimetru, în urma căreia vor fi create 80 noi locuri de muncă.

In 15 martie 2021, Societatea a contractat un împrumut in valoare de 23.968.446 RON de la Banca Transilvania in vederea susținerii investițiilor la care s-a angajat in cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, pentru care TeraPlast S.A. a primit acordul de finanțare in decembrie 2020. Nu au fost efectuate trageri din acest credit pana la data acestor situatii financiare si nici nu au fost depuse cereri de rambursare pentru ca Societatea nu a pus in functiune constructia sau echipamente din acest proiect. Fabrica va fi pusa in functiune in trimestrul 1, 2022.

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

Datorii fiscale potențiale

In România, exista un număr de agenții autorizate să efectueze controale (audituri). Aceste controale sunt similare in natura auditurilor fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe tari, dar se pot extinde nu numai asupra aspectelor fiscale, ci si asupra altor aspecte juridice si de reglementare in care agenția respectiva poate fi interesata. Este probabil ca Societatea sa continue sa fie supusă din când in când unor astfel de controale pentru încălcări sau presupuse încălcări ale legilor si regulamentelor noi și a celor existente. Deși Societatea poate contesta presupusele încălcări si penalitățile aferente atunci când conducerea este de părere ca este îndreptățită sa acționeze in acest mod, adoptarea sau implementarea de legi si regulamente in Romania ar putea avea un efect semnificativ asupra Societății. Sistemul fiscal din Romania este in continua dezvoltare, fiind supus multor interpretări si modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Termenul de prescriere al perioadelor fiscale este de 5 ani. Administratorii Societății sunt de părere ca datoriile fiscale ale Societății au fost calculate si înregistrate in conformitate cu prevederile legale.

Aspecte privitoare la mediu

Activitatea principală a Societății are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Societății sunt monitorizate de autoritățile locale si de către conducere. Prin urmare, nu s-au înregistrat provizioane pentru niciun fel de eventuale obligații necuantificabile in prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrările de remediere necesare.

Prețul de transfer

Legislația fiscală din Romania include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile intre părțile afiliate trebuie sa se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie sa întocmească si sa pună la dispoziția autorităților fiscale din România, 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 penalități pentru neconformitate; in plus fata de conținutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile si circumstanțele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societății considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat in mod fiabil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară si/sau pentru operațiunile Societății.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***30. PROFITUL NET DIN BUSINESS-URILE VANDUTE****Vanzarea diviziei Steel**

În 2020, Societatea a vândut divizia Steel grupului Kingspan, rezultând o scădere a investițiilor deținute cu 101.377.430 RON reprezentând investițiile în Terasteel România, Wetterbest, Terasteel Serbia și Teraplast Ungaria.

Pretul final al tranzacției a fost de 375.523.228 lei, Societatea realizând un profit de 274.145.797 lei.

Transferul s-a finalizat în februarie 2021.

Vanzarea business-ului profile tamplarie

În 2021, Societatea a vândut business-ul profile tamplarie, inclusiv participatia în TeraPlast Ungaria.

Linia de business profile tamplarie a avut un profit de 17 mii lei, inclusiv din vanzarea de stocuri și echipamente către Dynamic Selling Grup:

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	2021	2020
Venituri Total – din care:	17.222.623	54.395.971
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>	14.265.035	49.486.396
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>	2.957.588	4.909.575
Modificări în cadrul stocurilor de bunuri finite și producție în curs	(4.948.716)	(1.394.916)
Materiile prime, consumabile folosite și mărfuri	(9.610.109)	(33.368.926)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(1.525.952)	(7.043.281)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea	(573.018)	(3.922.166)
Ajustările pentru deprecierea activelor circulante, net	(220.877)	-
Provizioane reversate, net	605.248	(25.880)
Pierdere din vânzarea echipamentelor	(55.509)	
Alte cheltuieli	(876.053)	(5.424.313)
Rezultat din exploatare	17.637	3.216.488
Costuri financiare	-	(87.142)
Profitul înainte de impozitare	17.637	3.129.347
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	(133.407)
Profitul exercițiului financiar	17.637	2.995.940

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***31. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
La 1 ianuarie	13.047.890	5.285.168
Intrări de subvenții in perioada de raportare	8.967.836	9.012.429
Transferate către situația individuală a rezultatului global	(1.357.195)	(1.249.707)
La 31 decembrie	20.658.531	13.047.890
Curente	1.244.853	1.244.853
Imobilizate	19.413.678	11.803.037

Subvențiile pentru investiții se referă la fonduri nerambursabile aferente unor investiții efectuate de Societate pentru echipamente aferente producției și echipamente de protecție personală. Nu există condiții neîndeplinite sau alte contingente atașate acestor subvenții.

La 31 decembrie 2021, valoarea totală a subvențiilor aflate în sold era de 20.658.531 RON (2020: 13.047.890 RON) recunoscute ca venit amânat în bilanț și transferate în situația individuală a rezultatului global pe o bază sistematică și rațională, pe parcursul duratei de viață a activelor aferente.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

32. IMPACTUL COMERCIAL AL RĂSPÂNDIRII CORONAVIRUS

În 2021 și 2020, rezultatele Grupului nu au fost impactate de pandemie. Rapida răspândire a virusului Covid-19 și impactul său social și economic în România și la nivel global poate genera ipoteze și estimări care necesită reanalizări care pot duce la ajustări ale valorii contabile a activelor și pasivelor în exercițiul financiar următor.

Toate unitățile de producție ale Grupului au funcționat la capacitate normală.

Riscurile suplimentare identificate în acest moment sunt continuitatea aprovizionării cu materii prime și disponibilitatea personalului. Grupul are furnizori alternativi pentru toate materiile prime, pentru a fi siguri că nu va întâmpina lipsuri de aprovizionare.

Există măsuri sanitare stricte pentru a asigura siguranța personalului și o parte din angajații Grupului lucrează de acasă, prin rotație.

Mai mult, Grupul este în contact permanent cu clienții săi din România și din afară și nu are nicio indiciu că, pe termen scurt, cererea de produse ale Grupului TeraPlast ar putea fi afectată în mod semnificativ.

Grupul are planuri de continuitate a afacerii, care au fost actualizate pentru a aborda situația actuală. În plus, a fost creat un comitet de analiză pentru a monitoriza evoluțiile și a pune în aplicare noi măsuri, dacă este necesar. Membrii Comitetului sunt reprezentanți ai Consiliului de Administrație și ai conducerii superioare a Grupului.

33. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au fost evenimente semnificative.

Conflictul militar în curs din Ucraina și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse pot avea un impact asupra economiei europene și globale. Societatea nu are nicio expunere directă în Ucraina, Rusia sau Belarus. Totuși, impactul asupra situației economice generale poate necesita revizuire ale anumitor ipoteze și estimări. Acest lucru poate duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii, în următorul exercițiu financiar. În această etapă, conducerea estimează ca războiul nu are un impact asupra situațiilor financiare.

Deoarece evenimentele sunt în curs de desfășurare, impactul pe termen lung poate afecta volumul vanzarilor, fluxurile de numerar, și profitabilitatea. Cu toate acestea, la data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență și, prin urmare, continuă să aplice baza de pregătire a continuității activității.

Declarația conducerii

Confirmăm că, din cunoștințele noastre, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului și pierderii Societății, conform standardelor de contabilitate aplicabile și că situațiile financiare ale Societății TeraPlast oferă o imagine fidelă a dezvoltării și performanței afacerii și poziției Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă Societatea.

Semnat și aprobat:

24 martie 2021

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR