



Raport Anual

2022



Cuprins

Mesajul Președintelui Consiliului de Administrație

Raportul Consiliului de Administrație

Structura Grupului TeraPlast în 2022

Portofoliul de produse și piețe adresate

Cifre cheie 2022

Evenimente principale în 2022

Echipa noastră

TeraPlast pe piața de capital & guvernanță corporativă

Consiliul de Administrație și management-ul grupului

Dezvoltare durabilă în Grupul TeraPlast

Bugetul pentru 2023 și perspective

Situațiile financiare consolidate și raportul auditorului

Situația consolidată a rezultatului global

Situația consolidată a poziției financiare

Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu

Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situațiile financiare consolidate

Situațiile financiare individuale ale TeraPlast SA și raportul auditorului independent

Situația individuală a rezultatului global

Situația individuală a poziției financiare

Situația individuală a modificărilor capitalului propriu

Situația individuală a fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situațiile financiare individuale

Declarația de guvernanță corporativă



Mesajul Președintelui Consiliului de Administrație

**Stimați acționari,
Stimați angajați,
Stimați parteneri,**

Dacă ar fi să distilăm evenimentele anului 2022 într-o formulare scurtă, obligatoriu ar trebui să cuprindă adjective precum complex, volatil sau imprevizibil. Este departe de mediul ideal, dar TeraPlast a dovedit că face față instabilității, că este un business rezilient, iar dificultățile de moment nu ne deraiază planurile pe termen lung.

Am cunoscut provocările inflației, dar și o inflație de provocări. Întreaga lume aude sunetul armelor, iar noi, prin prisma proximității, resimțim mai acut efectele unui război care ne dă viețile peste cap.

Nu a fost cel mai bun an al nostru, dar nici nu a fost un an precum alții. Într-un astfel de context dificil, am fost capabili să optimizăm fluxurile de producție și să creștem eficiența. Datorită unei abordări prudente am reușit să salvăm Grupul de efecte puternic negative provenite din criza energetică sau perturbările de pe lanțurile de aprovizionare. Astfel, contractele pe termen lung și parteneriatele de durată ne-au ajutat să ameliorăm impactul unor cauze care au lăsat o amprentă majoră la nivelul întregii economii.

Dificultățile de moment le gestionăm fără a modifica strategia de dezvoltare pe termen lung. Planurile noastre de creștere, de diversificare și de fructificare a oportunităților rămân aceleași, direcționate de valori precum sustenabilitate și responsabilitate.

Divizia de ambalaje flexibile a avut un început anevoios, generat de schimbări din piață, însă nu ne modifică ambițiile pe termen mediu și lung și avem încredere că toate obiectivele vor fi atinse.

În ultimii cinci ani am investit aproape 400 de milioane de lei în dezvoltare și ne dorim să vedem mai multe firme care au o astfel de abordare.

Am beneficiat de schema ajutorului de stat pentru mai multe proiecte și suntem dovada că este un instrument foarte util de stimulare a economiei, de retenție a forței de muncă și de creștere a nivelului de trai. Condiția principală este ca acest regim de sprijin să fie direcționat către jucătorii care au capacitate de implementare, către proiecte cu impact.

Prin ceea ce facem, contribuim la dezvoltarea economiei naționale, iar extinderea business-ului, inclusiv pe noi segmente de piață, are potențialul de a crește oferta internă și de a reduce necesarul de import.

Dezvoltarea noastră a presupus și un necesar de forță de muncă mai mare, iar TeraPlast este un angajator de top, cu o ofertă salarială peste media zonei unde activează. Însă ne confrutăm cu dificultăți majore în ocuparea posturilor.

Perspectiva repatrierii forței de muncă migrate în vestul continentului european este îndepărtată și incertă, în timp ce nevoile sunt imediate.

Prin urmare trebuie să fim activi în cultivarea noii generații, prin programe educaționale și în același timp să avem deschiderea către importul de forță de muncă.

Tratamentul echitabil pentru oamenii cu care lucrăm este parte integrantă a responsabilității noastre sociale. Responsabilitatea, față de mediu, reprezintă o altă direcție către care ne concentrăm eforturile și energiile.

Avem o datorie de a recicla și de a promova economia circulară. Suntem un producător de polimeri, dar suntem activi în scoaterea plasticului din mediu. Portofoliul nostru cuprinde materiale biodegradabile, acolo unde este posibil, dar și produse cu durată de viață numărată în decenii, ceea ce face amprenta asupra mediului să fie redusă comparativ cu a unui ambalaj de unică folosință.

Din grijă pentru mediu, investim în reciclare și în capacități de energie regenerabilă. Sunt investiții în viitor. Un viitor sustenabil.

O altă responsabilitate pe care o purtăm în toate obiectivele noastre este cea față de acționari. Sunt obligații interconectate.

Căutăm să aducem valoare adăugată în timp ce contribuim la construirea unei lumi mai bune. Recompensarea acționarilor este prioritară pentru noi și parte a strategiei noastre pe termen lung. Am demonstrat că știm să investim, să creștem și să profităm de oportunitățile din piață. La vânzarea diviziei Steel am răsplătit cu valoare încrederea acordată.

Abordarea noastră rămâne aceeași: căutăm să creștem în interesul nostru și al acționarilor noștri.

Vom continua să investim, să facem achiziții de companii, în țară sau străinătate, pe bază de analize temeinice și calcule riguroase de oportunitate. Iar promisiunea este de a împărtăși succesul nostru cu acționarilor care ne sunt alături, și la bine, și la greu.

Nu ne lăsăm descurajați de perioada delicată care s-a suprapus cu operaționalizarea investițiilor recente. Premisele pe termen lung nu s-au schimbat. 2022 a adus doar o pauză pe care nu ne-o doream la investițiile în infrastructura de apă și canalizare. Însă 2023 aduce perspective bune.



Sunt toate premisele de a ne dezvolta solid în timp ce alte țări se îndreaptă către stagnare sau recesiune. Avem șansa de a replica modelul polonez din perioada 2008 – 2010, prin investiții majore în infrastructură.

Finanțarea este disponibilă, din fonduri europene, avem de îndeplinit condițiile de accesare. Trebuie doar să-i dăm bătaie!

Cu drag,

Dorel Goia



Grupul TeraPlast



 Instalații
 Granule

 **498**

Compania-mamă a Grupului TeraPlast.
 Listată la BVB din iulie 2008.
 TERAPLAST SA

Sisteme pentru canalizări interioare
 Sisteme pentru canalizări exterioare
 Sisteme pentru transport și distribuție apă și gaze naturale
 Sisteme de management al apelor pluviale
 Sisteme pentru protecție cabluri
 Încălzire prin pardoseală

Granule plastificate din PVC
 Granule rigide din PVC
 Granule HFFR (halogen free fire retardant)




 **98**
 **100%**
 Reciclare PVC rigid

TERAPLAST RECYCLING SA

PVC reciclat micronizat
 PVC reciclat regranulat



 **150**
 **100%**
 Ambalaje flexibile

TERABIO PACK SRL

Ambalaje biodegradabile și compostabile
 Ambalaje din polietilenă



 **196**
 **100%**
 Ferestre și uși din PVC și aluminiu

TERAGLASS BISTRIȚA SRL

Ferestre și uși din PVC
 Ferestre și uși din aluminiu
 Uși de garaj
 Pereți cortină

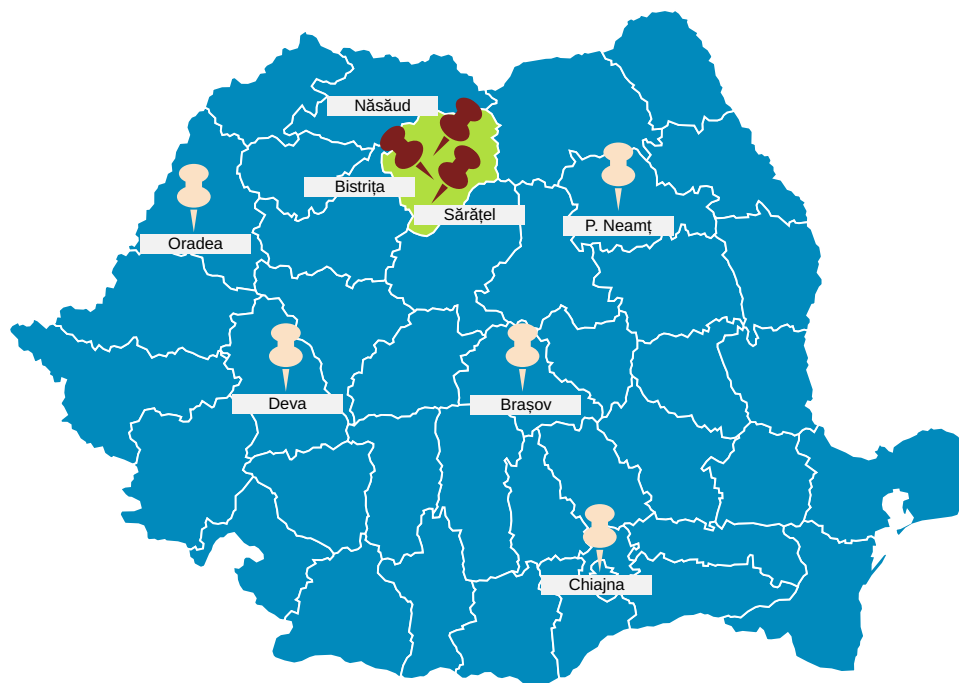
Structura Grupului de mai sus reflectă activitățile operaționale de bază din 2022. Acesteia i se adaugă **compania Somplast SA**, a cărei activitate de producție a fost transferată în segmentul de ambalaje flexibile al TeraBio Pack. În prezent, TeraPlast deține 70,75% din Somplast, care la 31.12.2022 avea 17 angajați și care administrează locația din Năsăud. În 2022 nu au avut loc reorganizări semnificative, achiziții, înstrăinări de active sau fuziuni în cadrul Grupului TeraPlast care să modifice structura acestuia.


Activitatea noastră de producție se desfășoară în **3 locații din județul Bistrița-Năsăud**: Sărățel, Bistrița și Năsăud. Sediul central al Grupului TeraPlast se află în parcul industrial din Sărățel care concentrează cele mai multe dintre fabricile noastre.


Suprafețele locațiilor Grupului TeraPlast însumează un total de 346.000 m², din care 103.600 m² reprezintă spații de producție și depozitare, iar 114.600 m² platforme exterioare de depozitare. În parcul industrial din Sărățel se desfășoară activitatea de producție a TeraPlast, a fabricii de folii biodegradabile a TeraBio Pack și o parte din activitatea de reciclare a TeraPlast Recycling. Producția de polietilenă a TeraBio Pack se desfășoară în Năsăud împreună cu restul producției TeraPlast Recycling, iar în Bistrița este amplasată fabrica TeraGlass.

Forța de distribuție a TeraPlast este susținută, pe lângă rețeaua solidă de distribuitori, de 5 centre proprii de distribuție, după cum se poate observa în imaginea alăturată. Astfel, ne asigurăm că suntem aproape de clienții noștri și răspundem prompt solicitărilor lor.

Centrul logistic din Ungaria nu este prezent în imagine întrucât deși a fost înființat în 2022, a devenit operațional de la începutul anului 2023.



 Centre de distribuție a produselor TeraPlast SA (depozite proprii)

 Sediul central - Sărățel
Unități de producție - Sărățel
Unități de producție - Bistrița
Unități de producție - Năsăud

Fabricile noastre sunt dotate cu echipamente de ultimă generație care, împreună cu softurile de programare a producției, ne asigură o productivitate ridicată și obținerea de produse de cea mai bună calitate, conform standardelor internaționale. Anual au loc lucrări de mentenanță și modernizare a echipamentelor din fabrici. Acestea din urmă au o vechime între 1 an și maximum 10 ani. Capacitatea de procesare totală a Grupului TeraPlast este de 174.500 tone de polimeri anual.

Fabricile Grupului TeraPlast sunt:

1. Fabrica de PVC, Sărățel (TeraPlast)
2. Fabrica de polipropilenă, Sărățel (TeraPlast)
3. Fabrica de produse din polietilenă, Sărățel (TeraPlast)
4. Fabrica de ferestre și uși din PVC, Bistrița (TeraGlass)
5. Fabrica de reciclare PVC rigid, Sărățel (TeraPlast Recycling)
6. Fabrica de ambalaje din polietilenă, Năsăud (TeraPack)
7. Fabrica de ambalaje biodegradabile, Sărățel (TeraBio)
8. Fabrica de sisteme din polietilenă pentru apă și gaz, Sărățel (TeraPlast).



Portofoliul de produse și piețe adresate

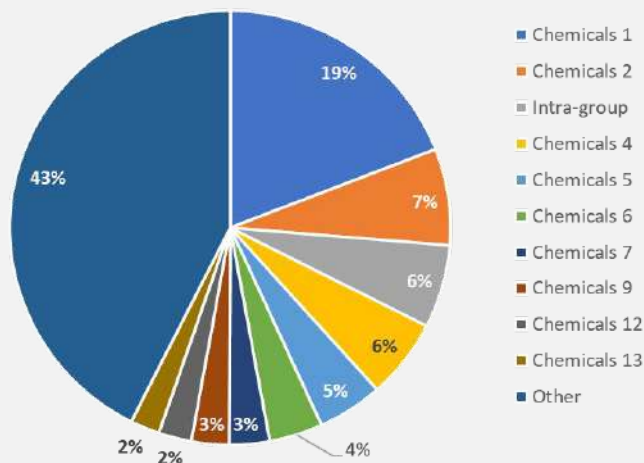
Avem o tradiție de peste 125 de ani, iar de-a lungul timpului reziliența afacerilor noastre și capacitatea de adaptare s-au consolidat. Suntem atenți la tendințele piețelor pe care activăm și aplicăm lecțiile învățate în trecut. Ne diversificăm portofoliul de business-uri prin segmente noi și categorii noi de produse în domeniul procesării polimerilor și țintim să ocupăm poziția de lider pe toate piețele pe care activăm.

În structura actuală a Grupului nostru, adresăm piața construcțiilor prin segmentele de instalații și tâmplărie termoizolantă, industria prelucrătoare prin segmentul de granule, piața procesatorilor de PVC prin reciclarea PVC-ului rigid și piața ambalajelor flexibile prin portofoliul de folii și filme din polietilenă și material biodegradabil.

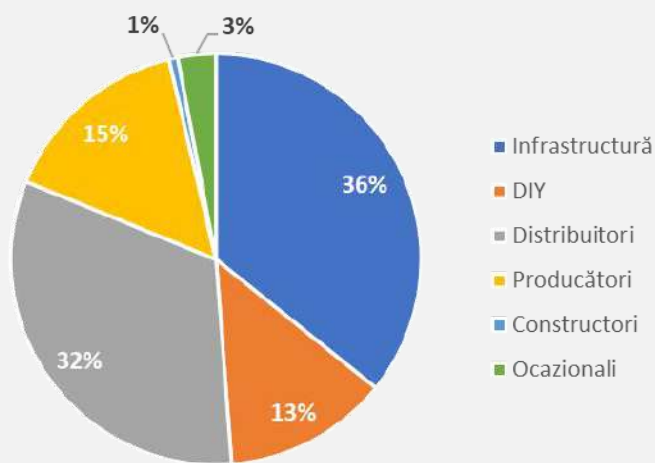
Clienții liniilor de business Instalații și Ferestre și Uși reprezintă companii de antrepriză, distribuitori, magazine de bricolaj, pentru business-ul de Granule clienții sunt producători ai căror materie primă sunt granulele din PVC, respectiv procesatorii de PVC prin procese de extrudare și injecție, la fel și în cazul business-ului de reciclare PVC rigid, iar pentru segmentul de ambalaje flexibile, baza de clienți este formată din mari rețele de retail, distribuitori și companii industriale care utilizează filme și folii pentru ambalarea mărfurilor.

Activitatea comercială a segmentelor Grupului nostru urmează un model de afaceri B2B (business to business). Baza de clienți ai fiecărei companii a grupului, precum și cea de furnizori, se bazează pe principiul diversificării, astfel încât dependența de client, respectiv de furnizor să fie redusă.

Mixul furnizorilor Grupului TeraPlast în 2022



Mixul clienților Grupului TeraPlast în 2022



Liniile de business ale Grupului TeraPlast

Instalații

Portofoliul de Instalații cuprinde sisteme pentru canalizări interioare, sisteme pentru canalizări exterioare, sisteme pentru transport și distribuție apă și gaze naturale, sisteme de management al apelor pluviale, sisteme pentru protecție cabluri și sistemul pentru încălzire prin pardoseală. Portofoliul detaliat de Instalații poate fi consultat în secțiunea dedicată de pe site-ul TeraPlast. Pe acest segment suntem liderul pieței de canalizări exterioare și deținem poziții de top pe celelalte categorii.

În ultimii 3 ani am investit semnificativ în extinderea capacităților de producție existente și în diversificarea portofoliului de produse. Astfel, începând cu 2022, liniei de business Instalații i s-au adăugat **două noi game de produse: TeraDuct** - microtuburi pentru protecția cablurilor de fibră optică - și **NeoTer** - sistem complet pentru încălzirea prin pardoseală. Investițiile în microtuburi și în sistemul de încălzire prin pardoseală au fost inițiate în 2021 și au fost finalizate în 2022. Prin aceste două noi sisteme adresăm piețe noi, cu potențial mare de dezvoltare.

Portofoliul de instalații include și **țevi din PVC cu material reciclat** în 3 versiuni sub brand-ul **Gri(n) Pipe**:

- Țevi PVC cu perete structurat multistrat, cu miez expandat din 100% PVC reciclat micronizat, cu pereții exteriori din materie primă virgină (conținut reciclat de 50%);
- Țevi PVC cu perete structurat multistrat, cu miez compact din 100% PVC reciclat și straturi exterioare din materie primă virgină (55% conținut reciclat);
- Țevi PVC cu perete structurat multistrat și miez expandat, realizat din 100% PVC reciclat micronizat atât în miez, cât și în straturile compacte.

Granule

TeraPlast este **lider pe piața granulelor din România** și principalul furnizor de granule din PVC pentru industria de cabluri din România. Portofoliul include granule plastifiate și rigide, cu aplicații în industria extrudării și a produselor injectate. Portofoliul de produse al acestei linii de business include și granule fără halogen, rezistente la foc (HFFR).

Ferestre și Uși

Producția și comercializarea ferestrelor și ușilor din portofoliul nostru include 2 familii de produse, și anume:

1) **Ferestre, uși și accesorii din PVC**, cu următoarele grupe de produse:

- sisteme de ferestre și uși TeraGlass cu 4, 6 și 7 camere;
- sisteme de ferestre și uși Salamander cu 5 și 6 camere;

2) **Uși, ferestre și pereți structurali din aluminiu**, cu sau fără barieră termică în funcție de cerințele și nevoile beneficiarului final.

Obiectivul companiei este să ajungă în top 10 producători de tâmplărie termoizolantă din România. Mai multe detalii despre portofoliul acestui segment sunt disponibile pe <https://www.teraglass.ro/>.

Reciclare PVC rigid

Produsul finit al acestui segment este obținut din țevi sau profile din PVC și poate fi regranulat PVC sau Micronizat PVC 1.000 micrometri. După capacitatea de procesare, TeraPlast Recycling este **cel mai mare producător de PVC rigid micronizat din Europa**. PVC-ul reciclat poate fi utilizat cu succes în producția de țevi pentru canalizare sau în producția de tâmplărie PVC. Mai multe detalii pe <https://teraplastrecycling.com/en/>.

În 2021 capacitatea de procesare a fabricii de reciclare a fost extinsă, ajungând la 31.000 tone anual.

Ambalaje flexibile

Segmentul de ambalaje flexibile își desfășoară activitatea în cadrul companiei TeraBio Pack SRL și este organizată în două divizii:

- **TeraBio** – divizia de produse biodegradabile – cuprinde folii, filme, sacoșe, pungi și saci din material biodegradabil. Produsele sunt certificate OK Compost de către TUV Austria.
 - **TeraPack** – divizia de produse din polietilenă – cuprinde folii, filme, sacoșe, pungi și saci din polietilenă. Această divizie cuprinde capacitățile de producție de ambalaje din polietilenă preluate de la Somplast Năsăud și de la Brikston Construction Solutions.
- Produsele TeraBio Pack se adresează atât distribuitorilor și lanțurilor de retail, cât și clienților industriali. De la începerea activității (decembrie 2021) și până la final de 2022, TeraBio Pack a ajuns în top 5 producători din piață.

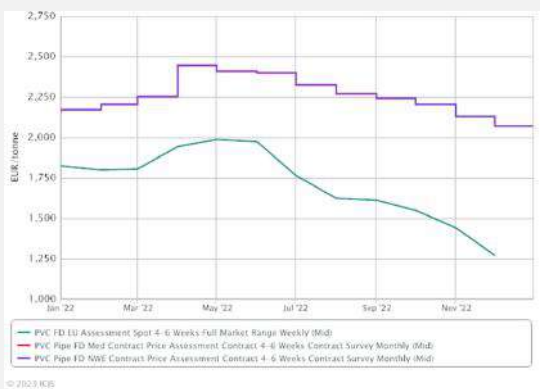
Produsele Grupului TeraPlast sunt certificate și testate de instituții precum: IFT Rosenheim, SRAC, ICECON România, DIN CERTCO și TUV Austria. În conformitate cu standardele europene, activitatea firmelor noastre se desfășoară în Sistem de Management Integrat Calitate-Mediu-Sănătate și Securitate Ocupațională: ISO 9001, 14001, 45001.

Laboratorul intern de încercări este acreditat de RENAR (Asociația Română de Acreditare). În plus, anual se desfășoară activități de cercetare și dezvoltare pentru portofoliul nostru de produse. În 2022, principalele proiecte din această zonă au vizat țevile de încălzire prin pardoseală (PE-Xa), granulele din PVC și cele HFFR. Astfel, colegii noștri au dezvoltat rețete prin care granulele noastre au aplicații noi, extinse, precum și rețete pentru îmbunătățirea produselor actuale. Bugetul pentru această zonă de activitate este de peste 250 mii de lei anual (inclusiv cheltuielile cu personalul), iar pentru anul 2023, principalele direcții sunt: continuarea dezvoltării rețetelor de granule și îmbunătățirea rețetelor pentru țevi din PVC pentru creșterea rezistenței acestora.

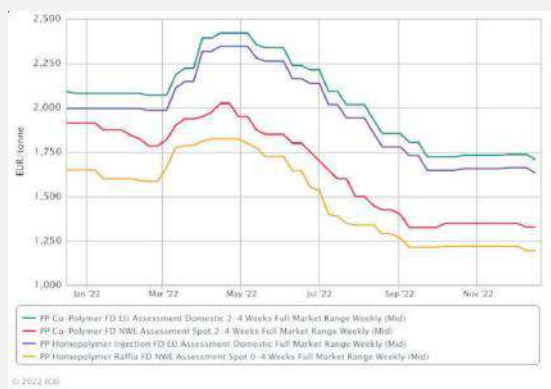
La nivel de Grup, avem **surse de apovizionare** care și-au dovedit eficiența și în 2022. Ne-am crescut gradul de diversificare pe principalele materii prime, iar **prețurile acestora au avut fluctuații în linie cu tendințele pieței**. Avem o bază extinsă de furnizori agreeți pentru a nu exista riscul dependenței de un singur furnizor sau de o singură zonă geografică.

Evoluția prețurilor principalelor materii prime în 2022, conform ICIS

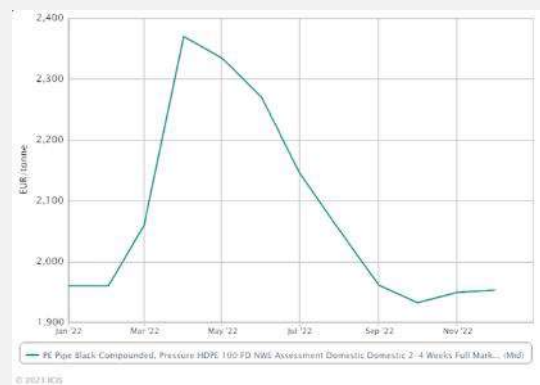
PVC



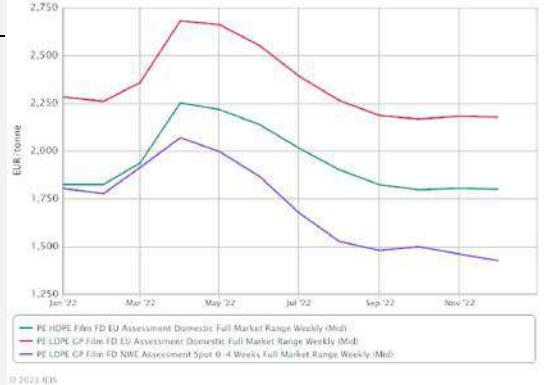
PP



PE

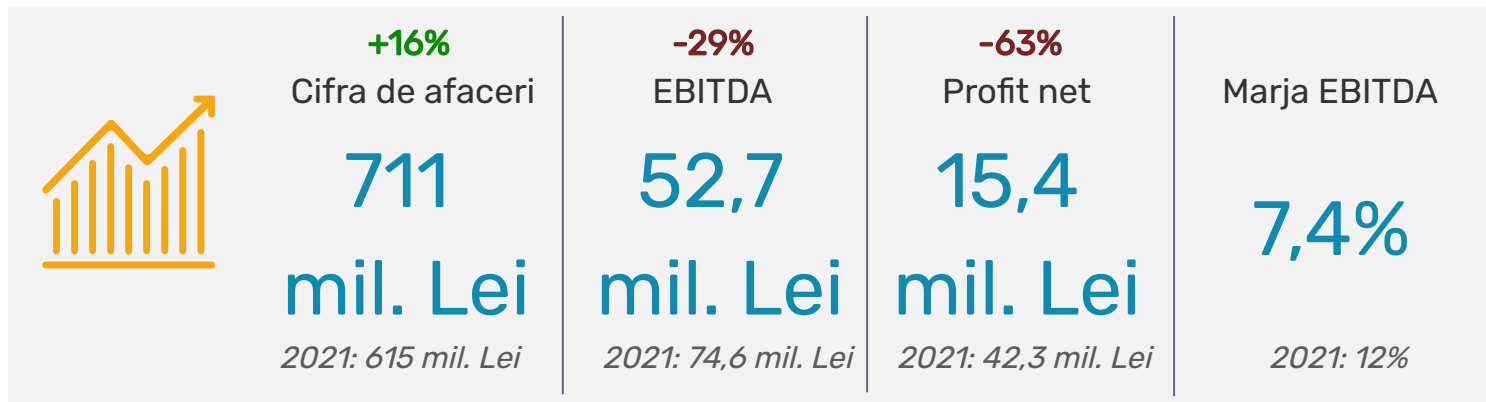


HDPE & LDPE



Cifre cheie 2022

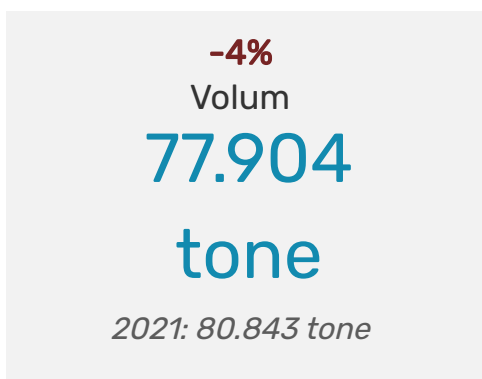
Anul 2022 a fost al doilea cel mai bun an din istoria Grupului TeraPlast, după nivelurile record din 2021. Grupul a finalizat, de asemenea, implementarea celui mai ambițios plan de investiții din istoria sa, ajungând cel mai mare procesator de polimeri din Centrul și Estul Europei.



Cifra de afaceri a Grupului TeraPlast a crescut în 2022 cu 16% comparativ cu 2021, ajungând la 711 milioane de lei. EBITDA s-a situat la 52,7 milioane de lei, în scădere cu 29% față de rezultatul anului precedent, ca urmare a volatilității prețurilor la materiile prime și a unui nivel sub estimări a lucrărilor de apă – canal finanțate din fonduri europene și bugetare. Segmentul Instalații & Reciclare – „motorul Grupului” – în ciuda celui mai provocator an din ultimii 5 ani, a reușit să depășească EBITDA record înregistrată în anul 2021.

Marja EBITDA s-a erodat pe parcursul anului și a ajuns la 7,4% la finalul anului 2022. Rezultatul a fost marcat în principal de provocările întâmpinate de segmentele Ferestre & Uși și Ambalaje flexibile, unde s-au resimțit întârzierile la indexarea prețurilor de vânzare, respectiv costurile mari de pornire și de pătrundere pe piață. În plus, am fost impactați atât de creșterea accelerată a prețului materiilor prime, cât și de întârzieri în creșterea prețului în piață.

Profitul net al anului 2022 a fost de aproape 15,4 milioane de lei, în scădere cu 64% față de rezultatul excepțional din anul precedent. Evoluția a fost determinată pe de o parte de costurile cu amortizarea, pe fondul creșterii bazei de active a Grupului în urma investițiilor mari realizate și, pe de altă parte, de creșterea ratelor dobânzilor la lei, ceea ce pentru Grup a însemnat o cheltuială suplimentară de 8,3 milioane lei în 2022 față de 2021.



Informații despre riscul de preț, de lichiditate și de cash flow pot fi consultate în [notele la situațiile financiare consolidate](#), respectiv nota 24. *Instrumente financiare* (pag. 53-57).

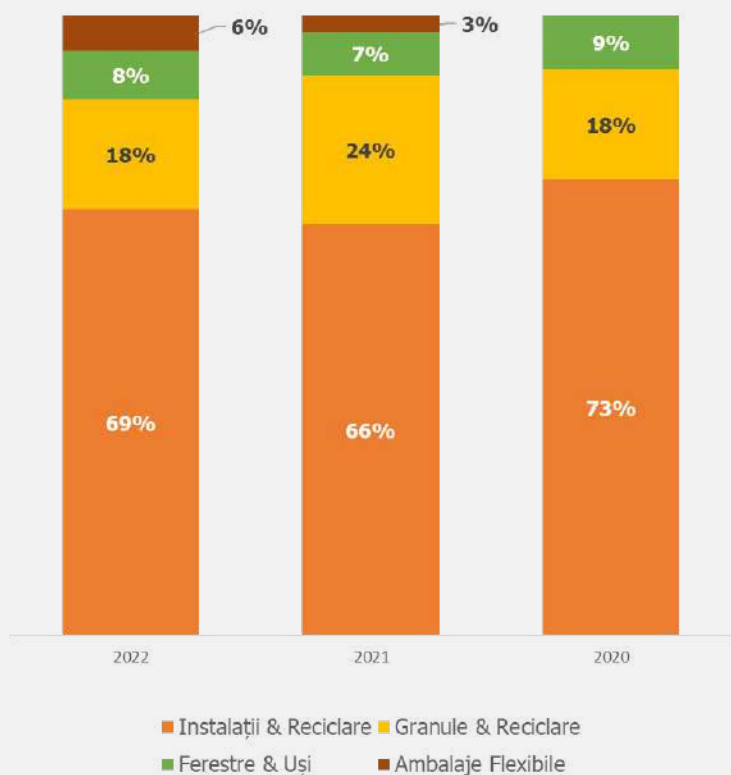
În 2022 am reușit să ne consolidăm cota de piață, iar poziția de lider ne va permite să fructificăm oportunități de afaceri odată ce piețele în care activăm își vor reveni în următorii ani. Investițiile majore finalizate în perioada 2021-2022, în sumă de **219 milioane de lei**, se adaugă celor realizate în ultimii ani cu scopul de a diversifica domeniul de activitate, amprenta geografică a Grupului, de a crește independența energetică și pentru substituirea materiilor prime virgine cu material reciclat.

Totodată, este firesc ca în primii ani de operaționalizare a investițiilor, a unor noi capacități de producție de ultimă generație, rezultatele financiare să nu strălucească pe fondul provocărilor enorme determinate de contextul economic mondial și regional fără precedent. Cu toate acestea, abordarea noastră vizează un orizont lung de timp, de peste 5 ani, în scopul maximizării valorii adăugate pentru acționari. Așadar, **rămânem încrezători în potențialul pe termen lung al proiectelor investiționale demarate în ultimii ani.**

Scăderea față de buget, dar și față de revizuirea de la 9 luni, a fost cauzată de schimbarea radicală a dinamicii piețelor materiilor prime ca efect colateral al războiului din Ucraina. Un alt impact l-au avut pornirea mai lentă a segmentului de Ambalaje flexibile și o performanță sub așteptări a segmentului Ferestre & Uși generată de întârzieri în transferarea costurilor de producție în piață. Provocările imediate, deși au erodat marjele din 2022, nu ne-au afectat dezvoltarea pe termen mediu și lung, o dezvoltare cu o **componentă de sustenabilitate în creștere.**

În 2022, exporturile la nivelul Grupului TeraPlast au crescut cu **23% față de 2021** și au avut o pondere de 15% în cifra de afaceri consolidată. Produsele Grupului nostru au fost prezente în 2022 în 20 de țări, printre cele mai importante fiind Ungaria, Germania, Bulgaria, Cehia și Olanda.

Ponderele segmentelor de business în cifra de afaceri consolidată



Evoluția volumelor 2022 vs 2021



Evoluția segmentelor de business în 2022

Segmentul Instalații și Reciclare a păstrat un trend pozitiv comparativ cu rezultatul record din 2021: **EBITDA s-a îmbunătățit sensibil în sumă absolută și a ajuns la 51 milioane de lei. Marja EBITDA a rămas solidă, 10,4% pentru întreg anul 2022.**

Cifra de afaceri a acestui segment s-a majorat cu 20% comparativ cu 2021, până la 488 milioane de lei. Deși cifra de afaceri a segmentului Instalații a crescut datorită inflației, volumele au stagnat raportat la 2021, ceea ce a generat presiuni pe marjă, respectiv transferul parțial al costurilor în piață. Obiectivul atins în anul 2022 a fost consolidarea cotei de piață, poziția de lider fiind esențială în vederea fructificării oportunităților de afaceri odată ce activitatea în domeniu își va reveni.

Segmentul Granule și Reciclare s-a confruntat cu o situație atipică în piață, cu apariția unor factori perturbatori, imposibil de anticipat. Pe fondul costurilor mărite cu energia din Uniunea Europeană au apărut diferențe semnificative de cotații între materiile prime din UE, inclusiv România, și cele din afara Uniunii Europene. Acest climat, a pus presiune pe marje, însă Grupul s-a concentrat pe conservarea cotei de piață și menținerea poziției de lider pe acest segment. Contextul a lăsat urme în **evoluția cifrei de afaceri a segmentului Granule și a determinat o reducere a EBITDA cu 53% față de 2021. Marja s-a menținut la un nivel de 10,1%, peste media TeraPlast.**

Linia de business Ferestre & Uși, gestionată de TeraGlass, a avut o cifră de afaceri în creștere cu 30%, venită inclusiv din creșterea volumelor de vânzări. Segmentul s-a confruntat cu prețuri ale materiilor prime aflate în creștere accelerată, cele mai mari influențe putându-se simți la profilele de PVC și la sticlă. Capacitatea Grupului de a transfera pe lanțul valoric aceste costuri a fost limitată în condițiile în care clienții sunt marile lanțuri de bricolaj ale Europei, cu o putere considerabilă de negociere. Ca urmare, marjele au avut de suferit, iar EBITDA pentru această linie de business a cunoscut o contracție de 65% față de 2021.

Segmentul de Ambalaje flexibile a fost puternic grevat de lipsa unei încărcări optime a liniilor. Cantitățile produse în 2022 sunt la jumătate față de capacitatea de producție. Costurile de omologare, traduse în șarje mici de producție, au contribuit de asemenea la ineficiența liniei de business. Rentabilizarea acestei noi divizii în cadrul Grupului necesită mai mult timp decât estimările inițiale. Cu toate acestea, în a doua jumătate a anului 2022 s-au omologat unele produse industriale și au intrat în vigoare contracte cu marile lanțuri de retail, inclusiv pe piețe externe, ceea ce indică un trend crescător.

RON '000	Instalații și reciclare			Granule			Confecții tamplarie			Ambalaje flexibile			Grup TeraPlast		
	2021	2022	2023b	2021	2022	2023b	2021	2022	2023b	2021	2022	2023b	2021	2022	2023b
Cifra de afaceri	407.320	488.214	543.279	147.540	126.073	148.421	43.397	56.500	68.721	16.853	40.340	87.338	615.111	711.126	847.759
Alte venituri din exploatare	1.050	556	-	-	61	-	8	16	704	31	21	-	1.089	655	704
Venituri din exploatare, Total	408.370	488.770	543.279	147.540	126.134	148.421	43.406	56.516	69.425	16.884	40.361	87.338	616.200	711.781	848.463
Materiile prime, consumabile folosite și	(268.521)	(320.704)	(346.874)	(99.955)	(98.286)	(112.555)	(25.683)	(34.679)	(40.271)	(12.350)	(32.830)	(60.926)	(406.509)	(486.499)	(560.627)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(44.217)	(52.885)	(59.707)	(11.409)	(7.827)	(10.980)	(9.133)	(11.204)	(13.598)	(4.516)	(11.641)	(12.911)	(69.275)	(83.556)	(97.196)
Amortizare net	(15.976)	(18.919)	(19.812)	(3.005)	(2.680)	(3.208)	(1.595)	(1.352)	(1.217)	(747)	(3.334)	(6.643)	(21.321)	(26.285)	(30.880)
Alte cheltuieli operaționale	(45.124)	(64.233)	(82.228)	(9.357)	(7.340)	(11.393)	(7.590)	(10.288)	(12.069)	(3.705)	(7.148)	(9.945)	(65.776)	(89.008)	(115.634)
Total cheltuieli din exploatare	(373.837)	(456.741)	(508.621)	(123.726)	(116.133)	(138.135)	(44.000)	(57.522)	(67.155)	(21.318)	(54.952)	(90.425)	(562.882)	(685.349)	(804.337)
Rezultat Operational	34.533	32.029	34.658	23.814	10.001	10.285	(594)	(1.007)	2.270	(4.434)	(14.591)	(3.087)	53.319	26.433	44.126
EBITDA	50.508	50.948	54.470	26.819	12.681	13.493	1.000	346	3.487	(3.687)	(11.257)	3.556	74.640	52.718	75.006
EBITDA %	12,4%	10,4%	10,0%	18,2%	10,1%	9,1%	2,3%	0,6%	5,1%	-21,9%	-27,9%	4,1%	12,1%	7,4%	8,8%
Rezultat financiar, net	(1.437)	(6.774)	(13.710)	(235)	(708)	(1.120)	(395)	(1.174)	(2.236)	(276)	(1.221)	(3.131)	(2.344)	(9.877)	(20.196)
Profit brut	33.096	25.255	20.948	23.579	9.293	9.166	(990)	(2.180)	34	(4.710)	(15.812)	(6.218)	50.975	16.556	23.930
Impozit pe profit	(4.625)	(1.647)	(3.736)	(4.012)	(928)	(808)	-	(418)	-	(46)	1.812	-	(8.684)	(1.182)	(4.544)
Profit net	28.471	23.608	17.212	19.566	8.365	8.357	(990)	(2.599)	34	(4.756)	(14.000)	(6.218)	42.291	15.374	19.385
Net Profit %	7,0%	4,8%	3,2%	13,3%	6,6%	5,6%	-2,3%	-4,6%	0,0%	-28,2%	-34,7%	-7,1%	6,9%	2,2%	2,3%

Evenimente principale în 2022

Activitatea noastră din 2022 a fost una intensă, care a presupus menținerea atenției către dezvoltarea afacerilor, dar și gestionarea provocărilor externe determinate de piața materiilor prime, a energiei și a contextului macroeconomic dificil.

Tot anul trecut am finalizat investițiile de peste 219 milioane de lei implementate în perioada 2021-2022, în extinderea capacităților de producție și diversificarea portofoliului de business-uri prin segmente noi de activitate.

Dialog cu factorii de decizie

În 2022, management-ul Grupului a purtat mai multe discuții cu reprezentanți ai administrației centrale cu privire la oportunitățile și provocările din mediul de afaceri românesc, în special pe piața construcțiilor și a materialelor reciclate, precum și despre avantajele dezvoltării firmelor cu capital românesc. Un accent deosebit a fost pus pe problemele apărute în contextul actual complex, marcat de creșterea costurilor cu materiile prime, stres în lanțurile de aprovizionare, tensiune în piața energetică și lipsa forței de muncă.

De asemenea, CEO-ul TeraPlast a participat la „Conferința Standarde nZEB – Rolul materialelor sustenabile în eficiența energetică a clădirilor”, eveniment organizat de doamna deputat Oana Marciana Özmen, Secretar al Comisiei pentru industrii și servicii din Camera Deputaților.



Acord de finanțare pentru o nouă fabrică

Noua fabrică de folii stretch va avea două linii de producție pentru folii din polietilenă de uz industrial, ceea ce reprezintă o capacitate de peste 14.000 de tone anual. Echipamentele sunt de ultimă generație, cu un grad ridicat de robotizare și automatizare a fluxului de producție.

Proiectul va fi cofinanțat prin schema de ajutor de stat, care prevede un sprijin al statului de 50% din totalul cheltuielilor eligibile. Prin această facilitate, beneficiarul se angajează ca în termen de cinci ani de la finalizarea investiției să contribuie la bugetul general consolidat cu o sumă cel puțin egală cu cea a ajutorului de stat primit.



Relația cu investitorii

Comunicarea noastră cu investitorii, precum și cu presa financiară au fost recunoscute extern și prin distincțiile primite de către TeraPlast: nota 10 în cadrul evaluării Vektor și premiul pentru Cea mai bună comunicare a unui emitent în 2022 - premiul pieței financiare, în cadrul BVB Awards.

În a doua parte a anului am organizat Ziua Investitorului TeraPlast, prilej cu care acționarii și investitorii interesați de TRP au interacționat cu management-ul companiei și au vizitat fabricile Grupului.

Mai multe detalii despre activitatea noastră pe piața de capital și relația cu investitorii sunt disponibile în capitolul dedicat din cadrul acestui raport.



Investiții într-o nouă centrală fotovoltaică

În linie cu obiectivul nostru de a crește ponderea de energie regenerabilă în consumul nostru de energie electrică, investim într-o nouă centrală fotovoltaică. Valoarea totală a proiectului trece de 19 milioane de lei. Investiția include o centrală fotovoltaică cu putere de circa 4,56 MWp, respectiv o putere produsă (din invertoare) de 3,8 MW.

Noua centrală va contribui la reducerea amprentei de carbon a Grupului prin reducerea emisiilor cu până la 3.200 tone CO₂e anual.

Pentru finanțarea proiectului, am depus și o cerere de finanțare prin Programul Național de Redresare și Reziliență.



Dezvoltare regională

Unul dintre principalele obiective de business ale Grupului TeraPlast este extinderea amprentei regionale. Ca urmare a creșterii ponderii pieței din Ungaria în exporturile Grupului, am hotărât înființarea unui punct de distribuție în localitatea Berettyoujfalu, județul Hajdu-Bihar.

Astfel, Grupul nostru ajunge la 7 puncte de distribuție, 6 în România și 1 în Ungaria.

Depozitul este operațional de la începutul anului 2023.



Adaptarea la contextul pieței

În 2022, piața construcțiilor s-a confruntat cu un climat complex care a generat creșteri ale prețurilor materialelor de construcții, coroborate și cu evoluția accelerată a costurilor cu energia și combustibilii. Acestea au impactat semnificativ costurile cu furnizorii și materialele aferente proiectului imobiliar demarat de Alfa Construct Partners pe vechea locație a fabricii TeraPlast. Așadar, de comun acord cu dezvoltatorul, am hotărât încetarea parteneriatului.

În cadrul parteneriatului, compania noastră pune la dispoziție terenul, urmând ca dezvoltatorul imobiliar să edifice pe cheltuiala proprie imobilele. Rămânem în continuare deschiși valorificării acestui activ în beneficiul acționarilor noștri și a comunității locale.



NeoTer



NeoTer by TeraPlast

NeoTer este un sistem de încălzire prin pardoseală de ultimă generație, cu un grad ridicat de eficiență energetică și avantaje semnificative din perspectiva consumului de energie pentru încălzire și a impactului asupra mediului. Sistemul este calibrat pe nevoile actuale ale consumatorilor, în acord cu noile tendințe de construcție și dezvoltare a locuințelor și reprezintă o soluție de încălzire fiabilă, aplicabilă atât construcțiilor noi, cât și proiectelor de renovare.

Informații complexe despre sistemul de încălzire prin pardoseală NeoTer by TeraPlast sunt disponibile pe neoter.ro

TeraDuct by TeraPlast

Sub brandul TeraDuct, Grupul a dezvoltat o nouă soluție tehnică, concepută pentru infrastructura de telecomunicații cu fibră optică. TeraPlast este singurul producător român care aduce pe piață acest tip de soluție din ofertă internă.

TeraDuct ONE by TeraPlast este un microtub fabricat din polietilenă de înaltă densitate, utilizat pentru a proteja microcablurile de fibră optică. Acesta este disponibil într-o varietate de diametre și poate fi grupat în mănunchiuri cu configurații diferite: TeraDuct LINE și TeraDuct MIX.

Informații complete despre microtuburile TeraDuct by TeraPlast sunt disponibile pe teraduct.teraplast.ro



Echipa noastră

Privim angajații Grupului TeraPlast ca un organism viu, dinamic, în continuă adaptare și schimbare. Suntem atenți la evoluția preferințelor colegilor noștri și ne străduim să fim pentru ei cea mai bună opțiune ca angajator.

Totodată, acordăm atenție deosebită respectării unui set minim de principii care fac referire la etică în afaceri, profesionalism, integritate, loialitate, transparență, șanse egale, non-discriminare, drepturi și libertăți. Toate aceste lucruri sunt detaliate în cadrul **Codului de Conduită disponibil public pe website-ul nostru.**

La nivelul Grupului nostru încurajăm inițiativa și răsplătim performanța, promovăm un mediu de lucru armonios, propice dezvoltării personale și profesionale a colegilor noștri. **Sindicatul** reprezintă toți angajații companiilor Grupului și purtăm periodic discuții pentru a ține pasul cu evoluția pieței muncii și a nevoilor personalizate ale echipei noastre.

Ne angajăm să respectăm și să promovăm drepturile fundamentale ale omului, drepturile cetățenești și libera circulație a persoanelor în fiecare companie și în toate relațiile de afaceri pe care le desfășoară. Ne conformăm la directivele, normele și standardele internaționale cu privire la respectarea drepturilor omului.

Avem implementat un **sistem de avertizare de integritate (Whistleblower)** disponibil public atât pentru colegii noștri, cât și pentru colaboratori. Acesta poate fi accesat direct de pe site-ul nostru și încurajăm persoanele care dețin, dintr-un context profesional, informații obiective legate de încălcarea legilor sau a normelor de integritate de către companie, angajați sau colaboratori ai acesteia, să raporteze aceste nereguli. Sesizările pot fi semnate sau pot fi transmise anonim.



Tot prin intermediul Codului de Conduită, dar și prin calitatea de semnatar al inițiativei ONU - UN Global Compact, prinde contur **angajamentul nostru de a respecta reglementările în domeniul anti-corupției**, de a promova combaterea corupției în toate companiile și în toate activitățile pe care le desfășurăm. Nu tolerăm nicio acțiune sau comportament care ar putea fi considerate susceptibile de corupție activă sau pasivă, tratament preferențial sau favoritism. Respectăm prevederile Legii nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție. De asemenea, dacă un angajat este pus în situația de a primi cadouri sau avantaje de orice altă natură de la parteneri și colaboratori, altele decât cele simbolice, acesta are obligația de a le declara șefului direct și Comisiei de Etică și Integritate, conform prevederilor codului.

În 2022, numărul de angajați la nivelul Grupului TeraPlast a fost de 959, la aproximativ același nivel ca în 2021. Identificarea și atragerea forței de muncă reprezintă și pentru noi, la fel ca pentru întreaga piață, o provocare constantă. Prioritatea noastră în recrutare este atragerea de colegi care ne împărtășesc valorile și principiile și care sunt fie specializați pe aria de activitate pentru care sunt recrutați, fie își doresc să se dezvolte pentru a se specializa. Avem, de asemenea, o **platformă personalizată de e-learning** în care colegii noștri pot parcurge cursuri pe diferite domenii de activitate. Informații detaliate cu privire la programele de formare și implicarea în formarea viitoarelor generații de profesioniști vor fi disponibile în raportul de sustenabilitate pe care îl vom publica până la finalul lunii iunie 2023.

TeraPlast pe piața de capital

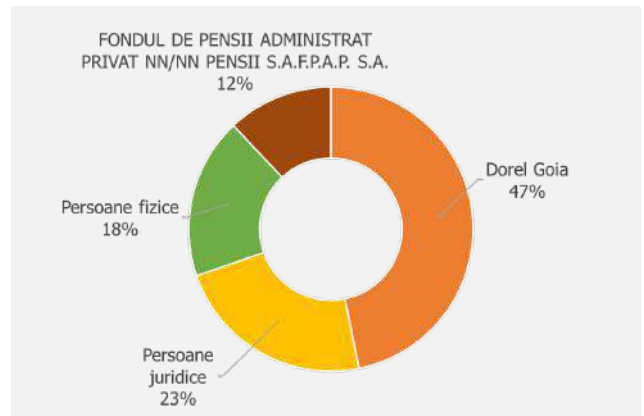
Compania TeraPlast SA este listată la Bursa de Valori București din 2 iulie 2008, sub simbolul TRP. În 2022, TeraPlast s-a aflat constant în top 10 companii tranzacționate la BVB, din indicii de referință BET, din punct de vedere valoare și volum.

Acțiunile TRP sunt incluse și în **indicii FTSE Russell Small Cap, respectiv All Cap, dar și în indicii CECE MID CAP al Bursei de la Viena**, având așadar o vizibilitate crescută la nivel regional. *(TeraPlast face parte și din indicii ROTX al Bursei de la Viena ca urmare a revizuirii structurii acestuia, însă noua structură, din care face parte și TeraPlast, a intrat în vigoare în martie 2023)*

Structura acționariatului TeraPlast nu s-a modificat semnificativ în 2022 și poate fi consultată în graficul alăturat și pe [site-ul BVB](#).

La 31.12.2022, dl Dorel Goia (Președintele Consiliului de Administrație) deținea 1.020.429.614 acțiuni TRP, dl Alexandru Stănean (CEO) deținea 1.356.252 acțiuni TRP, iar dna Ioana Birta (CFO) deținea 56.309 acțiuni TRP.

Restul administratorilor nu aveau dețineri în TRP la data menționată.



În 2022, compania noastră a distribuit, în urma propunerii Consiliului de Administrație, respectiv a aprobării Adunării Generale a Acționarilor din 28 aprilie 2022, **dividende** în valoare totală de 32.684.967,26 lei, dividendul brut/acțiune fiind de 0,015 lei, aferent profitului trimestrelor 2, 3 și 4 ale anului 2021.

Pe lângă acestea, din profitul înregistrat în trimestrul 1 al anului 2021 au fost distribuite dividende în valoare totală de 226.615.937 lei, respectiv 0,13 lei brut/acțiune, și a fost majorat capitalul social cu 43.579.988 lei, ambele în baza hotărârii adunării generale a acționarilor din 25 iunie 2021. **Dividendele din profitul aferent T1 au fost plătite în iulie 2021, iar majorarea de capital social a avut loc în septembrie 2021.**

Așadar, în ultimii 3 ani, concomitent cu investițiile majore în diversificarea și dezvoltarea Grupului care vor aduce valoare adăugată acționarilor noștri pe termen mediu, ne-am răsplătit acționarii și prin distribuirea de dividende atunci când acest lucru a fost posibil și nu a ridicat riscuri asupra solidității și dezvoltării afacerilor noastre, chiar și prin distribuirea de dividende trimestriale (2020: dividend 0,026 lei/acțiune aferent profitului din T3, plătit în decembrie 2020; 2021: dividend trimestrial plătit în iulie 2021; 2022: dividend aferent ultimelor 3 trimestre, plătit în iulie 2022).

Unul dintre aspectele de bază pe care Consiliul de Administrație TeraPlast le are în vedere în evaluarea oportunității de a propune distribuirea de dividende este reprezentată de necesitățile și oportunitățile investiționale ale companiei, care pot include atât extinderi de capacități de producție existente, cât și dezvoltarea de produse noi în portofoliu sau activități de M&A. **Politica integrală de dividende a TeraPlast poate fi vizualizată accesând documentul dedicat de pe [website-ul companiei](#).**

În 2022 s-a derulat și programul de răscumpărare a acțiunilor proprii cu scopul de a fi oferite către angajații, membrii conducerii societăților din Grupul TeraPlast și administratorii societății, cu titlu gratuit, în cadrul unui program **stock option plan**. Această acțiune s-a desfășurat ca urmare a aprobării acționarilor pentru răscumpărarea unui număr de **maxim 2.760.000 acțiuni cu valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune la un preț minim egal cu prețul de piață de la BVB din momentul efectuării achiziției și un preț maxim de 2 lei/acțiune**, în limita unui buget de 5.520.000 lei. Acțiunile răscumpărate astfel au fost alocate în februarie 2023. Mai multe detalii sunt disponibile [aici](#).

Activitatea noastră pe piața de capital a fost recunoscută și extern, lucru care confirmă eforturile noastre constante de a aplica **cele mai bune practici în relația cu investitorii**, respectiv respectarea drepturilor lor, a reglementărilor pieței, informarea corectă, completă și în timp util, precum și deschiderea către dialog. Publicăm trimestrial rezultatele financiare consolidate, organizăm teleconferințe cu investitorii și analiștii, conferințe de presă, întâlniri cu investitorii (Ziua Investitorului) și participăm la evenimente dedicate interacțiunii cu aceștia. Totodată, de câte ori sunt informații noi, relevante pentru investitorii noștri, cu privire la activitatea noastră operațională, perspective, investiții și alte proiecte, precum și pentru a disemina optim mesajele noastre, transmitem comunicate de presă, răspundem la interviuri și participăm la emisiuni și evenimente de profil.

Printre cele mai importante **distincții primite de TeraPlast pentru activitatea din 2022** se numără:

- **„Cea mai bună companie în relația cu investitorii - votul investitorilor individuali”** în cadrul Galei organizate de ARIR (Asociația Română pentru Relații cu Investitorii la Bursa din România) - noiembrie 2022, titlu primit de TeraPlast pentru al treilea an consecutiv.
- **Nota 10 în cadrul Evaluării Vektor** realizată de ARIR în baza a 12 criterii privind relația cu investitorii, care acoperă teme precum disponibilitatea informațiilor, a datelor de contact, a documentelor de guvernanta corporativă/politicii, implementarea de inițiative voluntare etc. - ianuarie 2023, punctaj primit de TeraPlast pentru al patrulea an consecutiv.
- **„Cea mai bună comunicare cu jurnaliștii a unui emitent în 2022. Premiul presei financiare”** în cadrul evenimentului BVB Awards organizat de Bursa de Valori București - februarie 2023, premiu primit de TeraPlast pentru al doilea an consecutiv.

Informații complete despre documentele de guvernanta corporativă (politici, statut de guvernanta etc.), raportări și alte aspecte relevante despre activitatea TeraPlast pe piața de capital sunt disponibile pe site-ul dedicat investitorilor: <https://investitori.teraplast.ro/>

Ziua Investitorului

 **TeraPlast®**
since 1896



Consiliul de Administrație și management-ul Grupului

Compania noastră este o societate administrată în sistem unitar, de către Consiliul de Administrație. Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) este cel mai înalt organism de decizie. Membrii Consiliului de Administrație sunt aleși la propunerea acționarilor semnificativi ai companiei și numește conducerea executivă.

Membrii Consiliului de Administrație TeraPlast au fost realeși în cadrul AGOA din 14 septembrie 2022, cu un mandat de 1 an (14 septembrie 2022 - 14 septembrie 2023). Președintele Consiliului de Administrație ales de către membrii consiliului este dl Dorel Goia, cu un mandat de 1 an identic cu cel al restului administratorilor. **În prezent, 2 din 5 administratori sunt independenți.**

Structura Consiliului de Administrație al TeraPlast

Dorel Goia
Președinte

- Anul nașterii: 1954
- Experiență: antreprenoriat
- Prima dată ales în Consiliul de administrație: 2008
- Antreprenor cu vastă experiență în domenii diverse

Lucian Anghel
Administrator
Neexecutiv
Independent

- Anul nașterii: 1972
- Experiență: domeniul bancar, piețe de capital
- Prima dată ales în Consiliul de administrație: 2021
- Activitate: Banca Românească

Alexandru Stănean
Administrator Executiv
(Director General)

- Anul nașterii: 1982
- Experiență: Administrarea afacerilor
- Prima dată ales în Consiliul de administrație: 2007
- Activitate: TeraPlast SA (director executiv)

Vlad Neacșu
Administrator
Neexecutiv
Independent

- Anul nașterii: 1981
- Experiență: financiar
- Prima dată ales în Consiliul de administrație: 2020
- Activitate: Sens Unic Imobiliare SRL

Magda Palfi
Administrator
Neexecutiv

- Anul nașterii: 1967
- Experiență: bancar
- Prima dată aleasă în Consiliul de administrație: 2008
- Activitate: Raiffeisen Bank (Director corporativ regional - Centrul corporativ Cluj)

Mai multe informații cu privire la structura Consiliului de Administrație sunt disponibile [în secțiunea dedicată de pe website-ul nostru.](#)

Comitete Consultative

În cadrul TeraPlast există două comitete consultative - Comitetul de Audit și Comitetul de Remunerare și Nominalizare.

Comitetul de Audit este format din următorii membri: Vlad Nicolae Neacșu (președinte), Nadir Geafer Ali, Magda Eugenia Palfi, Lucian Claudiu Anghel.

În cursul anului 2022, Comitetul de Audit a avut 5 ședințe. Principalele recomandări sau propuneri formulate de Comitetul de Audit către Consiliul de Administrație, au fost următoarele:

- Îmbunătățirea procesului de recuperare creanțe, acordarea unei atenții sporite pentru monitorizarea clienților și pentru acordarea creditului comercial;
- Recomandări privind procesul de efectuare a auditului intern;
- Revizuirea politicii de provizionare la condițiile actuale de piață.

Ca urmare a autoevaluării Comitetului de audit pentru activitatea sa, desfășurată în anul 2022, în ceea ce privește crearea și conducerea unui comitet de audit eficient, raportarea corporativă și supravegherea riscurilor dar și supravegherea auditului intern și extern, rezultatele autoevaluării evidențiază că, în ansamblu, Comitetul a funcționat corespunzător și a supravegheat eficient sistemul de management al riscurilor și de control intern la nivelul Companiei, îndeplinindu-și rolul său de a oferi suport eficient Consiliului de Administrație pentru îndeplinirea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare, controlului intern și al managementul riscului.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare este format din următorii membri: Lucian Claudiu Anghel (președinte), Dorel Goia, Vlad Nicolae Neacșu, Magda Eugenia Palfi.

În cursul anului 2022, Comitetul de Nominalizare și Remunerare a avut 6 ședințe. Principalele recomandări formulate de Comitetul de Nominalizare și Remunerare către Consiliul de Administrație, sunt:

- Recomandări privind analiza implementării unor instrumente pentru remunerarea angajaților;
- Recomandări privind întocmirea raportului de remunerare.

Informații suplimentare despre comitetele TeraPlast, componența acestora și îndatoririle membrilor comitetelor sunt disponibile [pe website-ul nostru](#). De asemenea, informații complete despre politica de remunerare sunt disponibile [la aceeași sursă](#), iar [raportul de remunerare poate fi consultat aici](#).

Management-ul Grupului

Conducerea executivă este asigurată de către:

- **Alexandru Stănean**, director general, al cărui mandat curent este de 4 ani, început în iulie 2020.
- **Ioana Birta**, director financiar, al cărei mandat curent este de 4 ani, început în iunie 2019.

Membrii Consiliului de Administrație sunt aleși în Adunarea Generală a Acționarilor pe baza votului acționarilor în conformitate cu cerințele legale, iar conducerea executivă este numită de către Consiliul de Administrație în baza competențelor și evaluată în baza indicatorilor de performanță. Prin urmare, nu există acorduri sau înțelegeri de raportat în acest document. De asemenea, nu există litigii sau proceduri administrative trecute sau în curs, în care să fie implicați administratorii și/sau conducerea executivă cu privire la activitatea acestora sau capacitatea lor de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul TeraPlast.

Alte informații relevante despre acțiunea TeraPlast

Nr acțiuni în circulație	2.179.000.358
Capital social	217.900.035,80
Valoare nominală	0,1000
Nr acțiuni tranzacționate în 2022	272.399.773
Valoare tranzacționată în 2022	216.157.782
Preț mediu minim 2022	0,4685
Preț mediu maxim 2022	1,1660
Nr acționari la 31.12.2022	12.406
Market maker	BRK Financial Group

Dezvoltarea durabilă în Grupul TeraPlast

Conform reglementărilor legale privind dezvăluirea informațiilor nefinanciare, pregătim și publicăm un **raport distinct de sustenabilitate**, care include informațiile cerute de declarația nefinanciară și care descrie inițiativele noastre privind sustenabilitatea. Raportul de sustenabilitate TeraPlast pentru anul 2021 este disponibil pe site-ul nostru, iar cel pentru anul 2022 va fi publicat până la data de 30.06.2023 pe site-ul teraplast.ro, iar disponibilitatea acestuia va fi comunicată prin canalele de comunicare oficiale ale companiei, inclusiv pe site-ul BVB (simbol TRP).

În întocmirea raportului de sustenabilitate avem în vedere standardele **Global Reporting Initiative (GRI)**, opțiunea Core. Începând cu raportarea pentru 2022, vom avea în vedere și activitățile eligibile conform **taxonomiei europene** (Regulament nr. 852/2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile).

Suntem, de asemenea, **semnatar al UN Global Compact**, cea mai importantă inițiativă în domeniul guvernancei corporative responsabile din lume. Prin această aderare voluntară, TeraPlast și-a luat angajamentul să promoveze cele zece principii ale UNGC din domeniile drepturilor omului, standardelor muncii, mediului, anti-corupției și să contribuie la atingerea obiectivelor de dezvoltare durabilă. Raportăm anual progresul nostru începând de anul trecut, iar în 2023, aceste informații vor fi parte integrantă din raportul de sustenabilitate.

În procesul de raportare a informațiilor privind impactul și inițiativele noastre în legătură cu dezvoltarea durabilă utilizăm o **metodologie bazată pe:**

- Evaluarea listei de aspecte materiale și a părților interesate pentru a determina orice noi categorii, ținând cont de două criterii evaluate din punct de vedere cantitativ: influența părții interesate asupra activității TeraPlast și impactul TeraPlast asupra părții interesate.
- Consultarea părților interesate pentru a afla părerea acestora cu privire la aspectele materiale.
- Realizarea matricei materialității în baza informațiilor colectate de la stakeholderii interni și externi.



Lista de aspecte materiale

Dimensiune	Aspect material
Guvernanță	Guvernanță corporativă
	Management-ul riscului și conformarea
	Integritate, etică și bune practici în afaceri
	Securitate cibernetică
	Lațul de aprovizionare și aprovizionare cu materii prime din surse responsabile
	Utilizarea de materii prime reciclate
Mediu	Calitatea și siguranța produselor din portofoliu
	Produce sustenabile în portofoliu
	Managementul resurselor
Social	Emisii de gaze cu efect de seră și protecția climei
	Managementul deșeurilor și economie circulară
	Recrutare și retenție angajați
	Sănătate și siguranță la locul de muncă
	Oportunități egale, drepturi și libertăți
	Bunăstarea angajaților
	Dezvoltare profesională și promovare la locul de muncă
	Grija față de comunitate

Viziunea noastră privind dezvoltarea durabilă

Grupul nostru este cel mai mare procesator de polimeri din Europa Centrală și de Est. În viziunea noastră, masele plastice asigură un anumit nivel de confort în viața de zi cu zi, iar eliminarea bruscă și completă nu este o soluție. Credem, în schimb, în **puterea tranziției**. O gestionare optimă a produselor din materiale plastice, de la fabricare și până la finalul perioadei de utilizare, respectiv la valorificarea lor, poate contribui semnificativ la reducerea impactului negativ pe care masele plastice în au în lume.

Încurajăm utilizarea de alternative, acolo unde este posibil (ex. ambalaje biodegradabile), gestionarea responsabilă a deșeurilor și contribuția la economia circulară, utilizarea de surse de energie regenerabile și urmarea de cadre etice și practici profesionale care să crească adoptarea de comportamente și acțiuni cu impact redus asupra mediului înconjurător.

Inițiativele noastre privind dezvoltarea durabilă

Atenția către integrarea sustenabilității în activitatea Grupului nostru este parte din strategia noastră de dezvoltare de mulți ani. Încă din 2017 am început investițiile în **fabrica de reciclare a PVC-ului rigid** (TeraPlast Recycling), am dezvoltat rețete brevetate internațional pentru includerea de **material reciclat în țevile din PVC** și chiar avem în portofoliu o țevă din PVC pentru canalizări exterioare realizată din 100% material reciclat.

Dezvoltăm, de asemenea, soluții prin care să **creștem durabilitatea produselor noastre** și să reducem impactul acestora asupra mediului înconjurător pe întreaga lor durată de viață. Am investit, de asemenea, în 2021, în **fabrica de folii și produse biodegradabile și compostabile** conform EN 13432, certificate OK Compost de către TUV Austria. Am investit într-o centrală fotovoltaică în 2019-2020 și, în 2023, vom investi într-o nouă **centrală fotovoltaică** pentru a crește aportul de energie provenită din surse regenerabile în parcul industrial din Sărățel.

În 2022 am amantificat emisiile directe (Scop 1) și emisiile indirecte aferente consumului de energie electrică (Scop 2) în tCO₂ eq. (tone dioxid de carbon echivalent), în conformitate cu cerințele standardului **GHG Protocol - A Corporate Accounting and Reporting Standard**.

În 2023, vom evalua **amprenta de carbon a Grupului pe Scop 3** (emisiile indirecte - neincluse în domeniul de aplicare 2 - care apar în lanțul valoric al companiei, inclusiv emisiile din amonte și din aval).



25.163 tone CO₂eq
 Amprenta Grupului TeraPlast pentru
 Scope 1 & Scope 2 (market based) în 2021

În 2020, Bursa de Valori București a inițiat un proiect cu **Sustainalytics** pentru realizarea de ratinguri ESG pentru companiile listate. Compania noastră a fost unul dintre emitenții care încă de la început și-au dat acordul pentru publicarea scorului obținut. Informațiile actualizate sunt disponibile pe [portalul BVB Research Hub](#), în secțiunea dedicată.



În 2022 nu au existat litigii existente sau preconizate pe aspecte privind mediul înconjurător.

Bugetul pentru 2023 & perspective

Privim permanent pe un orizont lung de timp, de peste 5 ani. Ne păstrăm direcția de dezvoltare prin diversificarea segmentelor de business, creșterea amprentei geografice, creșterea independenței energetice și substituirea materiilor prime virgine cu material reciclat acolo unde este posibil. Astfel, vom maximiza valoarea adăugată pentru acționari.

Anul 2022 a fost al doilea cel mai bun an din istoria Grupului TeraPlast, în care am finalizat implementarea celui mai ambițios plan de investiții din istoria Grupului (219 mil. lei în perioada 2021-2022) și suntem cel mai mare procesator de polimeri din Europa Centrală și de Est.

În ciuda contextului dificil în care ne-am desfășurat activitatea și a impactului pe care acesta l-a avut asupra rezultatelor Grupului (erodarea marjelor, scăderea profitului net), **dezvoltarea Grupului pe termen mediu și lung nu a fost afectată**. Pozițiile fruntașe pe piețele pe care activăm, politica de aprovizionare și sinergiile la nivel de Grup diminuează impactul negativ potențial asupra evoluției afacerilor noastre.

Perspectivile de dezvoltare ale piețelor pe care activăm, în funcție de segmente*:

INSTALAȚII

7 miliarde EUR

Buget pentru infrastructură prin PNRR & Anghel Saligny (rețele de apă-canal și gaze naturale)

FERESTRE & UȘI

2,2 miliarde EUR

Buget pentru renovări și reabilitări de blocuri de locuințe și clădiri publice (Valul Renovării, PNRR)

GRANULE

18 miliarde EUR

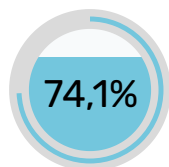
Buget pentru alte proiecte unde produsele Grupului (ex. granule) pot și folosite (energie, deșeuri, transport, clădiri sociale, instituții, sănătate, educație etc.)

AMBALAJE FLEXIBILE

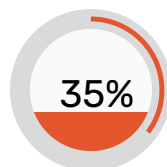
274 milioane EUR

Valoarea pieței de ambalaje flexibile în România, de unde 169 milioane EUR sunt importuri

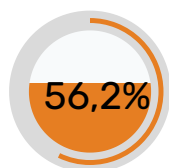
Perspectivile de dezvoltare pe termen lung a segmentului de Instalații în România**:



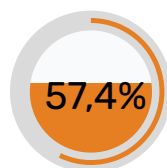
Din populația României este conectată la sistemul public de alimentare cu apă



Din populația României este conectată la sistemul public de alimentare cu gaze naturale



Din populația României este conectată la sisteme de canalizare cu stații de epurare



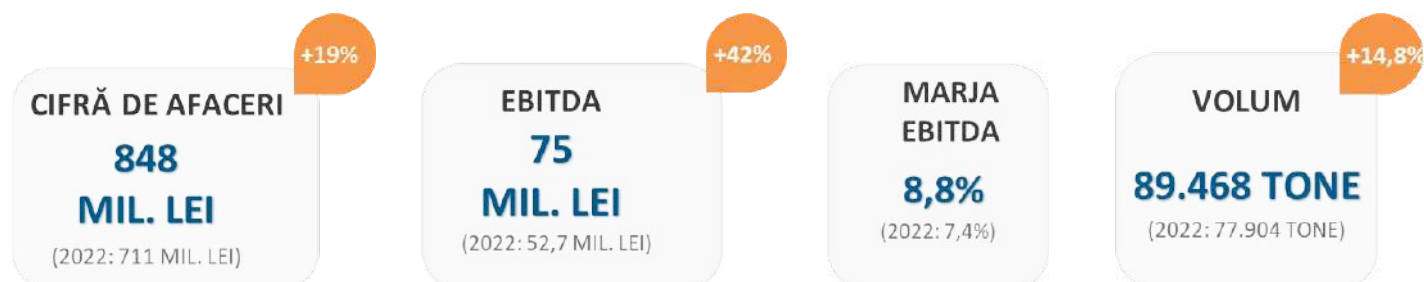
Din populația României este conectată la sistemul public de canalizare

*Conform informațiilor publicate de administrația publică pe această temă.

**Conform ultimelor date disponibile publicate de Institutul Național de Statistică și a informațiilor comunicate public.

<https://www.teraplast.ro/comunicat/perspectivile-de-crestere-ale-grupului-teraplast-nu-au-fost-afectate-de-provocarile-din-anul-2022/>

Rezultatele consolidate în 2023 vor fi în ameliorare pe fondul reducerii volatilității prețurilor. Cifra de afaceri va crește din majorarea volumelor.



mii lei	Total Grup	Instalații & Reciclare	Granule & Reciclare	Ferestre & uși	Ambalaje flexibile
Cifra de afaceri	847.759	543.279	148.421	68.721	87.338
% vs 2022	19%	11%	18%	22%	117%
EBITDA	75.006	54.470	13.493	3.487	3.556
% vs 2022	42%	7%	6%	n/a	n/a
Marja EBITDA	8,8%	10,0%	9,1%	5,1%	4,1%

102 mil. lei
Valoarea investițiilor în 2023.

Bugetul prezentat pentru anul 2023 nu include efectele determinate de eventuale fuziuni/achiziții.

Segmentul **Instalații și Reciclare** va beneficia, începând cu a doua jumătate a anului, de un efect pozitiv al intrării în faza de execuție a proiectelor din Programul Anghel Saligny și a celor rămase în cadrul POIM. Demararea lucrărilor de infrastructură va duce la depășirea volumelor record din 2021.

Pentru segmentul **Granule și Reciclare** este prognozată o normalizare a condițiilor de piață din perspectiva stabilității prețurilor și implicit a cererii pentru produse fabricate în UE.

TeraGlass, prin segmentul Ferestre și uși, are în vedere un impact pozitiv în urma demarării proiectelor din PNRR privind eficiența energetică a clădirilor, cu un potențial la nivelul întregii piețe de 2 miliarde de lei. Pe acest segment anticipăm o scădere a prețului mediu și o creștere a volumelor. Profitabilitatea se va îmbunătăți pe fondul dispariției presiunilor de creștere a prețurilor materiilor prime. Pe de altă parte, va exista un impact nefavorabil din cauza creșterii salariului minim în construcții.

Segmentul de **ambalaje flexibile** va înregistra o creștere a volumelor ca urmare a depășirii fazei de ramp-up, a lărgirii bazei de clienți și a creșterii cererii. În 2023, EBITDA la nivel de segment va intra în teritoriul pozitiv.

Continuăm investițiile în 2023

Este vorba despre suma totală de **102 milioane de lei**, din care cele mai importante proiecte vizează o nouă fabrică pentru producția de folii stretch și o nouă centrală fotovoltaică. Astfel, ne continuăm diversificarea domeniilor de activitate și a regiunilor geografice în care dezvoltăm afaceri, în paralel cu investiții verzi menite să ne îmbunătățească durabil independența energetică și având la bază și programele guvernamentale de sprijin economic.

TERAPLAST S.A.

Situații financiare consolidate

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2022

TERAPLAST S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

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 2022

TERAPLAST S.A.

Situații financiare consolidate

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2022

CUPRINS:

PAGINA:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 6
SITUAȚIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL	7 – 8
SITUAȚIA CONSOLIDATA A POZIȚIEI FINANCIARE	9 – 10
SITUAȚIA CONSOLIDATA A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	11 – 12
SITUAȚIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	13
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	14 – 62

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
Teraplast S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății Teraplast S.A. și ale subsidiarelor sale („Grupul”), cu sediul social Sat Sărățel, Comuna Șieu-Măgheruș, DN 15A, km 45+500, Județ Bistrița-Năsăud, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 3094980, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 309.479.173 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 15.373.868 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară consolidată și fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

ASPECT CHEIE AL AUDITULUI	Cum am adresat aspectul cheie al auditului
Recunoașterea veniturilor	
<p>Veniturile generate din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate reprezintă activitatea de bază a Grupului.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Grupului poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra bunurilor vândute.</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Grupului.</p> <p>Prezentările Grupului cu privire la venituri sunt incluse în Nota 4 la situațiile financiare consolidate.</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat politicile contabile ale Grupului cu privire la recunoașterea veniturilor. • Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite și a mărfurilor. • Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2022 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Grup cu aceștia. • Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, validând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. • Am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de produse, volume pe clienți și marja.

Alte informații – Raportul consolidat al administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;

- b) Raportul consolidat al Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.
- c) Raportul de Remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. nr. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

- 7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

- 10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
- 11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
 - Obținem, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28 aprilie 2021 să audităm situațiile financiare consolidate ale grupului Teraplast pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și pentru cel încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 și până la 31 decembrie 2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Grupul auditat.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ioana Alina Mirea.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare consolidate incluse în raportul financiar anual al TERAPLAST S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ codul unic în LEI 254900CX9UNGB7VMOR35.

(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu governanța pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL corespunzătoare;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare consolidate care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplexul procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale care includ datele etichetate cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare incluse în raportul anual consolidat au fost întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă etichetările iXBRL, inclusiv etichetările voluntare, respectă cerințele ESEF.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

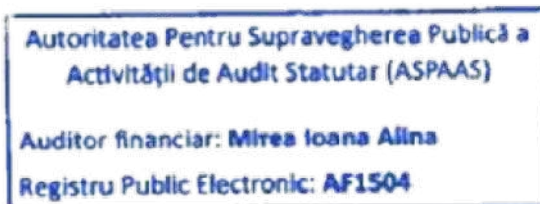
În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar consolidat anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare anuale consolidate” de mai sus.

Ioana Alina Mirea, Partener de audit



Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 1504



În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25



Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
24 martie 2023

TERAPLAST S.A.
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din contractele cu clienții, din care:	4	711.126.448	615.111.229
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		654.126.106	556.634.789
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		51.748.740	56.136.137
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		5.251.602	2.340.303
Alte venituri din exploatare	5	654.821	1.088.999
Venituri din subventii pentru investitii		4.275.737	2.396.968
Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs		20.545.382	17.937.485
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	6	(507.044.623)	(424.446.513)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	9	(83.556.135)	(69.274.901)
Cheltuieli de transport		(29.700.043)	(22.306.207)
Cheltuieli cu utilitatile		(21.127.920)	(17.478.236)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	8	(31.527.728)	(22.381.746)
Ajustarile pentru deprecierea activelor circulante, net	8	(5.353.970)	514.475
Provizioane, net	8	320.894	(2.220.537)
Castig din iesirea imobilizarilor corporale si necorporale	7	86.785	214.873
Castig din evaluarea/vanzarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare	7	559.154	669.035
Alte cheltuieli	10	(31.063.568)	(24.802.602)
Sponsorizari		(1.762.653)	(1.703.718)
Rezultat din exploatare		26.432.581	53.318.604
Diferente de curs valutar, net	5	(85.224)	(1.207.342)
Cheltuieli privind dobanzile, net	5	(9.873.715)	(1.581.557)
Alte venituri financiare	5	26.737	365.503
Venituri din dividende	5	55.691	79.698
Rezultat financiar, net		(9.876.511)	(2.343.698)
Profitul înainte de impozitare		16.556.070	50.974.906
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(1.182.202)	(8.683.806)
Profitul business-urilor care-si continua activitatea in Grup		15.373.868	42.291.100
Profitul din vanzarea business-urilor Steel si Profile tâmplărie		-	189.249.012
Profitul exercițiului financiar		15.373.868	231.540.112
Alte elemente ale rezultatului global:			
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor putea fi reclassificate ulterior prin situația rezultatului global			-
Reevaluarea mijloacelor fixe, net		1.363.014	6.525.812
Impozit amânat, net	11	(281.655)	(1.044.130)
Alte elemente ale rezultatului global		1.081.359	5.481.682

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**

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

	Exercițiul financiar:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Atribuibil		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mama	16.844.287	237.380.732
Intereselor care nu controlează	(389.060)	(358.938)
Rezultatul exercițiului financiar	16.455.227	237.021.794
Numărul de acțiuni (media ponderată)	2.179.000.358	1.888.467.105
<u>Rezultatul de bază și diluat net pe acțiune</u>	<u>0,007</u>	<u>0,022</u>

Aprobat:

1 februarie 2023
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

Alexandru
Stanean

Alexandru Stanean
2023.03.24
13:54:48 +02'00'

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital de
BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2023.03.24
13:22:23 +02'00'

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE



pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	338.129.808	278.313.714
Investiții imobiliare	18	4.914.955	4.355.802
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	14	17.822.871	9.618.149
Imobilizari necorporale	13	3.771.984	2.362.252
Creanțe pe termen lung	24	1.843.922	1.593.212
Creanțe in legatura cu impozitul amanat		298.077	-
Alte investitii în capitalurile proprii pe termen lung	15	15.500	15.500
Total active imobilizate		366.797.117	296.258.629
Active circulante			
Stocuri	16	129.120.491	118.075.643
Creante comerciale	17	146.301.682	171.569.289
Creante reprezentand dividende platite si majorare de capital social din profitul anului		-	270.195.925
Avansuri acordate furnizorilor de imobilizari		7.380.625	15.265.483
Cheltuieli înregistrate in avans		825.641	615.133
Impozit pe profit de recuperat		415.696	-
Numerar	25	10.713.209	7.712.109
Total active circulante		294.757.344	583.433.582
Total active		661.554.461	879.692.211
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	19	217.900.036	217.900.036
Actiuni de trezorerie		(495.209)	(4.935.035)
Rezerve din reevaluare		17.304.558	15.877.973
Rezerve legale		35.211.724	33.296.210
Rezultat reportat		36.295.643	325.740.259
Capital atribuibil intereselor care controlează		306.216.752	587.879.443
Interese care nu controleaza		3.262.421	3.651.481
Total capital propriu		309.479.173	591.530.924

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare	22	38.845.711	39.477.363
Datorii pentru contracte de leasing financiar	23	1.354.523	530.210
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	23	5.893.504	6.517.775
Datorii pe termen lung pentru imobilizari	21	8.371.526	9.012.910
Datorii privind beneficiile angajatilor	20	1.956.847	1.915.984
Subventii pentru investii - portiune pe termen lung	26	55.127.841	31.829.530
Datorii privind impozitele amanate		-	991.582
Total datorii pe termen lung		111.549.952	90.275.354
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	21	79.523.181	103.809.417
Dividende de plata		45.550	45.550
Imprumuturi bancare	22	151.781.759	86.512.393
Datorii pentru contracte de leasing financiar	23	639.914	465.906
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	23	2.143.844	2.031.337
Impozit pe profit de plata		-	278.444
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	26	5.438.448	2.554.125
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	20	952.640	2.188.761
Total datorii curente		240.525.336	197.885.933
Total datorii		352.075.288	288.161.287
Total capital propriu si datorii		661.554.461	879.692.211

Aprobat:**1 februarie 2023
Consiliul de Administrație****Alexandru
Stanean****ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL**

Alexandru Stanean
 2023.03.24 13:55:16
 +02'00'
**BIRTA
MARIA-
IOANA****IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR**

 Semnat digital de
 BIRTA MARIA-IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:22:52 +02'00'

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Acțiuni de trezorerie	Rezultat reportat cumulat	Atribuibilul detinatorilor de capitaluri proprii ai societății mama	Interese care nu controlează	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2022	217.900.036	33.296.210	15.877.973	(4.935.035)	325.740.259	587.879.443	3.651.481	591.530.924
Rezultatul anului	-	-	-	-	15.762.928	15.762.928	(389.060)	15.373.868
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	1.081.359	1.081.359	-	1.081.359
Total rezultat global	-	-	-	-	16.844.287	16.844.287	(389.060)	16.455.227
Constituire rezerva legala	-	1.915.514	-	-	(1.915.514)	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	1.426.585	-	-	1.426.585	-	1.426.585
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor financiare	-	-	-	4.439.826	-	4.439.826	-	4.439.826
Pierderi legate de vânzarea acțiunilor proprii	-	-	-	-	(411.138)	(411.138)	-	(411.138)
Dividende platite și majorare capital social (2021)	-	-	-	-	(270.195.925)	(270.195.925)	-	(270.195.925)
Dividende platite în 2022	-	-	-	-	(32.684.967)	(32.684.967)	-	(32.684.967)
Alte elemente de capital creșteri/(reduceri)	-	-	-	-	(1.081.359)	(1.081.359)	-	(1.081.359)
Sold la 31 decembrie 2022	217.900.036	35.211.724	17.304.558	(495.209)	36.295.643	306.216.752	3.262.421	309.479.173

Aprobat:

1 februarie 2023
 Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean
 2023.03.24 13:55:43 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

BIRTA
 MARIA-
 IOANA
 IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

Semnat digital de
 BIRTA MARIA-IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:23:09 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Acțiuni de trezorerie	Rezultat raportat cumulativ	Atribuibilul detinatorilor de capitaluri proprii ai societății mama	Interese care nu controlează	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2021	174.320.048	16.627.688	13.394.410	-	129.200.928	333.543.074	655.430	334.198.504
Rezultatul anului	-	-	-	-	231.899.050	231.899.050	(358.938)	231.540.112
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	5.481.682	5.481.682	-	5.481.682
Total rezultat global	-	-	-	-	237.380.732	237.380.732	(358.938)	237.021.794
Majorare capital social din rezerve (Nota 19)	43.579.988	-	-	-	-	43.579.988	-	43.579.988
Constituire rezerva legala	-	16.668.522	-	-	(16.668.522)	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	2.483.563	-	7.089.563	9.573.126	-	9.573.126
Rascumparare acțiuni proprii	-	-	-	(4.935.035)	-	(4.935.035)	-	(4.935.035)
Dividende acordate trim. I 2021	-	-	-	-	(30.682.530)	(30.682.530)	-	(30.682.530)
Alte elemente de capital creșteri/(reduceri)	-	-	-	-	(579.912)	(579.912)	3.354.989	2.775.077
Sold la 31 decembrie 2021	217.900.036	33.296.210	15.877.973	(4.935.035)	325.740.259	587.879.443	3.651.481	591.530.974

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

Aprobat:

1 februarie 2023
Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean
 2023.03.24 13:56:04 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

BIRTA
MARIA-IOANA
IOANA
IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

Semnat digital de
 BIRTA MARIA-IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:23:26 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.

SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

METODA INDIRECTĂ	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înainte de impozitare	16.556.070	50.974.906
Profit din vânzarea de mijloace fixe	(86.785)	(214.873)
Depreciere si amortizare active imobilizate	31.527.728	22.381.746
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	(320.894)	2.220.537
Ajustări pentru clienți incerti	3.826.083	488.686
Ajustări pentru deprecierea stocurilor, net	1.527.886	(1.003.161)
Venituri din dividende	(55.691)	(79.698)
Castig din reevaluarea investițiilor imobiliare	(559.153)	(669.035)
Cheltuiala cu dobânzile	9.873.715	1.581.557
Profitul din exploatare înainte de schimbări in capitalul circulant	62.288.959	75.680.665
Scadere/ (Creștere) a creanțelor comerciale	21.231.016	(90.898.845)
Creștere a stocurilor	(12.572.734)	(52.023.294)
(Scadere)/ Creștere a datoriilor comerciale si a altor datorii	(23.530.354)	29.035.311
Impozit pe profit plătit	(3.166.003)	(10.610.509)
Dobânzi plătite, net	(9.873.715)	(1.581.557)
Venituri din subvenții	(4.254.756)	(2.396.968)
Numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	30.122.413	(52.795.197)
Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investiții:		
Plăți pentru cumparea de active imobilizate	(90.643.566)	(127.319.722)
Încasări din ajutorul de stat	30.437.390	16.893.120
Incasari din vanzarea diviziei Steel si a business-ului profile	-	384.887.335
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	2.485.887	2.574.013
Numerar net (utilizat in)/ din activități de investiție	(57.720.289)	277.034.746
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(998.324)	(22.986)
Dividende plătite	(32.684.967)	(226.615.937)
Dividende încasate	55.691	79.698
Trageri/ (Rambursari) nete de imprumuturi	64.637.714	(1.654.116)
Răscumpărarea acțiunilor proprii, net de exercitarea opțiunilor	(411.138)	(4.935.035)
Numerar net (utilizat in)/ activități de finanțare	30.598.976	(233.148.376)
Creștere/ (Scaderea) a numerarului	3.001.100	(8.908.827)
Numerar la începutul perioadei financiare	7.712.109	16.620.936
Numerar la sfârșitul perioadei financiare	10.713.209	7.712.109

Alexandru Stanean Alexandru Stanean
 Aprobat, 1 februarie 2023, 2023.03.24 13:56:29 +02'00'
 Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

BIRTA
MARIA-
IOANA
 Semnat digital de
 BIRTA MARIA-
 IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:23:51 +02'00'

IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Acestea sunt situațiile financiare consolidate ale Grupului TeraPlast SA („Grupul”). Grupul Teraplast SA are sediul in Parcul industrial Teraplast, județul Bistrița-Năsăud, România.

Cu o tradiție de 125 de ani, TeraPlast SA este compania-mamă a Grupului TeraPlast, unul dintre cei mai importanți producători pentru piața materialelor de construcții și granule PVC.

Structura Grupului TeraPlast

TeraPlast SA (sau „Societatea-mama”) este o societate pe acțiuni înființată în 1992. Sediul societății se află în Parcul industrial TeraPlast, județul Bistrița-Năsăud, România.

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

TeraPlast produce sisteme pentru canalizări, pentru transport și distribuție apă și gaze naturale, sisteme de management ape pluviale și pentru protecție cabluri și granule plastificate și rigide din PVC.

Grupul TeraPlast include societatea TeraPlast și filialele:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor ale produselor TeraPlast in Ungaria
- Somplast SA – Societatea detine hale de productie pe care le inchiriaza la TeraBioPack și TeraPlast Recycling. La 31 decembrie 2021 societatea nu mai are activitate de productie, productia de instalatii fiind integrata in TeraPlast și cea de ambalaje flexibile din polietilena fiind integrata in TeraBio Pack. TeraPlast exercita controlul asupra societii și consolideaza situatiile financiare ale Somplast începând cu data de 1 Aprilie 2021
- TeraGreen Compound – societate fara activitate

TeraPlast SA a vândut grupului Kingspan, acțiunile pe care le deține în TeraSteel Romania și Serbia și Wetterbest, în baza contractului încheiat în 24 iulie 2020. Tranzacția a fost finalizată în 26 februarie 2021, când TeraPlast a încasat prețul de 375 milioane lei. TeraPlast a folosit banii pentru plata dividendului special și pentru investiții. Tot în 2021 TeraPlast Hungaria Kft. (distribuitor) împreună cu business-ul de profile tâmplărie al TeraPlast SA au fost vândute la Dynamic Selling Group.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

A. Principalele politici contabile

2.1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului 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 28422/2016”). 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.

Politicile contabile au fost aplicate consecvent în toți anii prezenți 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 ca Grupul își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 31 decembrie 2022, activele curente ale Grupului depășesc datoriile curente cu 54.275.555 lei (la 31 decembrie 2021: 115.161.219 lei). În 2022, Grupul a înregistrat profit net din business-urile care își continua activitatea în Grup de 15.373.866 lei (2021: 42.291.100 lei). Grupul depinde de finanțarea băncilor.

Bugetul pregătit de conducerea Grupului și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2023 indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Grupului să îndeplinească clauzele contractuale cu băncile finanțatoare. Conducerea Grupului consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității.

Conducerea considera ca Grupul va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale societății mama și ale filialelor la 31 decembrie 2022. Controlul este obținut în situația în care Grupul este expus la, sau are drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate în care s-a investit dacă și numai dacă Grupul deține următoarele:

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Bazele consolidării (continuare)

În general, se presupune că deținerea majorității drepturilor de vot generează control. Pentru a sprijini această ipoteză și atunci când Grupul nu deține majoritatea drepturilor de vot sau drepturi similare într-o entitate în care s-a investit, Grupul ia în considerare toate datele și circumstanțele atunci când evaluează dacă are autoritate asupra unei entități în care s-a investit, inclusiv:

- angajamentul contractual cu alți deținători de drepturi de vot într-o entitate în care s-a investit;
- drepturile care decurg din alte angajamente contractuale;
- drepturile de vot și drepturile potențiale de vot ale Grupului.

Grupul reevaluează controlul asupra unei entități în care s-a investit, dacă datele și circumstanțele indică faptul că există modificări la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei filiale începe atunci când Grupul obține controlul asupra filialei și încetează atunci când Grupul pierde controlul asupra filialei. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei filiale dobândite sau cedate în timpul exercițiului financiar sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data dobândirii controlului asupra filialei de către Grup până la data pierderii acestuia.

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

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

Dacă Grupul pierde controlul asupra unei filiale, acesta derecunoaște activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controlează și alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice câștig sau pierdere rezultantă este recunoscută în contul de profit sau pierdere. Orice investiție reținută este recunoscută la valoarea justă.

Combinări de întreprinderi

Achizițiile de întreprinderi sunt contabilizate folosind metoda achiziției. Contravaloarea transferată într-o combinare de întreprinderi este evaluată la valoarea justă, care este calculată ca suma valorilor juste la data cumpărării activelor transferate de către Societate, pasivele înregistrate de Societate față de foștii proprietari ai societății achiziționate și investițiile în capitalurile proprii emise de Societate în schimbul controlului asupra entității obținute. Costurile aferente achiziției sunt, în general, recunoscute în situația rezultatului global atunci când sunt efectuate.

La data achiziției, activele identificabile achiziționate și datoriile asumate sunt recunoscute la valoarea lor justă la data achiziției, cu excepția activelor deținute pentru vânzare, corespunzător prevederilor IFRS 5, care sunt recunoscute conform cerințelor standardului.

Fondul comercial este evaluat ca diferența pozitivă dintre contravaloarea transferată, valoarea oricărui interes care nu controlează în entitatea obținută, valoarea justă la data achiziționării investiției în capitalurile proprii deținute anterior de către beneficiar în entitatea obținută (dacă există) și valorile nete la data achiziționării activelor identificabile achiziționate și a datoriilor asumate. Dacă diferența menționată mai sus este negativă, aceasta este recunoscută în situația rezultatului global ca fiind câștiguri dintr-o achiziție de active sub valoarea justă de piață.

Interesele care nu controlează, care reprezintă investiții în capitaluri proprii și care permit deținătorilor o cotă proporțională din activele nete ale entității în caz de lichidare pot fi evaluate fie în funcție de valoarea justă, fie în funcție de cota proporțională a intereselor care nu controlează ale valorilor recunoscute ale activelor nete ale entității obținute. Baza de evaluare este aleasă în funcție de tranzacție. Alte tipuri de interese care nu controlează sunt evaluate la valoarea justă sau, după caz, în conformitate cu baza specificată în alte standarde IFRS.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Combinări de întreprinderi (continuare)

Atunci când contravaloarea transferată de Grup într-o combinație de întreprinderi include active sau pasive rezultate dintr-un angajament cu o contraprestație contingentă, contraprestația contingentă este evaluată la valoarea justă la data achiziției și este inclusă ca parte a contraprestației transferate într-o combinație de întreprinderi. Modificările în valoarea justă a contraprestației contingente clasificate drept ajustări ale perioadei de evaluare sunt ajustate retroactiv în raport cu fondul comercial. Ajustările perioadei de evaluare sunt ajustări care rezultă din informații suplimentare din „perioada de evaluare” (care nu poate depăși un an de la data achiziției) cu privire la faptele și circumstanțele existente la data achiziției.

Contabilitatea ulterioară a modificărilor valorii juste a contraprestației contingente care nu este inclusă în ajustările pentru perioada de evaluare depinde de modul în care este clasificată. Contraprestația contingentă clasificată drept capitaluri proprii nu este reevaluată la datele de raportare ulterioare. Contraprestația contingentă clasificată ca activ sau pasiv este reevaluată la datele de raportare ulterioare în conformitate cu IFRS 9, câștigul sau pierderea corespunzătoare fiind recunoscute în situația rezultatului global.

Atunci când o combinație de întreprinderi este realizată în etape, investiția în capitalurile proprii deținute anterior de Societate în entitatea obținută este reevaluată la valoarea justă la data achiziției (respectiv, când Grupul obține controlul) și câștigurile sau pierderile rezultate, dacă este cazul, sunt recunoscute în situația rezultatului global. Valorile rezultate din interesele de participare în entitate obținute înainte de data cumpărării, care au fost recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global, sunt reclasificate în situația rezultatului global pe aceeași bază care ar fi necesară dacă beneficiarul a dispus direct de investiția deținută anterior în capitalurile proprii.

În cazul în care contabilitatea inițială a unei combinații de întreprinderi este incompletă la sfârșitul perioadei de raportare când are loc combinarea, Societatea raportează valori temporare pentru elementele pentru care contabilitatea este incompletă. Aceste valori temporare sunt ajustate în perioada de evaluare (a se vedea mai sus) sau sunt recunoscute active sau pasive suplimentare, pentru a reflecta noile informații obținute cu privire la faptele și circumstanțele existente la data achiziției care, dacă ar fi recunoscute, ar fi influențat valorile recunoscute la data respectivă.

Fondul comercial

Fondul comercial generat de o combinație de întreprinderi este contabilizat la costul determinat la data achiziției, minus pierderile cumulate din deprecieri, dacă există. În scopul testului de depreciere, fondul comercial este alocat fiecărei unități generatoare de numerar a grupului (sau grupurilor de unități generatoare de numerar) care sunt de așteptat să beneficieze de sinergiile combinației. O unitate generatoare de numerar careia i s-a alocat fondul comercial este testată anual pentru depreciere sau mai des, când există un indiciu că unitatea poate fi afectată. Dacă valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar este mai mică decât valoarea contabilă a acesteia, deprecierea este alocată, în primul rând, reducerii valorii contabile a oricărui fond comercial alocat unității și apoi celorlalte active ale unității, proporțional cu valoarea contabilă a fiecărui activ din unitate. Orice depreciere a fondului comercial este recunoscută direct în situația rezultatului global. Deprecierea recunoscută pentru fondul comercial nu poate fi reluată în perioadele următoare.

La data vânzării unității generatoare de numerar relevante, valoarea atribuibilă a fondului comercial este inclusă în determinarea câștigurilor sau pierderilor din vânzare.

Imobilizări necorporale achiziționate într-o combinație de întreprinderi

Imobilizările necorporale achiziționate ca parte a unei combinații de întreprinderi și recunoscute separat de fondul comercial sunt recunoscute inițial la valoarea lor justă la data achiziției (care este considerată costul lor), mai puțin activele, datoriile și rezultatul clasificate drept deținute pentru vânzare, corespunzător cerințelor IFRS 5, recunoscute potrivit reglementărilor din standard. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale achiziționate ca parte a unei combinații de întreprinderi sunt prezentate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea cumulată din depreciere pe aceeași bază ca și imobilizările necorporale care sunt achiziționate separat.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoașterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală este anulată la cedare sau atunci când nu se preconizează că vor fi obținute alte beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Câștigurile sau pierderile rezultate din derecunoașterea unei imobilizări necorporale, evaluate ca diferență între încasările nete din vânzare și valoarea contabilă a activului, sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Active pe termen lung detinute pentru vanzare si activitati intrerupte

Activele pe termen lung detinute pentru vanzare sunt recunoscute la minimul dintre valoarea contabila si valoarea justa mai putin costurile de vanzare si amortizarea acestor active.

Grupul clasifica un activ imobilizat (sau un grup de active) ca fiind detinute pentru vanzare daca valoarea sa contabila va fi acoperita, in principal, mai degraba in urma unei tranzactii de vanzare, decat ca urmare a utilizarii continue. In acest scop, activul (sau grupul de active) trebuie sa fie disponibil unei vanzari imediate in starea sa actuala, exclusiv in conditii obisnuite si curente de vanzare existente pentru astfel de active (sau grupuri de active), iar vanzarea activului trebuie sa prezinte un grad inalt de certitudine.

Pentru ca vanzarea activului sa prezinte o probabilitate mare, nivelul de management corespunzator trebuie sa fi intocmit un plan de vanzare a activului (sau a grupului de active), si trebuie sa fi fost initiat si un program eficient de identificare a cumparatorului, precum si de definitivare a planului de vanzare. Mai mult, activul (sau grupul de active) trebuie sa poata fi vandut in cadrul unei pietei active la un pret care este legat in mod rezonabil de valoarea justa curenta. In completare, se asteapta ca vanzarea sa se califice pentru recunoastere ca „vanzare incheiata, completa” in termen de 1 an de la data clasificarii, iar actiunile necesare pentru incheierea planului de vanzare reflecta faptul ca este putin probabil sa fie necesare schimbari semnificative ale planului sau planul sa fie retractat.

Atunci cand Grupul aplica un plan de vanzare care implica pierderea controlului asupra unei subsidiare, toate activele si datoriile acesteia sunt clasificate ca detinute pentru vanzare, indiferent daca Grupul va continua sa detina interese minoritare in subsidiara, dupa vanzare.

2.4. Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor

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) și adoptate de UE, sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **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),
- **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).

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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:

- 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 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.)
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Prezentarea politicilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (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),

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):

- 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” – Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” – Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),
- 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 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).

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, numerar în casierie.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

Grupul TeraPlast este cel mai mare procesator de polimeri din CEE.

Grupul TeraPlast este unul dintre cele mai mari grupuri antreprenoriale românești, cu peste 125 ani de tradiție și expertiză vastă în procesarea polimerilor. Grupul are un istoric solid de creștere și inovare.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Grupul are dreptul în contractele cu clienții. Punctul de recunoaștere apare atunci când Grupul 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 120 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 Grupului solicită, Grupul 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.

În cazul în care contraprestația promisă într-un contract include o componentă variabilă, Grupul 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.

Grupul acordă reduceri de volum anumitor clienți, în funcție de obiectivele stabilite prin contract, care reduc suma datorată de client. Grupul 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 Grupul 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, Grupul oferă garanțiile cerute de lege pentru a proteja clienții de riscul de a achiziționa produse defectuoase. Grupul 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 Grup.

Active și datorii aferente contractului

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

La primirea unei plăți în avans de la un client, Grupul 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, Grupul 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 consolidată a 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

Grupul ca locatar

Grupul evaluează dacă un contract este sau conține un contract de leasing, la începutul contractului. Grupul 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, Grupul recunoaște plățile de leasing ca o cheltuială din exploatare pe bază liniară pe perioada leasingului. Grupul 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 implicită în contractul de leasing. Dacă această rată nu poate fi determinată cu ușurință, Grupul 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 consolidată 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.

Grupul 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.
- Grupul 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 Grupul 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 Grupul se așteaptă să exercite o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este depreciat 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 consolidată a poziției financiare. Grupul 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”.

Grupul nu acționează ca locatar.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Tranzacții în valută**

Pentru întocmirea situațiilor financiare ale Grupului, 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 rezultatului global.

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
EUR 1	4,9474	4,9481
USD 1	4,6346	4,3707
CHF 1	5,0289	4,7884

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

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 Grup.

Fondurile guvernamentale nerambursabile, a căror principală condiție este ca Grupul 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 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, Grupul are obligația să plătească pensii angajaților săi, în funcție de vechimea în cadrul Grupului, în valoare de 2 - 3,5 salarii. De asemenea, Grupul acordă bonusuri de aniversare ca sumă fixă la aniversările la locul de muncă.

Grupul 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 Grupului. Valoarea prestațiilor de pensionare și aniversare este recunoscută ca provizion în situația poziției financiare.

Reevaluările care cuprind câștiguri și pierderi actuariale 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 rezultatului global atunci când are loc modificarea sau reducerea planului sau când Grupul 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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 consolidată a poziției financiare reprezintă deficitul sau excedentul din planurile de beneficii determinate ale Grupului. 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 rezultatului global.

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

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 Grupului sunt calculate pe baza ratelor de impozitare în vigoare sau în mare măsură în vigoare la data bilanțului.

Impozitul amânat

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 și în asocieri, cu excepția cazurilor în care Grupul este capabil 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 luate 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Impozitul amânat (continuare)

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 Grupul 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 Grupul 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 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.

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, Grupul 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 rezultatului global pe măsură ce sunt suportate.

Valoarea actualizată a costului preconizat cu dezafectarea 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 retrată 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 rezultatului global, creșterea este recunoscută în situația rezultatului global. Un deficit de reevaluare este recunoscut în situația rezultatului global al 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 rezultatului global atunci când activul este derecunoscut.

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 deprecierea. Deprecierea 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Imobilizări corporale (continuare)**

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.

Activele deținute în leasing financiar sunt amortizate pe durata de viață utilă, în mod similar activelor deținute sau, dacă perioada de leasing este mai scurtă, în timpul contractului de leasing respectiv.

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
Autovehicule achiziționate în leasing financiar	5 – 6
Instalații și mobilă	3 – 10

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 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, Grupul 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
Marca	20
Listele de clienți	20

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Grupul 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, Grupul 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 Grupului 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 în uz a acestuia. La evaluarea valorii în uz, 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 rezultatului global, cu excepția activelor reevaluate pentru care există o reevaluare care poate fi diminuată cu pierderea din depreciere.

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 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 rezultatului global pentru un activ reevaluat, caz în care surplusul poate fi recunoscut în situația rezultatului globală în limita acestei scăderi anterioare.

Fondul comercial este testat pentru depreciere la același nivel întrucât fondul comercial este monitorizat de către conducere în scopuri de raportare internă, care este la nivel de unitate individuală generatoare de numerar. În cazul unei unități generatoare de numerar cu fond comercial alocat, orice pierdere din depreciere ajustează mai întâi fondul comercial.

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual și oricând în timpul anului în cazul în care se consideră că există un indiciu de depreciere. Deprecierea este stabilită prin evaluarea valorii recuperabile a unității generatoare de numerar la care se raportează fondul comercial. În cazul în care valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar este mai mică decât valoarea contabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută în situația rezultatului global. Pierderile din depreciere generate de fondul comercial nu sunt reluate în urma recunoașterii.

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 / conducte, mărfuri, obiecte de inventar / scule mici, ambalaje, consumabile.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Capitalul social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Grupului, 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 Grupului.

Dividende

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

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație actuală (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse de la Grup 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.

Raportarea pe segmente

Politica de contabilitate a Grupului 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 consolidate. Rezultatele segmentelor care sunt raportate administratorilor și conducerii includ elemente atribuibile direct unui segment, precum și cele care pot fi alocate în mod rezonabil. Grupul a stabilit că are patru segmente de operare: instalații (sisteme pentru canalizare, apă și gaze și PVC micronizat reciclat produs de TeraPlast Recycling care este materie primă pentru tevile din PVC), granule, ferestre și uși din PVC și ambalaje flexibile.

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.

Ferestrele și ușile din PVC sunt produse și vândute de TeraGlass, mai ales în lanțurile europene DIY.

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 Grupului 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 rezultatului global.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea și evaluarea inițială (continuare)

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar ale activului financiar și de modelul de activitate al Grupului pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat avantajul practic, Grupul evaluează inițial un activ financiar la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin situația rezultatului global, costurile de tranzacționare. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat avantajul practic sunt evaluate la prețul de tranzacționare stabilit în conformitate cu IFRS 15. Facem referire la politicile contabile din secțiunea 2.5.2 Venituri din contractele cu clienții.

Modelul de afaceri al Grupului 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 Grupul se angajează să cumpere sau să vândă activul.

La recunoașterea inițială a unei investiții în capitaluri proprii care nu este deținută pentru tranzacționare, Grupul 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 Grupului sunt clasificate în trei categorii:

- Active financiare la cost amortizat (instrumente de datorie). Activele financiare ale Grupului 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 rezultatului global

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 rezultatului global și la cost amortizat. Datoriile financiare deținute pentru tranzacționare sunt evaluate la valoarea justă prin situația 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 Grupul 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

Grupul 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea activelor financiare (continuare)

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. Grupul 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.

Riscul de credit

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

Atunci când evaluează riscul de credit, Grupul 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.

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.

Grupul 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”. Performanța înseamnă o poziție financiară puternică și că nu există sume restante.

Grupul 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

Grupul 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 Grupul, integral (fără a ține cont de nicio garanție deținută de Grup).

Indiferent de analiza de mai sus, Grupul consideră că nerambursarea s-a produs atunci când un activ financiar este scadent de peste 60 de zile, cu excepția cazului în care Grupul 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 rezultatului global, împreună cu reluarea provizionului.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea activelor financiare (continuare)

Politica de anulare

Grupul 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.

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

Derecunoașterea activelor și datorilor

Grupul 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.

Grupul derecunoaște datoriile financiare numai dacă datoriile Grupului au fost modificate semnificativ, plătite, anulate sau au expirat.

Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare anulate și contraprestația plătită și plătită este recunoscută în situația rezultatului global. În mod similar, Grupul 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 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 24 j).

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea la valoarea justă (continuare)

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 utilizare de date de intrare neobservabile.

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 Grupului analizează evoluția valorilor activelor și datoriilor care trebuie reevaluate conform politicilor contabile ale Grupului.

Conducerea Grupului, 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, Grupul 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 consolidate 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 Grupul a utilizat EBITDA ca indicator cheie de performanță, a fost 52,7 milioane de lei, în scădere cu 29% față de recordul din anul anterior. Scăderea față de buget, dar și față de revizuirea de la 9 luni, a fost cauzată de schimbarea radicală a dinamicii piețelor materiilor prime ca efect colateral al războiului din Ucraina. Un alt impact l-au avut pornirea mai lentă a segmentului de Ambalaje flexibile și o performanță sub așteptări a segmentului Ferestre & Uși generată de întârzieri în transferarea costurilor de producție în piață. Provoacă imediate, deși au erodat marjele din 2022, nu au afectat dezvoltarea pe termen mediu și lung a Grupului, o dezvoltare cu o componentă de sustenabilitate în creștere.
- utilizarea capacității de producție a fost similară anului trecut 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. Grupul 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 Grupului. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare

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

Grupul 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.

Terenurile și clădirile au fost reevaluate în scop de raportare financiară la 31 decembrie 2021, iar investițiile imobiliare la 31 decembrie 2022.

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului:

	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 <i>RON</i>	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021 <i>RON</i>
Vânzări de produse finite	664.079.300	564.333.623
Vânzări de mărfuri	51.748.740	56.136.137
Venituri din alte activitati	5.251.602	2.340.303
Reduceri comerciale acordate	<u>(9.953.194)</u>	<u>(7.698.834)</u>
Total	<u>711.126.448</u>	<u>615.111.229</u>

Informațiile raportate către conducere asupra politicii operaționale în privința alocării resurselor și analiza performanțelor segmentelor sunt orientate pe tipul de produse livrate. Segmentele de raportare ale Grupului 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.

Canalele de distribuție ale produselor Grupului TeraPlast sunt:

- 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)

Potrivit canalelor de distribuție, cifra de afaceri este structurată astfel:

	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 <i>RON</i>	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021 <i>RON</i>
Infrastructura	254.378.226	202.844.474
Distribuitori	167.040.825	141.263.425
Prelucratori	107.694.038	118.183.727
Dealer export	63.408.422	55.809.533
Retail	92.427.875	57.938.143
Ocazionali	21.257.579	28.769.389
Constructori	<u>4.919.483</u>	<u>10.302.538</u>
Total	<u>711.126.448</u>	<u>615.111.229</u>

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

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.

Compania 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%.

Reciclare

Prin activitatea de reciclare, TeraPlast Recycling este cel mai mare reciclator de PVC rigid din România și în top 10 în Europa. Fabrica procesează deșeuri din PVC rigid post-industrial și post-consum. Produsul finit rezultat din activitatea de reciclare, PVC regranulat sau PVC micronizat poate fi utilizat de către procesatorii de PVC în procesele de fabricare fără a modifica caracteristicile tehnice sau calitative ale produselor finite.

PVC micronizat produs de TeraPlast Recycling este folosit de TeraPlast în producția de tevi din PVC și de alți producători europeni de tevi. Data fiind utilizarea produsului, business-ul cu PVC micronizat este prezentat împreună cu cel de Instalații.

PVC regranulat substituie unele granule realizate din material virgin. Business-ul TeraPlast Recycling cu granule este prezentat împreună cu business-ul de granule al TeraPlast.

Ferestre și uși

Linia de business ferestre și uși aparține de compania TeraGlass Bistrița SRL. Gama de produse include ferestre și uși din PVC și aluminiu, fațade și terase, uși de garaj. Peste 70% din producția anuală ajunge în străinătate în țări precum Germania, Ungaria, Slovacia sau Austria. Un canal important de distribuție a produselor TeraGlass este reprezentat de magazinele de bricolaj din străinătate.

Ambalaje flexibile

TeraBio Pack a început în decembrie 2021 producția de folie și ambalaje flexibile biodegradabile, în fabrica nouă din Parcul Industrial TeraPlast.

Începând cu luna septembrie 2021, TeraBio Pack a preluat business-ul de ambalaje flexibile din polietilena de la Somplast. Linia de ambalaje flexibile include folii și filme din polietilena, huse din polietilena, saci (grosi, subțiri, menajeri), sacose și pungi.

Folii și filme din polietilena pentru utilizare în agricultura (folia de solar), în industria materialelor de construcții (folia film, folie de protecție) și ca semifabricat pentru industria ambalajelor.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022	Instalatii si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confectii tamplarie	Ambalaje flexibile	Total
Cifra de afaceri	488.213.820	126.073.058	56.499.542	40.340.028	711.126.448
Alte venituri din exploatare	556.207	61.203	16.001	21.410	654.821
Venituri din exploatare, Total	488.770.027	126.134.261	56.515.543	40.361.438	711.781.269
Materiile prime, consumabile folosi si marfuri*	(320.704.410)	(98.286.241)	(34.678.665)	(32.829.925)	(486.499.241)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(52.884.791)	(7.826.950)	(11.203.540)	(11.640.854)	(83.556.135)
Cheltuieli de transport	(20.907.922)	(2.008.091)	(5.286.775)	(1.497.255)	(29.700.043)
Cheltuieli cu utilitatile	(15.811.883)	(1.877.062)	(932.674)	(2.506.301)	(21.127.920)
Amortizare neta de subventii si ajustarile pentru deprecierea activelor si provizioane**	(18.918.819)	(2.680.181)	(1.352.116)	(3.334.042)	(26.285.158)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(4.357.097)	-	(1.070.460)	73.587	(5.353.970)
Sponsorizari	(368.546)	(1.383.907)	(10.200)	-	(1.762.653)
Alte cheltuieli	(22.787.559)	(2.070.722)	(2.987.718)	(3.217.569)	(31.063.568)
Cheltuieli aferente vanzarilor, indirecte si administrative	(456.741.028)	(116.133.154)	(57.522.148)	(54.952.358)	(685.348.688)
Rezultat operational	32.029.000	10.001.107	(1.006.605)	(14.590.921)	26.432.581
EBITDA***	50.947.819	12.681.288	345.511	(11.256.878)	52.717.739
<i>EBITDA %</i>	<i>10,4%</i>	<i>10,1%</i>	<i>0,6%</i>	<i>-27,9%</i>	<i>7,4%</i>
Rezultat financiar	(6.773.797)	(707.806)	(1.173.621)	(1.221.287)	(9.876.511)
Impozit pe profit	(1.647.444)	(928.181)	(418.415)	1.811.838	(1.182.202)
Rezultat Net	23.607.759	8.365.120	(2.598.641)	(14.000.370)	15.373.868

*Linia include variatia stocurilor de produse finite si semifabricate „Modificarile in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs”

**Linia include si castigurile sau pierderile din vanzarea sau reevaluarea imobiliarilor, inclusiv a investitiilor imobiliare

*** EBITDA = rezultat din exploatare + amortizarea și ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate și provizioane – venituri din subvenții

31 decembrie 2022	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Investitii imobiliare	Total
Active						
Total active, din care	449.356.052	56.566.773	46.677.820	100.021.262	8.932.554	661.554.461
Active imobilizate	236.983.116	24.018.018	19.961.013	76.902.416	8.932.554	366.797.117
Active curente	212.372.936	32.548.755	26.716.807	23.118.846	-	294.757.344
Datorii						
Total datorii, din care:	207.211.030	31.804.062	37.735.646	75.324.550	-	352.075.288
Datorii pe termen lung	61.220.356	6.717.566	6.575.521	37.036.509	-	111.549.952
Datorii pe termen scurt	145.990.675	25.086.496	31.160.125	38.288.041	-	240.525.336
Intrari de mijloace fixe	67.413.828	4.834.573	123.593	27.938.776		100.310.770

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

Sumele prezentate mai sus sunt nete de eliminarea tranzacțiilor între segmente.

Actiunile imobilizate nealocate reprezinta constructii inchiriate cumparatorului business-ului Profile Tamplarie si investitii imobiliare.

Investitiile majore finalizate în perioada 2021-2022, în sumă de 221 milioane de lei, se adaugă celor realizate în ultimii ani cu scopul de a diversifica domeniul de activitate, amprenta geografică a Grupului, de a crește independența energetică și pentru substituirea materiilor prime virgine cu material reciclat.

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021	Instalatii si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confecții tamplarie	Ambalaje flexibile	Total
Cifra de afaceri	407.320.267	147.540.192	43.397.457	16.853.313	615.111.229
Alte venituri din exploatare	1.049.926	-	8.498	30.575	1.088.999
Venituri din subventii	1.220.644	154.119	806.595	215.610	2.396.968
Venituri din exploatare, Total	409.590.837	147.694.311	44.212.550	17.099.498	618.597.196
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	(268.520.686)	(99.954.873)	(25.683.299)	(12.350.171)	(406.509.028)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(44.216.877)	(11.409.391)	(9.132.785)	(4.515.848)	(69.274.901)
Cheltuieli de transport	(16.321.866)	(1.906.896)	(3.394.651)	(682.794)	(22.306.207)
Cheltuieli cu utilitatile	(14.100.888)	(1.559.277)	(767.722)	(1.050.349)	(17.478.236)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor si provizioane	(17.196.289)	(3.158.751)	(2.401.108)	(962.227)	(23.718.375)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	1.352.733	-	(379.057)	(459.201)	514.475
Sponsorizari	(951.507)	(733.416)	(15.893)	(2.902)	(1.703.717)
Alte cheltuieli	(15.102.623)	(5.157.616)	(3.032.453)	(1.509.910)	(24.802.602)
Cheltuieli aferente vanzarilor, indirecte si administrative	(375.058.003)	(123.880.220)	(44.806.968)	(21.533.401)	(565.278.592)
Rezultat operational	34.532.834	23.814.091	(594.418)	(4.433.903)	53.318.604
EBITDA	50.508.479	26.818.723	1.000.095	-3.687.286	74.640.011
EBITDA %	12,4%	18,2%	2,3%	-21,9%	12,1%
Rezultat financiar	(1.437.044)	(235.378)	(395.355)	(275.921)	(2.343.698)
Impozit pe profit	(4.625.092)	(4.012.327)	-	(46.388)	(8.683.806)
Rezultat Net	28.470.698	19.566.386	(989.773)	(4.756.211)	42.291.100

31 decembrie 2021	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Sume nealocate	Total
Active						
Total active, din care	413.482.964	67.066.630	44.052.372	76.520.918	278.569.327	879.692.211
Active imobilizate	188.691.657	24.004.135	22.153.456	53.035.979	8.373.402	296.258.629
Active curente	224.791.307	43.062.495	21.898.916	23.484.939	270.195.925	583.433.582
Datorii						
Total datorii, din care:	166.657.995	39.199.857	33.568.992	48.734.442	-	288.161.287
Datorii pe termen lung	47.263.095	8.888.616	8.180.624	25.943.019	-	90.275.354
Datorii pe termen scurt	119.394.900	30.311.241	25.388.368	22.791.423	-	197.885.932
Intrari de mijloace fixe	69.670.639	1.880.704	224.821	49.274.976		121.051.139

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***5. VENITURI SI CHELTUIELI DIVERSE****Venituri si cheltuieli financiare**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu dobânzile	(9.940.197)	(2.975.775)
Venituri din dobânzi	66.482	1.394.218
Pierdere din diferențe de curs valutar, net	(85.224)	(1.207.342)
Venituri din dividende	55.691	79.698
Alte venituri financiare	26.737	365.503
Pierdere financiară netă	(9.876.511)	(2.343.698)

Grupul nu a capitalizat niciun cost de îndatorare în 2022 și 2021, deoarece investițiile finanțate de banci nu au fost active cu perioada lungă de implementare (construcție, montare și punere în funcțiune).

Cheltuielile cu dobânda se referă la împrumuturile de la bănci, care sunt evaluate la cost amortizat.

Veniturile din dividende includ dividendele primite de la CERTIND în valoare de 55.691 RON (2021: 79.698 RON).

Alte venituri din exploatare

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Despagubiri, amenzi și penalități	356.370	257.736
Alte venituri	298.451	831.263
Total	654.821	1.088.999

6. MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE ȘI MĂRFURI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu materiile prime	441.034.908	357.408.718
Cheltuieli cu consumabilele	26.326.636	23.016.839
Cheltuieli cu marfurile	37.961.537	42.081.659
Ambalaje consumate	1.721.542	1.939.297
Total	507.044.623	424.446.513

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

7. CÂȘTIGURI ȘI PIERDERI DIN CEDAREA MIJLOACELOR FIXE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	2.485.885	2.574.012
Cheltuieli din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	(2.399.100)	(1.868.289)
Cheltuieli din evaluarea imobilizărilor corporale	-	(490.850)
	86.785	214.873
Pierdere netă din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale		
Venit din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	559.154	669.035

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	(3.156.884)	(2.363.570)
Venituri din reluarea deprecierei activelor imobilizate (IAS 36)	412.830	494.970
Cheltuieli cu amortizarea (notele 11 și 12) (IAS 36, IFRS 16)	(28.783.672)	(20.513.146)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(31.527.728)	(22.381.746)
Cheltuieli cu deprecierea stocurilor (IAS 36)	(2.287.535)	(3.883.773)
Venituri din reluarea deprecierei stocurilor (IAS 36)	759.649	4.886.934
Ajustări nete pentru deprecierea stocurilor (nota 14)	(1.527.886)	1.003.161
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	(4.835.176)	(2.265.622)
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	3.302.732	4.943.543
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(2.293.638)	(3.166.607)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte (nota 15)	(3.826.082)	(488.686)
Cheltuieli cu provizioanele (IAS 36)	(46.424)	(2.578.311)
Venituri din reluarea / anularea provizioanelor (IAS 36)	367.318	357.774
Ajustări nete pentru provizioane	320.894	(2.220.537)

Deprecierea activelor imobilizate

Grupul înregistrează 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 reversat.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor

Grupul înregistrează ajustari 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, comparat cu prețul de vânzare preconizat și Grupul 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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Salarii	75.843.437	63.210.475
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	3.052.358	2.386.136
Tichete de masă	4.660.340	3.678.290
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	83.556.135	69.274.901

Remunerația Consiliului de Administrație

Remuneratia directorilor neexecutivi si executivi este prezentata in Raportul de Remunerare.

10. ALTE CHELTUIELI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu servicii executate de terti	14.157.212	11.981.323
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	574.169	44.782
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	2.406.923	1.949.489
Alte cheltuieli generale	1.376.467	1.273.761
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	2.259.950	2.061.377
Cheltuieli cu reparatiile	5.113.452	3.378.232
Cheltuieli cu deplasarile	983.346	762.193
Cheltuieli cu chiriile	1.923.242	1.158.981
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	505.071	417.316
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.763.736	1.775.148
Total	31.063.568	24.802.602

Valoarea remuneratiei auditorului a fost de 441.000 lei in anul 2022 (2021: 418.000 lei).

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

11. IMPOZIT PE VENIT

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Profit înainte de impozitare	16.556.070	50.974.906
Profitul din vanzarea business-urilor Steel si Profile Tamplarie	-	189.249.012
Impozit pe venit calculat (16%)	2.648.971	52.603.625
Elemente asimilare veniturilor	63.572	1.134.330
Deduceri	(4.840.802)	(6.074.812)
Venituri neimpozabile	(1.502.199)	(62.639.193)
Cheltuieli nedeductibile	9.513.171	23.836.701
Sponsorizări, profit reinvestit (credit fiscal)	(3.678.892)	(2.424.228)
Credit din pierderea fiscală utilizată	(709.643)	(157.080)
Bonificatie conform OUG 153/2020	(311.974)	(797.780)
Total impozit pe venit la rata efectivă 7,1% (2021: 10,8%)	1.182.203	5.481.563
Impozit pe venitul curent recunoscut în situația rezultatului global - cheltuială	2.408.290	6.433.560
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	(1.226.088)	2.250.246
Total impozit pe venit - cheltuială	1.182.202	8.683.806

Cota de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus pentru 2022 și 2021 este de 16% și este plătită de către persoanele juridice române.

	Situatia pozitiei financiare		Inregistrat in contul de profit si pierdere		Inregistrat in alte elemente ale rezultatului global	
	31.12.2021	31.12.2022	2021	2022	2021	2022
Imobilizari corporale si investitii imobiliare	(3.125.663)	(3.071.961)	3.895.016	9.871	2.100.375	(63.572)
Investitii in filiale	-	-	(8.000)			
Datoria privind beneficiile angajatilor	232.602	252.934		(20.332)		
Datorii comerciale si similare	868.201	690.406	465.768	177.795		
Pierdere fiscala reportata/recuperata/profit reinvestit	-	-	(1.069.260)			
DTA pierdere fiscala Teraglass si TeraBio 2021/2022	1.033.278	2.426.698	1.033.278	1.393.421		
Total	(991.582)	298.077	4.316.802	1.560.754	2.100.375	(63.572)

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

COST

Sold la 1 ianuarie 2022

	Terenuri	Căldiri	Utilaje si echipamente vehicule	Instalații si obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
Creșteri:	9.670.598	61.303.823	277.836.329	2.558.344	63.383.946	414.753.040
Transferuri in / din imobilizări în curs	1.847.567	570.533	6.165.212	58.387	81.470.714	90.112.414
Crestere/(descrestere) din reevaluare	475.105	35.487.664	88.107.389	1.544.653	(125.139.706)	-
Transferuri aferente dreptului de utilizare		887.909	(1.514.030)			1.363.014
Cedări si alte reduceri			(6.909.596)	(35.347)	(53.624)	(1.514.030)
Sold la 31 decembrie 2022	11.993.270	98.249.929	363.685.304	4.126.037	19.661.330	497.715.871

Sold la 1 ianuarie 2021

Creșteri:	896.384	1.793.423	4.558.828	68.486	113.734.018	121.051.139
din care:						
Transfer linie business Somplast			1.161.530			1.161.530
Intrari din achiziție Somplast	2.139.000	5.573.531	13.119.436	207.720	7.154	21.046.841
Transferuri in / din imobilizări în curs	-	(1.388.448)	60.046.304	635.176	(59.293.032)	-
Amortizarea cumulata a imobilizărilor corporale reevaluate		(12.044.434)				(12.044.434)
Crestere/(descrestere) din reevaluare	(139.839)	6.535.834				6.395.995
Transferuri aferente dreptului de utilizare			309.760			309.760
Cedări si alte reduceri	(321.016)	(495.804)	(9.156.855)	(332.928)	(1.185.336)	(11.491.939)
Sold la 31 decembrie 2021	9.670.598	61.303.823	277.836.329	2.558.344	63.383.946	414.753.040

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

AMORTIZARE CUMULATA

Sold la 1 ianuarie 2022

Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului

Cedări și reduceri

Depreciere

Transferuri nete de active aferente dreptului de utilizare

Sold la 31 decembrie 2022

Sold la 1 ianuarie 2021

Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului

Cedări și reduceri

Depreciere

Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale reevaluate

Transferuri nete de active aferente dreptului de utilizare

Intrări din achiziție Somplast

Diferențe din conversia operațiunilor în valută

Sold la 31 decembrie 2021

VALOAREA NETA CONTABILA

Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022

Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021

	Terenuri	Cădiri	Utilaje și echipamente vehicule	Instalatii și obiecte de mobilier	Imobilizari corporale în curs	Total
	1.727	2.752.590	131.486.203	943.630	1.255.176	136.439.326
	346	4.602.074	23.728.015	295.326		28.625.761
		(152.055)	(4.545.784)	(30.022)		(4.575.805)
			107	4.569		(147.379)
		(755.840)				(755.840)
	2.073	7.202.609	149.912.702	1.213.503	1.255.176	159.586.063
	1.381	9.998.752	111.808.743	1.029.150	1.255.176	124.093.202
	346	3.594.274	16.968.565	243.276		20.806.461
		(16.570)	(7.688.626)	(535.941)		(8.241.137)
		(189.975)	(219.489)			(409.464)
		(12.044.434)				(12.044.434)
			(264.244)			(264.244)
		1.410.543	10.881.254	207.145		12.498.942
	1.727	2.752.590	131.486.203	943.630	1.255.176	136.439.326
	11.991.197	91.047.320	213.772.602	2.912.534	18.406.154	338.129.808
	9.668.871	58.551.233	146.350.126	1.614.714	62.128.770	278.313.714

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licente si alte imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2022	8.012.358	1.450.739	9.463.097
Creșteri	214.721	1.933.667	2.148.389
Transferuri in / din imobilizări in curs	2.533.327	(2.533.327)	
Cedari/reduceri			
Sold la 31 decembrie 2022	10.760.406	851.079	11.611.485
Sold la 1 ianuarie 2021	7.178.916	199.572	7.378.488
Creșteri	655.582	1.425.289	2.080.871
Transferuri in / din imobilizări in curs	33.387	-33.387	-
Cedari/reduceri	(10.919)	(140.735)	(151.654)
Creșteri din achizitia Somplast	155.392		155.392
Sold la 31 decembrie 2021	8.012.358	1.450.739	9.463.097
Amortizarea cumulata			
Sold la 1 ianuarie 2022	7.100.844		7.100.844
Cheltuiala cu amortizarea	777.706		777.706
Depreciere	(39.049)		(39.049)
Reduceri			
Sold la 31 decembrie 2022	7.839.501		7.839.501
Sold la 1 ianuarie 2021	6.266.302	-	6.266.302
Cheltuiala cu amortizarea	729.121		729.121
Depreciere	(39.051)		(39.051)
Reduceri	(10.919)		(10.919)
Creșteri din achizitia Somplast	155.392		155.392
Sold la 31 decembrie 2021	7.100.844		7.100.844
Valoare contabila neta			
La 31 decembrie 2022	2.920.905	851.079	3.771.984
La 31 decembrie 2021	911.513	1.450.739	2.362.252

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

14. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

Grupul are drept de utilizare asupra bunurilor din clădirile închiriate, depozite și spații de expoziție și mijloace de transport.

Cost	Construcții	Masini din contractele de leasing operațional	Mașini din contractele de leasing financiar anterioare	Echipamente	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	8.615.787	2.095.544	2.462.186	2.462.186	13.173.517
Intrări	1.326.440	469.932	9.772.811	9.772.811	11.569.183
Iesiri		(117.047)	(199.210)	(199.210)	(316.257)
Sold la 31 decembrie 2022	9.942.227	2.448.430	12.035.787	12.035.787	24.426.443
Amortizarea					
Sold la 1 ianuarie 2022	2.215.152	62.075	1.278.141	1.278.141	3.555.368
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 8)	1.787.393	523.449	955.048	955.048	3.265.892
Reduceri		(18.477)	(199.210)	(199.210)	(217.687)
Sold la 31 decembrie 2022	4.002.545	567.048	2.033.979	2.033.979	6.603.572
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	6.400.635	2.033.469	1.184.045	1.184.045	9.618.149
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022	5.939.682	1.881.382	10.001.807	10.001.807	17.822.871

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

	2022	2021
Cheltuieli cu amortizarea	3.265.900	2.317.115
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriilor de leasing	367.869	290.585

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***15. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**

La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, societatea-mamă deține următoarele investiții:

Filiala	Țara	Cota de participare	31 decembrie 2022	Cota de participare	31 decembrie 2021
		%	LEI	%	LEI
TeraGlass Bistrița SRL	Romania	100	3.468.340	100	3.468.340
TeraPlast Recycling SA	Romania	99	11.766.350	99	11.766.350
Somplast SA	Romania	70,8	4.897.400	70,8	4.897.400
TeraBio Pack SRL	Romania	100	10.100.000	100	10.100.000
Teraplast Magyarorszag KFT	Ungaria	100	36.492	-	-
TeraGreen Compound SRL	Romania	100	98.832	-	-
		-	30.367.414	-	30.232.090

Alte investiții pe termen lung în capitalurile proprii

Detaliile privind investițiile în capitalurile proprii ale TeraPlast SA sunt următoarele:

Numele investiției	Țara	Cota de participare	31 decembrie 2022	Cota de participare	31 decembrie 2021
		%	RON	%	RON
CERTIND SA	România	7,50	14.400	7,50	14.400
Parteneriat pentru dezvoltarea durabila	România	7,14	1.000	7,14	1.000
ECOREP GROUP S.A	România	0,1	100	-	100
		-	15.500	-	15.500

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.

TeraPlast S.A. nu si-a asumat nicio obligație și nu a făcut nici o plată în numele entităților în care deține titluri sub forma de interese de participare.

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***16. STOCURI**

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Produse finite	63.079.752	46.701.636
Materii prime	51.325.425	59.191.087
Mărfuri	9.184.846	7.424.010
Consumabile	6.201.126	5.298.998
Obiecte de inventar	339.349	311.334
Produse semifabricate	2.669.734	1.970.154
Produse reziduale	1.283.995	718.238
Produse in curs de aprovizionare	194.634	342.973
Ambalaje	877.513	625.210
Stocuri – valoare bruta	135.156.374	122.583.640
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(2.245.425)	(1.535.640)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(2.940.662)	(1.837.956)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(849.796)	(1.134.401)
Total ajustări de valoare	(6.035.883)	(4.507.997)
Total stocuri – valoare neta	129.120.491	118.075.643

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

Stocurile Grupului sunt gajate în favoarea băncilor finanțatoare.

17. CREANȚE COMERCIALE ȘI SIMILARE

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Creanțe pe termen scurt		
Creanțe comerciale	108.951.974	106.034.597
Efecte de comerț neexigibile	38.381.908	43.856.350
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	7.380.625	15.265.483
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri și servicii	10.903.090	29.969.566
Avansuri plătite către angajați	3.506	2.365
Alte creanțe	6.144.493	8.257.254
Provizion pentru depreciere	(18.083.289)	(16.550.843)
Sold la sfârșitul perioadei	153.682.307	186.834.772

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***17. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE (continuare)**

Modificările ajustărilor de depreciere pentru creanțe incerte

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Sold la începutul perioadei	(16.550.843)	(18.206.973)
Creanțe scoase din evidență în timpul perioadei	2.293.638	3.166.606
Ajustare de depreciere înregistrată în situația rezultatului global în legătură cu creanțele comerciale	(3.826.083)	(488.686)
Creante aferente clienti transferati	-	(1.021.790)
Sold la sfârșitul perioadei	<u>(18.083.288)</u>	<u>(16.550.843)</u>

În determinarea recuperabilității unei creanțe, Grupul ia în considerare orice modificare în calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, până la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitată având în vedere că baza de clienți este mare, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Grupul a înregistrat un provizion de depreciere pentru valoarea totală a creanțelor comerciale restante o perioadă mai mare de 90 de zile la decembrie 2021 și 60 de zile la decembrie 2022.

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 Grupului sunt integral gajate în favoarea băncilor finanțatoare.

18. INVESTIȚII IMOBILIARE

La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, TeraPlast deține 21 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. Terenul are o valoare justă de 4.915 mii lei (4.356 mii lei la 31 decembrie 2021).

Grupul 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 2022 de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost comparația de piață.

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Sold initial	4.355.802	3.686.767
Castig/ (pierdere) net(a) din evaluarea investitiilor imobiliare la valoare justa (Nota 7)	559.153	669.035
Sold final	4.914.955	4.355.802

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***19. CAPITAL SOCIAL**

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Acțiuni ordinare vărsate integral	217.900.036	217.900.036

La 31 decembrie 2022, valoarea capitalului social subscris și vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2021: 2.179.000.358) acțiuni autorizate, emise și achitate integral, la valoare nominală de 0,1 RON/ acțiune și o valoare nominală totală de 217.900.036 lei (2021: 217.900.036 lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare și dau dreptul la dividende.

În anul 2022, dividendele în cuantum de 32.684.967 lei au fost plătite în luna iulie 2022, fiind aferente rezultatului din trimestrele II-IV din anul 2021. Valoarea dividendului brut per acțiune a fost de 0,015 lei/acțiune.

În 19.08.2021, Autoritatea de Supraveghere Financiară a emis Certificatul de Înregistrare a Valorilor Mobiliare aferent majorării de capital social cu suma de 43.579.988 RON, prin emisiunea a 435.799.880 acțiuni noi, cu valoare nominală de 0,1 RON/acțiune.

Structura acționariatului

	Sold la 31 decembrie 2022		Sold la 31 decembrie 2021	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
Goia Dorel	1.020.429.614	46,83	1.020.429.614	46,83
FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN/NN PENSII S.A.F.P.A.P. S.A.	261.832.007	12,02	261.832.007	12,02
FD DE PENS ADMIN PRIV AZT VIITORUL TAU/ALLIANZ PP	135.167.485	6,2	135.167.485	6,2
LCS IMOBILIAR SA	78.628.275	3,6	78.628.275	3,6
Alte persoane fizice și juridice	682.942.977	31,34	682.942.977	31,34
Total	2.179.000.358	100	2.179.000.358	100

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***20. DATORII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR SI PROVIZIOANE**

Grupul acordă angajaților beneficii pentru pensionare in functie de vechimea in Grup la împlinirea vârstei de pensionare de 65 de ani pentru bărbați si 61 de ani pentru femei.

Provizionul reprezintă valoarea curenta a obligației privind beneficiul la pensionare calculata pe o baza actuariala.

	Pe termen scurt		Pe termen lung	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Beneficii pentru angajați			1.956.847	1.915.984
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	952.640	2.188.761		
Total	952.640	2.188.761	1.956.847	1.915.984

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Beneficii angajați pe termen lung	
Sold inițial	1.915.984
Mișcări	40.863
Sold final	1.956.847

TeraPlast S.A. are constituite provizioane pentru diverse cheltuieli legate de activități de protejare a mediului înconjurător si potențiale datorii fiscale, fiind probabile obligații generate de evenimente anterioare ale entității care ar determina o ieșire de resurse.

Grupul are stabilit un plan de beneficii prin care angajații sunt îndreptățiți sa primească beneficii pentru pensionare in funcție de vechimea in Grup, la împlinirea vârstei de pensionare. Nu exista alte beneficii post-pensionare pentru angajați. Provizionul reprezintă valoarea curenta a obligației privind beneficiul la pensionare calculata pe o baza actuariala.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2021 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din Romania. La 31 decembrie 2022 nu a fost necesara o revizuire a calculului actuarial pentru ca nu au fost modificari ale beneficiilor pe termen lung iar variatia numarului de angajati si structurii pe varste a acestora a fost nesemnificativa.

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

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***21. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Datorii comerciale	62.816.152	75.160.166
Efecte de plătit	1.492.748	3.902.457
Datorii din achiziția de imobilizări	11.221.341	16.771.308
Alte datorii curente	11.646.492	15.566.474
Avansuri încasate in baza comenzilor	763.524	1.467.472
Total	87.940.257	112.867.877

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.

Datoriile pe termen lung pentru imobilizari de 8.371.526 lei la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 9.012.910 lei) reprezintă datoria de 7.838.014 lei față de E.On aferenta panourilor fotovoltaice si datoria de 533.512 lei fata de Autosoft Engenerring S.R.L aferenta achizitiei de utilaje.

ALTE DATORII CURENTE

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	10.529.188	11.736.284
TVA de plata	42.237	2.035.400
Drepturi ale angajaților nerevendicate	587	587
Alți creditor	79.859	594.553
Garanții comerciale primite	71.655	339.980
Alte impozite de plata	877.416	814.120
Dividende de plata	45.550	45.550
Total	11.646.492	15.566.474

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

22. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt următoarele:
Teraplast SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022	Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2017	31.092.264	45.782.374	45.782.374	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	28.08.2020	12.594.456	43.653.579	43.653.579	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	5.294.452	3.176.671	2.117.781	1.058.890	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	24.07.2017	544.706	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	31.07.2017	1.188.536	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.11.2017	1.500.000	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	6.126.200	3.675.720	2.450.480	1.225.240	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	6.754.670	4.298.427	2.456.244	1.842.183	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	7.812.731	9.235.266	2.841.620	6.393.646	72 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	15.03.2021	-	6.789.841	1.939.955	4.849.886	60 LUNI
TOTAL			72.908.016	116.611.878	101.242.033	15.369.845	

Teraplast Recycling SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022	Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
Banca Transilvania	Investitii	11.10.2021	-	2.801.623	715.906	2.085.717	LUNI

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

22. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI (continuare)

Teraglass Bistrita S.R.L.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022	Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
Banca Transilvania	Investiții	07.12.2017	169.583	-	-	-	60 LUNI
Exim	Investiții	08.03.2019	3.486.458	2.728.145	762.836	1.965.309	60 LUNI
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2020	9.828.600	10.637.669	10.637.669	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	23.12.2020	4.875.585	5.313.155	5.313.155	-	12 LUNI
TOTAL			18.360.225	18.678.969	16.713.660	1.965.309	
Terabio Pack S.R.L.							
Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022	Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
BCR	Investiții	29.04.2021	19.707.355	24.242.260	4.817.421	19.424.839	60 LUNI
BCR	Investiții	29.04.2021	9.138.008	8.912.556	8.912.556	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	2.706.913	4.829.878	4.829.878	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	2.631.978	10.000.000	10.000.000	-	12 LUNI
TOTAL			34.184.255	47.984.694	28.559.855	19.424.839	

Somplast S.A.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022	Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	537.262	4.550.305	4.550.305	-	12 LUNI

23. OBLIGATII DE LEASING

Contracte de leasing recunoscute în conformitate cu IFRS 16 pentru exercițiul financiar încheiat la:

	Platile minime de leasing	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Valoarea curenta a platilor de leasing		
Sume scadente intr-un an	2.783.758	2.074.305
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	7.248.027	7.470.920
Total datorii de leasing	10.031.785	9.545.225
Din care, datorii privind activele aferente dreptului de utilizare		
Sume scadente intr-un an	2.143.844	2.031.337
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	5.893.504	6.517.775
Total datorii privind activele aferente dreptului de utilizare	8.037.348	8.549.112

24. INSTRUMENTE FINANCIARE

În cursul normal al activității, Grupul este expus unei varietăți de riscuri financiare, printre care riscul valutar, de rata dobanzii, de lichiditate, și riscul de credit, de piata, geografic, dar și riscuri operationale si juridice. Obiectivul Grupului 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 Grupului. 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 activitatii de gestiune a riscurilor financiare sunt de a stabili limitele de risc, si apoi a se asigura ca expunerea la riscuri ramane între aceste limite. Activitatile de gestiune a riscurilor operationale si juridice sunt destinate sa garanteze buna functionare a politicilor si procedurilor interne pentru a minimiza riscurile operationale si juridice.

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

	Cost amortizat 31 decembrie 2022	Cost amortizat 31 decembrie 2021
Active financiare		
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	1.843.922	1.593.212
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	15.500	15.500
Curente		
Creanțe comerciale	153.682.307	457.030.697
Numerar	10.713.209	7.712.109
Avansuri	825.641	615.133

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Grupul isi gestionează capitalul pentru a se asigura ca entitățile din cadrul Grupului isi vor putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii si de capital propriu.

Structura capitalului Grupului consta in datorii, care includ împrumuturile, numerarul si echivalentele de numerar si capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai Grupului mama, Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele si rezultatul reportat.

Gestionarea riscurilor Grupului include si o analiza regulata a structurii de capital. Ca parte a acestei analize, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscurile asociate cu fiecare clasa de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Grupul isi poate echilibra structura generala a capitalului prin plata de dividende, prin emiterea de noi acțiuni si prin răscumpărarea de acțiuni, precum si prin contractare de noi datorii sau prin stingerea datoriilor existente.

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

La fel ca si alti reprezentanți ai industriei, Grupul monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest indicator se calculează ca si datoria neta împărțită la total capital. Datoria neta reprezintă împrumuturile totale (inclusiv împrumuturi pe termen lung si pe termen scurt, asa cum sunt prezentate acestea in bilanț), mai puțin de numerarul si echivalentele de numerar. Total capitalul reprezintă "capitaluri proprii" asa cum sunt prezentate acestea in bilanțul consolidat plus datoria neta.

Gradul de îndatorare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, respectiv 2021 a fost după cum urmează:

	2022	2021
Împrumuturi bancare si datorii aferente leasingului financiar (notele 22 si 23)	200.659.255	135.534.984
Mai puțin numerarul si echivalentele de numerar	(10.713.209)	(7.712.109)
Datoria neta	189.946.046	127.822.875
Total capitaluri proprii	309.479.173	591.530.924
Total capitaluri si datorie neta	499.425.219	719.353.799
Gradul de îndatorare	38%	18%

(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 Grupului furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiara națională, monitorizează si gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Grupului 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 Grupului il 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 Grupului monitorizează continuu expunerea acestuia la riscuri. Cu toate acestea, utilizarea acestei abordări nu protejează Grupul 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 Grupului la riscurile de piață sau in modul in care Grupul își gestionează si își măsoară riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

	TOTAL	
Profit sau (pierdere)	(1.969.873)	1.969.873

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

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

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.

Peste 85% din vanzarile Grupului sunt în România, în lei. Vanzarile în afara țării sunt preponderent cu plata la livrare. Astfel, expunerea Grupului la cursul valutar, ca urmare a tranzacțiilor cu clienți din afara țării, este ne semnificativă.

Risc de conversie

Acest lucru există datorită faptului că Grupul are operațiuni a căror monedă funcțională nu este RON, moneda de prezentare a Grupului. Modificările cursului de schimb între monedele de raportare ale acestor operațiuni și RON au un impact asupra rezultatului raportat consolidat al Grupului.

(f) Administrarea riscului de rată a dobânzii

Actele purtătoare de dobânzi ale Grupului, veniturile, precum și fluxurile de numerar din activități operaționale sunt expuse fluctuației ratelor dobânzii de piață. Riscul de dobândă al Grupului apare din împrumuturile sale bancare. Grupul nu a recurs la nici o operațiune de hedging, în vederea diminuării expunerii sale la riscul de rată a dobânzii.

Grupul 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, Grupul 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.

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

(g) Alte riscuri privind prețurile

Grupul nu este expus 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. Grupul nu comercializează în mod activ aceste investiții.

(h) Gestionarea riscului de credit

Grupul a adoptat o politică 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 pierdere financiară din nerespectarea contractelor. Expunerea Grupului și ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

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

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.

Grupul 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 pierdere pentru Grup, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Grupul consideră expunerea la riscul de credit față de contraparte sau grup de contraparte cu caracteristici similare, analizând creanțele în mod individual și efectuând ajustări de depreciere de valoare. Grupul are peste patru mii de clienți în 2022, cu expunerea cea mai mare pe un client care de maxim 5% (2021: 5%).

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Grupul gestionează riscurile de lichiditate prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezervă, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

scadenta a activelor si datoriilor financiare. Fiecare societate din Grup 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 Grupului 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.

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Analiza creanțelor comerciale si ale efectelor de comert este urmatoarea:		
Neexigibile	132.515.627	406.672.975
In intarziere fara a fi depreciate	23.010.604	51.950.931
Depreciate si provizionate integral	18.083.291	16.550.843
Total	173.609.521	475.174.748
In intarziere fara a fi depreciate		
pana la 3 luni	15.295.215	7.048.811
de la 3 - 6 luni	1.693.810	8.844.015
de la 6 - 9 luni	481.964	7.690.613
peste 9 luni	5.539.615	1.395.230
Total	23.010.604	24.978.669
Depreciate si provizionate integral		
pana la 6 luni	2.711.601	1.714.056
de la 6 - 12 luni	2.910.297	917.623
peste 12 luni	12.461.392	13.919.164
Total	18.083.291	16.550.843

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Tabele privind riscurile de lichiditate și rată a dobânzii

Tabelele de mai jos detaliază perioadele rămase până la scadența datorilor financiare ale Grupului.

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

	sub 1 luna	1-3 luni	3 luni - 1 an	1-3 ani	3 - 5 ani	Peste 5 ani	Total
2022							
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale și alte datorii	(37.370.494)	(36.246.238)	(5.906.450)	(2.883.304)	(2.349.792)	(3.138.430)	(87.894.708)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen lung și scurt	(1.718.129)	(6.021.957)	(146.825.432)	(31.493.355)	(13.202.533)	(1.397.850)	(200.659.255)
Dobânzi viitoare	(28.383)	(681.194)	(1.411.692)	(1.877.622)	(302.264)	(101.080)	(4.402.235)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar și echivalente de numerar	10.713.209	68.799.143	8.332.385	1.139.106	363.270	341.548	155.526.231
Creanțe	76.550.779						
2021							
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale și alte datorii	(41.628.720)	(59.965.038)	(2.261.209)	(2.349.792)	(2.349.792)	(4.313.326)	(112.867.878)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen lung și scurt	(3.376.328)	(3.997.203)	(81.636.101)	(28.559.864)	(11.910.072)	(6.055.411)	(135.534.980)
Dobânzi viitoare	(84.676)	(351.809)	(808.136)	(1.091.179)	(162.539)	(13.662)	(2.512.002)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar și echivalente de numerar	7.712.109	336.877.248	4.305.310	841.805	273.239	478.167	7.712.109
Creanțe	115.848.140						458.623.908

25. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 2022

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- TeraPlast Recycling SA
- TeraBio Pack Srl
- Somplast SA
- Teraplast Magyarország KFT
- TeraGreen Compound SRL

Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)

- ACI Cluj SA
- Hermes SA
- Info Sport SRL
- Ischia Activholding SRL
- Ischia Invest SRL
- La Casa Ristorante Pizzeria Pane Dolce SRL
- New Croco Pizzeria SRL
- Parc SA
- Primcom SA
- Sens Unic Imobiliare SRL
- Alpha Quest Tech SRL
- Banca Romaneasca SA – membra a Grupului Eximbank SA
- Grupul Bittnet Systems SA
- Global Resolution Experts SA – membra a Grupului Bittnet Systems S.A.
- Compa SA
- Magazin Universal Maramures SA
- LCS Imobiliar SA

Tranzacțiile dintre Societatea mamă si filialele acesteia, entitățile afiliate Grupului au fost eliminate din consolidare. In 2022 si 2021, Grupul nu a avut tranzactii semnificative cu societatile afiliate.

26. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerar

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

Numerarul si echivalentele de numerar la sfarsitul anului financiar, dupa cum sunt prezentate in situatia fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilantul contabil, dupa cum urmeaza:

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Numerar în bănci	10.470.326	7.406.650
Efecte de incasat	-	180.652
Numerar în casă	31.325	30.010
Echivalente numerar	211.558	94.797
Total	10.713.209	7.712.109

Disponibilitățile bănești ale Grupului sunt integral gajate în favoarea băncilor finanțatoare.

27. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

Subvențiile pentru investiții se referă la fonduri nerambursabile aferente unor investiții efectuate de TeraPlast S.A. și TeraGlass S.R.L., TeraBio Pack SRL și Somplast SA.

Nu există condiții neîndeplinite atașate acestor subvenții.

	2022	2021
La 1 ianuarie	34.383.655	19.887.503
Intrări de subvenții	30.437.388	16.659.942
Transferate către situația rezultatului global	(4.254.755)	(2.379.400)
In sold la 31 martie 2021 Somplast SA	-	215.610
La 31 decembrie	60.566.288	34.383.655
Curente	5.438.448	2.554.125
Imobilizate	55.127.841	31.829.530

Valoarea subvențiilor în sold este recunoscută ca venit amânat în bilanț și transferată în situația rezultatului global pe o bază sistematică, pe parcursul duratei de viață a activelor aferente.

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

28. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

TeraPlast S.A.

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2022, Societatea are facilități de creditare neutilizate in valoare de 21.115.545 RON (31 decembrie 2021: 10.313.280 RON) si credite pentru investitii neutilizate in valoare de 53.536.866 RON (31 decembrie 2021: 70.230.590 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale si investiții imobiliare cu o valoare contabila neta de 103.210.462 RON (31 decembrie 2021: 51.411.457 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 cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele si bunurile mobile aduse in garanție.

Investitii in productia de granule ignifuge si sisteme de canalizari interioare – Valoarea proiectului: 30.381.878 lei

Proiectul TeraPlast S.A. s-a concretizat in lansarea unui nou produs în domeniul granulelor și in dotarea unei linii care extinde capacitatea de producție a sistemelor din polipropilenă. Investitia a fost integral pusa in functiune in decembrie 2019. Ajutorul de stat pentru aceasta investitie, in suma de 14.427.981 lei, a fost incasat integral in 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul careia TeraPlast trebuie sa restituie la bugetul de stat sub forma de taxe generate de investitie, valoarea ajutorului de stat, se incheie in 2025.

Cresterea capacitatii de productie de tevi PVC si de fittinguri – Valoarea proiectului: 42.479.590 lei

TeraPlast S.A. si-a extins capacitatea 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 construcții noi si achiziție de echipamente. Investitia a fost integral pusa in functiune in noiembrie 2022.

Societatea a incasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat in suma de 15.675.695 lei. In luna decembrie 2022 a fost depusa ultima cerere de rambursare in suma de 3.301.044 lei pentru care se asteapta incasarea.

Fabrica de instalatii din polietilena – Valoarea proiectului: 56.213.412 lei

TeraPlast S.A. a investit intr-o unitate noua de productie pentru fabricarea produselor din mase plastice pe segmentele de produse reprezentând țevi PE si produse rotoformate (PE), prin realizarea de investiții in construcții noi si echipamente.

Investitia a fost integral pusa in functiune in decembrie 2022.

Societatea a incasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat in suma de 11.583.440 lei.

Ultima cerere de rambursare in suma de 12.385.006 lei va fi depusa in luna martie 2023.

Teraglass Bistrita S.R.L.

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2022, Societatea are facilități de creditare neutilizate, in valoare de 3.091.662 RON (31 decembrie 2021: 2.295.815 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale cu o valoare contabila neta de 10.990.048 RON (31 decembrie 2021: 12.608.246 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 cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele si bunurile mobile aduse in garanție

Investitie in cresterea capacitatii de productie – Valoarea proiectului: 15.356.373 lei

Teraglass Bistrita SRL a implementat in 2018 – 2019 investitia intr-un nou flux, complet automatizat, pentru producția ferestrelor și ușilor din PVC.

Ajutorul de stat pentru aceasta investitie, in suma de 7.663.660 lei, a fost incasat integral in 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul careia TeraGlass trebuie sa restituie la bugetul de stat sub forma de taxe generate de investitie, valoarea ajutorului de stat, se incheie in 2026.

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

28. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

Teraplast Recycling SA

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2022, Societatea are facilități de creditare neutilizate, in valoare de 3.000.000 RON (31 decembrie 2021: 0 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 3.657.679 RON (31 decembrie 2021: 0 RON) constituie garanție pentru credite și linii de credit. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat cu toate disponibilitățile bănești prezente și viitoare, cu toate stocurile de marfa și produse prezente și viitoare și a cesionat drepturile de creanță prezente și viitoare, precum și a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente și viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Ajutor de stat pentru infiintarea unei noi unitati de productie

Societatea a semnat în mai 2022, un acord de finanțare pentru un proiect de investiții de 52.621 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. În februarie 2023, Societatea a contractat un împrumut în valoare de 5,92 mil eur de la Raiffeisen Bank în vederea susținerii investițiilor la care s-a angajat în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie.

Pana la data prezentelor situații financiare, Teraplast Recycling nu a depus nicio cerere de rambursare.

Facilitatea va avea două linii de producție pentru folii din polietilenă de uz industrial, ceea ce reprezintă o capacitate de peste 14.000 de tone anual.

TeraBio Pack SRL

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2022, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 300.837 RON.

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 34.175.310 RON constituie garanție pentru credite și linii de credit. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat cu toate disponibilitățile bănești prezente și viitoare, cu toate stocurile de marfa și produse prezente și viitoare și a cesionat drepturile de creanță prezente și viitoare, precum și a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente și viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Investitie in fabrica de ambalaje flexibile biodegradabile -- Valoarea proiectului: 67.446.557 lei

Proiectul de investiții presupune atât achiziționarea de echipamente de producție de ultimă generație, cât și realizarea de construcții noi. Investiția a fost pusă în funcțiune în decembrie 2021.

Sacii, sacoșele și pungile biodegradabile produse de TeraBio Pack au un grad de biodegradare de minim 90% și certificare “OK Compost” conform SR EN 13432. Dezvoltarea acestei unități de producție pentru materiale biodegradabile înseamnă operațiuni responsabile și durabile, iar legea 181 din 19 august 2020, privind gestionarea deșeurilor nepericuloase compostabile, care a intrat în vigoare din 20 februarie 2021, prevede ca sacii biodegradabili să fie folosiți și în gospodărie.

Fluxul tehnologic include și echipamente pentru reciclarea deșeurilor rezultate din producția proprie și reintroducerea acestora în procesul de fabricație.

Pana la data acestor situații financiare, Societatea a depus două cereri de rambursare, în suma de 19.838.197 RON, încasate în 2021 și 2022. Ultima cerere de rambursare, pentru suma de 8.246.681 lei urmează a fi încasată în prima parte a anului 2023.

Somplast SA

Are o linie de credit de 5.000.000 RON de la BT din care la 31.12.2022 are neutilizată suma de 449.695 RON.

29. 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 revizuirii 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 Grupului, conform standardelor de contabilitate aplicabile și că situațiile financiare consolidate ale Grupului TeraPlast oferă o imagine fidelă a dezvoltării și performanței afacerii și poziției Grupului, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă Grupul.

Aprobat:

1 februarie 2023

Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean Alexandru Stanean
2023.03.24 13:57:50 +02'00'

BIRTA MARIA IOANA
Semnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2023.03.24
13:24:32 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

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 2022**

TERAPLAST S.A.

Situații financiare individuale

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2022

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
TERAPLAST S.A.

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății TERAPLAST S.A. („Societatea”), cu sediul social în Sat Sărățel, Comuna Șieu-Măgheruș, DN 15A, km 45+500, Județ Bistrița-Năsăud, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 3094980, care cuprind situația poziției financiare individuală la data de 31 decembrie 2022 și situația rezultatului global individual, situația modificărilor capitalului propriu individual și situația fluxurilor de trezorerie individual aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 317.286.189 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 36.003.571 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară individuală a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară individuală și fluxurile sale de trezorerie individuale aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

ASPECT CHEIE AL AUDITULUI	Cum am adresat aspectul cheie al auditului
Recunoașterea veniturilor	
<p>Veniturile generate din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate reprezintă activitatea de bază a Societății.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Societății poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra bunurilor vândute.</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Societății.</p> <p>Prezentările Societății cu privire la venituri sunt incluse în Nota 4 la situațiile financiare.</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> Am evaluat politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor. Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite și a mărfurilor. Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2022 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia. Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, validând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. Am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de produse, volume pe clienți și marja.

Alte informații

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul individual al administratorilor și Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar 2022, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul individual al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul individual al administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;

- b) Raportul individual al administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.
- c) Raportul de Remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul nr. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul individual al administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

- 7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

- 10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28 aprilie 2021 să audităm situațiile financiare ale TERAPLAST S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și pentru cel încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2019 și până la 31 decembrie 2022.
16. Confirmăm că:
 - Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
 - Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ioana Alina Mirea.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind „Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică” („ESEF”)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual ale TERAPLAST S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierul digital ce conține codul unic („LEI”) 254900CX9UNGB7VM0R35 („Fișierul Digital”).

(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Fișierul Digital întocmit în conformitate cu ESEF

Conducerea Societății TERAPLAST S.A. este responsabilă pentru întocmirea Fișierului Digital în conformitate cu ESEF.

Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierul Digital și situațiile financiare individuale care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierului Digital în conformitate cu ESEF.

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierului Digital

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierului Digital cu situațiile financiare individuale auditate ale TERAPLAST S.A. care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare individuale care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

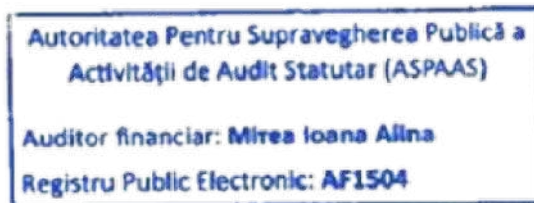
Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierul Digital respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale TERAPLAST S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la situațiile financiare individuale” de mai sus.

Alina Mirea, Partener de audit



Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 1504



În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25



Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
24 martie 2023

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri Total – din care:	4	586.223.556	531.841.986
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		535.500.327	481.459.267
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		49.299.195	49.531.205
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		1.424.034	851.514
Alte venituri din exploatare (inclusiv chirii)	5	2.515.683	2.623.223
Venituri din subvenții	31	2.521.928	1.374.763
Modificări in cadrul stocurilor de bunuri finite si producție in curs		11.867.505	20.502.164
Materiile prime, consumabile folosite si mărfuri	6	(426.894.615)	(382.310.546)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(54.158.678)	(50.270.015)
Cheltuieli de transport		(21.750.791)	(17.862.197)
Cheltuieli cu utilitățile		(14.789.751)	(13.471.867)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere si amortizarea	8	(21.362.631)	(16.478.026)
Ajustările pentru deprecierea activelor circulante, net	8	(4.542.826)	1.458.200
Provizioane, net	23,24	1.058.682	(2.040.212)
Câștiguri/(Pierderi) din ieșirea imobilizărilor corporale si necorporale	7	2.045	(92.547)
Câștiguri din evaluarea la valoarea justa a investițiilor imobiliare	16	1.922.167	1.146.641
Sponsorizări, donații		(1.676.453)	(1.618.224)
Alte cheltuieli din exploatare	11	(20.478.609)	(17.531.283)
Rezultat din exploatare		40.457.212	57.272.060
Cheltuieli cu dobânzile, net	10	(5.785.572)	(689.316)
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar, net	10	(554.869)	(898.160)
Alte venituri financiare, net	10	639.487	317.145
Dividende încasate	10	3.554.029	3.078.198
Rezultat financiar		(2.146.925)	1.807.867
Profitul înainte de impozitare		38.310.287	59.079.927
Cheltuiala cu impozitul pe profit	12	(2.306.716)	(9.732.920)
Profitul business-ului care își continuă activitatea		36.003.571	49.347.007
Profitul din vanzarea business-urilor Steel si Profile Tamplarie	30	-	274.163.434
Profitul exercițiului financiar		36.003.571	323.510.441
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
Impactul impozitului amânat		-	(1.044.130)
Alte elemente ale câștigului global, net, care nu se reclassifica in profit sau pierdere in perioadele ulterioare		-	5.481.682

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

Denumirea indicatorului	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Total rezultat global		36.003.571	328.992.123
Număr mediu de acțiuni		2.179.000.358	1.888.467.105
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune		0,0165	0,1742

Semnat și aprobat:

1 februarie 2023

De Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean Alexandru Stanean
2023.03.24 13:59:10 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2023.03.24
13:27:03 +02'00'

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	13	221.107.304	183.765.128
Investiții imobiliare	16	18.226.476	16.304.309
Imobilizări necorporale	14	2.354.118	1.861.194
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	15	17.775.451	9.515.212
Investiții în filiale	17	30.269.152	30.232.090
Alte investiții în capitalurile proprii	17	15.400	15.400
Creanțe pe termen lung	19	26.117.832	16.505.355
Total active imobilizate		315.865.733	258.198.688
Active circulante			
Stocuri	18	99.325.133	91.752.798
Creanțe comerciale și de altă natură	19	136.724.452	156.965.160
Creanțe reprezentand dividende platite si majorare de capital social din profitul anului		-	270.195.925
Cheltuieli înregistrate in avans		677.079	460.622
Numerar și echivalente de numerar	28	2.578.158	2.297.805
Total active circulante		239.304.822	521.672.310
Total active		555.170.555	779.870.998
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	20	217.900.036	217.900.036
Acțiuni de trezorerie		(495.209)	(4.935.035)
Rezerve din reevaluare		12.716.963	12.653.390
Rezerve legale		30.997.771	29.082.256
Rezultat reportat		56.166.628	325.331.906
Total capital propriu		317.286.189	580.032.553
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi bancare	21	15.369.845	17.092.131
Datorii de leasing	22	7.213.261	6.970.598
Alte datorii pe termen lung	25	8.371.526	9.012.908
Datorii privind beneficiile angajaților	23	1.580.838	1.580.838
Subvenții pentru investii - porțiuni pe termen lung	31	33.260.035	19.413.678
Datorii privind impozitele amânate	12	1.820.809	1.717.047
Total datorii pe termen lung		67.616.314	55.787.200
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	25	62.127.438	81.777.727
Împrumuturi bancare	21	101.242.033	55.815.884

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii de leasing	22	2.741.137	2.536.051
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	31	3.188.847	1.244.853
Provizioane	24	915.011	1.973.693
Impozit pe profit de plata		53.586	703.037
Total datorii curente		170.268.052	144.051.245
Total datorii		237.884.366	199.838.445
Total capital propriu si datorii		555.170.555	779.870.998

Semnat si aprobat:

1 februarie 2023

Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean Alexandru Stanean
2023.03.24 13:59:27 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

**BIRTA
MARIA-
IOANA**

Semnat digital de
BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2023.03.24
13:27:20 +02'00'

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUATIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(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 2022	217.900.036	(4.935.035)	12.653.390	29.082.256	325.331.906	580.032.553
Rezultatul net al anului	-	-	-	36.003.571	36.003.571	36.003.571
Constituire rezerva legala (Nota 20)				1.915.515	(1.915.515)	-
Dividende platite si majorare de capital social					(302.880.892)	(302.880.892)
Pierderi legate de valorificarea actiunilor proprii rascumparate					(372.442)	(372.442)
Rascumparare actiuni proprii		(926.616)			(926.616)	(926.616)
Exercitarea optiunilor		5.366.442			5.366.442	5.366.442
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare			63.573			63.573
Sold la 31 decembrie 2022	217.900.036	(495.209)	12.716.963	30.997.771	56.166.628	317.286.189

Semnat si aprobat:

1 februarie 2023
Consiliul de Administratie
Alexandru Stanean
 2023.03.24 13:59:40 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

Semnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:27:35 +02'00'

IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUATIA INDIVIDUALĂ A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă 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				(30.682.530)	43.579.988
Dividende acordate					(30.682.530)	(30.682.530)
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare			2.006.483		7.089.565	9.096.048
Răscumpărare acțiuni proprii (Nota 23)		(4.935.035)				(4.935.035)
Sold la 31 decembrie 2021	217.900.036	(4.935.035)	12.653.390	29.082.256	325.331.906	580.032.553

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

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, rezervele din reevaluare includ sumele reprezentând surplusul nerealizat din reevaluarea imobilizărilor corporale, terenurilor și clădirilor și a investițiilor imobiliare.

Semnat și aprobat:

1 februarie 2023
Consiliul de Administrație
Alexandru Stanean
 2023.03.24 13:59:54 +02'00'

BIRTA
MARIA-
IOANA
 Sennat digital
 de BIRTA MARIA-
 IOANA
 Data: 2023.03.24
 13:27:50 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
 DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
 DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**

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

Metoda indirectă	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale:		
Profit înainte de impozitare	38.310.287	333.243.361
Castig din vanzarea diviziei Steel si a business-ului Profile Tamplarie	-	(274.163.434)
Cheltuieli cu dobânzile, net	5.785.572	689.316
(Câștig)/Pierdere din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	(2.046)	92.547
Ajustări de valoare privind creanțele comerciale	3.263.897	(318.992)
Ajustări de valoare privind stocurile	1.278.929	(1.139.208)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	21.362.630	16.478.026
Provizioane, net	(1.058.682)	2.040.212
Câștig din evaluarea investițiilor imobiliare	(1.922.168)	(2.462.458)
Cheltuiala din provizioanele pentru obligațiile privind beneficiile la pensionare	-	374.552
Venituri din dividende	(3.554.029)	(3.078.198)
	<u>63.464.390</u>	<u>71.755.724</u>
Profit înainte de ajustări in capitalul circulant		
Mișcări in capitalul circulant:		
(Creștere)/ Scăderea creanțe comerciale si alte creanțe (Nota 30)	16.760.355	(80.274.850)
Creșterea stocurilor (Nota 30)	(8.851.263)	(37.353.215)
Scădere/(Creștere) datorii comerciale si alte datorii (Nota 30)	(12.083.623)	24.717.253
Dobânzi plătite	(5.785.572)	(689.316)
Impozit pe profit plătit (Nota 30)	(2.788.833)	(10.560.479)
Venituri din subvenții	(2.500.946)	(1.357.195)
	<u>48.214.507</u>	<u>(33.762.078)</u>
Numerar (utilizat in)/ generat din activități operaționale		
Numerar net generat utilizat in activități de investiții:		
Dividende încasate	3.554.029	3.078.198
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale si necorporale (Nota 30)	(81.778.000)	(93.725.277)
Încasări din ajutor de stat	18.291.297	8.967.836
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale (Nota 30)	2.417.656	1.928.733
vanzarea diviziei Steel si a business-ului Profile Tamplarie	-	384.887.335
	<u>(57.515.017)</u>	<u>305.136.825</u>
Numerar net din/ (utilizat in) activități de investiții		
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Trageri/ (Rambursări) de împrumuturi, net	43.703.862	(40.211.877)
Plăți de leasing	(511.415)	(22.987)
Dividende plătite	(32.684.967)	(226.615.937)
Rascumparare de actiuni	(926.616)	(4.935.035)
	<u>9.580.865</u>	<u>(271.785.836)</u>
Numerar net generat/ (utilizat in) activități de finanțare		
Variația neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	<u>280.353</u>	<u>(411.089)</u>
Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar	28 2.297.805	2.708.894
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	28 2.578.158	2.297.805

Semnat si aprobat:

1 februarie 2023

Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean

Alexandru Stanean

2023.03.24 14:00:38 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital
de BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2023.03.24
13:28:34 +02'00'

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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.

TeraPlast produce sisteme pentru canalizări, pentru transport și distribuție apă și gaze naturale, sisteme de management ape pluviale și pentru protecție cabluri și granule plastificate și rigide din PVC.

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

La 31 decembrie 2022, TeraPlast S.A. are următoarele filiale:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor ale produselor TeraPlast in Ungaria
- Somplast SA – Societatea detine hale de productie pe care le inchiriaza la TeraBioPack și TeraPlast Recycling. La 31 decembrie 2022 societatea nu mai are activitate de productie, productia de instalatii fiind integrata in TeraPlast și cea de ambalaje flexibile din polietilena fiind integrata in TeraBio Pack. TeraPlast exercita controlul asupra societii și consolideaza situatiile financiare ale Somplast începând cu data de 1 Aprilie 2021.
- TeraGreen Compound – societate fara activitate

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

TeraPlast Hungaria Kft. (distribuitor) împreună cu business-ul de profile tâmplărie al TeraPlast SA au fost vândute la Dynamic Selling Group.

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 prezentați 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 2022, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 69.036.770 RON (la 31 decembrie 2021: 377.621.067 RON). În 2022, Societatea a înregistrat profit de 36.003.571 RON (2021: 323.510.441 RON) și fluxuri de numerar din activitățile operaționale (înainte de modificările în capitalul circulant) de 63.464.390 RON (2021: 71.755.724 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 consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.4. Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor

Politicele 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 3 „Combinări de întreprinderi”** – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- **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),
- **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).
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:

- **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 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.)
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (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),

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):

- **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”** – Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),
- **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 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).

Compania 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 Companiei, 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 apa, 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.

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”.

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 locatarii 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:

	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
EUR 1	4,9474	4,9481
USD 1	4,6346	4,3707
CHF 1	5,0289	4,7884

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 redate 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.

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 dezafectarea 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 maximum 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 în filiale

Investițiile în filiale reprezintă acțiunile deținute în 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 plătit 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 raportat 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)

Creșterea 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.

Imobilizările 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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Vânzări pe piața internă (România)	549.260.435	490.244.160
Vânzări pe piața externă	36.963.121	41.597.826
Total	586.223.556	531.841.986

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:

- Societatea a fost primul producător de tubulatură agrementată din polietilenă din România
- Societatea a fost primul producător de țevi PVC multistrat pentru canalizări exterioare
- Societatea este 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.

Planul Național de Redresare și Reziliență (“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 2022***(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 2022	Instalații	Granule	Sume nealocate	Total
Venituri totale	474.784.916	116.476.250	-	591.261.167
Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative	(443.894.725)	(106.909.230)	-	(550.803.955)
Rezultat din exploatare	30.890.191	9.567.020	-	40.457.212
Rezultat financiar	(4.992.056)	(708.898)	3.554.029	(2.146.925)
Profit înainte de impozitare	25.898.136	8.858.122	3.554.029	38.310.287
Active de exploatare	423.990.322	56.566.773	74.613.460	555.170.555
Active imobilizate	217.234.255	24.018.018	74.613.460	315.865.733
Active circulante	206.756.067	32.548.755	-	239.304.822
Datorii de exploatare	206.080.304	31.804.062	-	237.884.366
Datorii pe termen lung	60.898.748	6.717.566	-	67.616.314
Datorii curente	145.181.556	25.086.496	-	170.268.052
Intrări de mijloace fixe	54.328.334	4.834.573		59.162.907

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.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021	Instalații	Granule	Sume nealocate	Total
Venituri totale	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	381.036.914	67.066.630	331.767.454	779.870.998
Active imobilizate	172.623.024	24.004.135	61.571.529	258.198.688
Active circulante	208.413.890	43.062.495	270.195.925	521.672.310
Datorii de exploatare	160.638.584	39.199.861	-	199.838.445
Datorii pe termen lung	46.898.584	8.888.616	-	55.787.200
Datorii curente	113.740.000	30.311.245	-	144.051.245
Intrări de mijloace fixe	62.865.946	1.880.704	-	64.746.649

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.

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 2022 au fost 1.917.642 RON (2021: 1.578.767 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 închiriază 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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu materiile prime	(370.649.818)	(326.281.797)
Cheltuieli cu consumabilele	(19.312.967)	(17.886.414)
Cheltuieli cu mărfurile	(35.627.542)	(36.428.820)
Ambalaje consumate	(1.304.289)	(1.713.515)
Total	(426.894.615)	(382.310.546)

7. CÂȘTIGURI/(PIERDERI) DIN IEȘIREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE SI NECORPORALE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din vânzarea activelor	2.417.656	1.928.733
Cheltuiala din ieșirea imobilizărilor corporale si necorporale	(2.415.611)	(1.530.430)
Cheltuiala din evaluarea la valoare justa a imobilizarilor	-	(490.850)
Total	2.045	(92.547)

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	536.694	3.166.607
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	3.419.411	1.339.521
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(692.208)	(4.825.120)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte	3.263.897	(318.992)
Creștere recunoscută în situația individuală a rezultatului global	1.278.929	3.165.675
(Diminuare) recunoscută în situația individuală a rezultatului global	-	(4.304.883)
Ajustări de depreciere pentru stocuri	1.278.929	(1.139.208)
Total ajustări pentru depreciere active curente	4.542.826	(1.458.200)
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	278.898	473.871
Cheltuieli cu amortizarea (notele 13 și 14) (IAS 36)	(21.641.529)	(16.951.897)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(21.362.631)	(16.478.026)
Cheltuieli cu amortizarea aferenta aplicare IFRS 16 (Nota 15)	(3.210.372)	(2.257.079)

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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Salarii	(49.761.735)	(46.233.865)
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	(1.074.306)	(1.016.989)
Ajutoare sociale in limita a 5% din fondul de salarii	(844.037)	(684.101)
Tichete de masă	(2.478.600)	(2.335.060)
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	(54.158.678)	(50.270.015)

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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile	(7.421.276)	(2.501.377)
Cheltuiala din diferențe de curs valutar	(3.036.913)	(3.579.483)
Alte cheltuieli financiare	-	(10.000)
Total	(10.458.190)	(6.090.860)
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	1.635.704	1.812.061
Venituri din diferențe de curs valutar	3.121.531	2.691.323
Venituri din dividende	3.554.029	3.078.198
Alte venituri financiare	-	317.145
Total	8.311.265	7.898.727
Rezultat financiar	(2.146.925)	1.807.867

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***11. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu servicii executate de terți	(9.481.252)	(7.965.078)
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	(430.079)	(11.437)
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	(2.119.600)	(1.542.611)
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	(1.293.208)	(1.297.056)
Cheltuieli cu reparațiile	(2.469.301)	(2.318.719)
Cheltuieli cu deplasările	(757.806)	(643.248)
Cheltuieli cu chiriile	(1.183.801)	(823.618)
Cheltuieli cu taxele poștale și telecomunicații	(342.540)	(332.587)
Cheltuieli cu primele de asigurare	(1.442.972)	(1.559.972)
Alte cheltuieli generale	(958.050)	(1.036.957)
Total	(20.478.609)	(17.531.283)

12. IMPOZITUL PE VENIT

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Profit înainte de impozitare	38.310.287	333.225.724
Impozit pe venit calculat (16%)	6.296.980	56.599.640
Deduceri pentru venituri neimpozabile din dividende	(568.645)	(492.512)
Cheltuieli nedeductibile	280.281	156.163
Profit din cesionare titluri de participare	-	(43.863.328)
Credit din pierderea fiscală utilizată	(3.410.166)	(1.870.038)
Total impozit pe venit	2.598.450	10.529.925
Impozit activitate profile (Nota 30)	-	-
Reducere conform OUG 153/2020 privind stimularea creșterii capitalurilor proprii	(291.734)	(797.005)
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	2.306.716	3.283.524

12. IMPOZITUL PE VENIT (continuare)

Componentele datoriilor nete cu impozitul amânat

2022	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	(2.817.851)	(9.872)	63.573	(2.764.149)
Datorie cu impozitul amânat, recunoscută	(2.817.851)	(9.872)	63.573	(2.764.149)
Datorii cu beneficiile angajaților	232.602	20.332	-	252.934
Datorii comerciale și de altă natură	868.201	(177.794)	-	690.406
Active cu impozitul amânat, recunoscute	1.100.803	(157.462)	-	943.340
Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute	(1.717.048)	(167.334)	63.573	(1.820.809)
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)	(4.818.552)	2.577.707	(2.817.851)
Pierdere fiscală	(1.069.260)	1.069.260	-	-
Datorie cu impozitul amânat, recunoscută	(1.646.265)	(3.749.292)	2.577.707	(2.817.851)
Datorii cu beneficiile angajaților	232.602	-	-	232.602
Datorii comerciale și de altă natură	402.433	465.768	-	868.201
Active cu impozitul amânat, recunoscute	635.035	465.768	-	1.100.803
Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute	(1.011.231)	(3.283.524)	2.577.707	(1.717.048)

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE									
COST	Terenuri	Construcții	Utilaje și echipamente	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total			
Sold la 1 ianuarie 2022	5.544.913	43.544.148	199.118.896	2.147.273	48.248.931	298.604.161			
Creșteri	1.794.133		3.797.198	39.460	53.531.152	59.161.943			
<i>Din care: Creșteri din producția internă de imobilizări</i>									
Transferuri în/din imobilizări în curs		21.965.823	66.112.751	1.485.540	(89.564.113)	-			
Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale reevaluate									
Creșterea din reevaluare cu impact în rezerve									
Descoperirea din reevaluare cu impact în contul de profit și pierdere									
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare		(1.523.635)				(1.523.635)			
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare									
Transferuri din obiecte de inventar		(6.765.850)		(35.346)	(51.308)	(6.852.505)			
Cedări și alte reduceri									
Sold la 31 decembrie 2022	7.339.046	65.509.971	260.739.360	3.636.926	12.164.662	349.389.965			
AMORTIZAREA CUMULATA									
Sold la 1 ianuarie 2022	1.728	232.781	112.299.760	1.049.588	1.255.176	114.839.033			
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului (Nota 8)	346	3.153.939	15.392.236	274.172		18.820.693			
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare									
Transferuri nete IFRS 16 drept de utilizare			(700.322)			(700.322)			
Cedări și alte reduceri		(223.813)	(4.406.872)	(30.022)		(4.436.894)			
Depreciere (Nota 8), net			(20.604)	4.569		(239.848)			
Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale reevaluate									
Transferuri din obiecte de inventar									
Sold la 31 decembrie 2022	2.073	3.162.907	122.564.198	1.298.307	1.255.176	128.282.662			
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022	5.543.185	43.311.369	86.819.136	1.097.685	46.993.755	183.765.128			
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	7.336.974	62.347.064	138.175.162	2.338.619	10.909.486	221.107.304			

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

	Terenuri	Construcții	Utilaje si echipamente	Instalații si obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	5.049.065	52.055.498	175.113.561	2.057.252	12.169.040	246.444.416
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 în curs	-	(3.291.521)	28.607.569	366.239	(25.682.287)	-
Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale reevaluate		(10.758.813)				(10.758.813)
Creștere din reevaluare cu impact în rezerve	794.691	5.731.121				6.525.812
Descreștere din reevaluare cu impact în contul de profit și pierdere	(353.739)	(137.111)				(490.850)
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare			309.760			309.760
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare						
Cedări și alte reduceri	(321.017)	(55.026)	(7.416.446)	(332.927)	(47.927)	(8.173.343)
Sold la 31 decembrie 2021	5.544.913	43.544.148	199.118.896	2.147.273	48.248.931	298.604.161
AMORTIZAREA CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2021	1.382	8.587.474	106.444.599	1.154.675	1.255.176	117.443.306
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului (Nota 8)	346	2.594.094	12.399.911	226.930		15.221.281
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare						
Transferuri nete IFRS 16 drept de utilizare			(264.244)			(264.244)
Cedări și alte reduceri		(189.974)	(6.035.660)	(332.017)		(6.367.677)
Depreciere (Nota 8), net			(244.846)			(434.820)
Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale reevaluate		(10.758.813)				(10.758.813)
Sold la 31 decembrie 2021	1.728	232.781	112.299.760	1.049.588	1.255.176	114.839.033
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2021	5.047.683	43.468.024	68.668.962	902.577	10.913.864	129.001.110
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021	5.543.185	43.311.367	86.819.136	1.097.685	46.993.755	183.765.128

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2022, Societatea a gajat în favoarea instituțiilor financiare active imobilizate și investiții imobiliare cu o valoare netă contabilă 103.210.462 RON (31 decembrie 2021: 51.411.457 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 în curs	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2022	6.421.145	1.289.844	7.710.989
Creșteri, din care	207.215	756.648	963.863
Creșteri din producția internă de imobilizări	1.219.872	(1.219.872)	-
Sold la 31 decembrie 2022	7.848.232	826.620	8.674.852
Amortizarea cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2022	5.849.795	-	5.849.795
Cheltuiala cu amortizarea	509.990		509.990
Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea	(39.051)		(39.051)
Cedări și Reduceri			
Transferuri la active imobilizate deținute vânzării			
Sold la 31 decembrie 2022	6.320.734		6.320.734
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022	571.350	1.289.844	1.861.194
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022	1.527.498	826.620	2.354.118

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(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 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

15. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

Societatea are drept de utilizare asupra bunurilor din clădirile închiriate, depozite, spații de expoziție și mijloace de transport. Societatea finanțează o parte din autoturisme și stivuitoare 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 2022	10.686.050	2.265.397	12.951.448
Intrări	9.846.339	1.722.844	11.569.183
Transferuri la echipamente la exercitarea opțiunii de achiziție	(117.047)	(199.210)	(316.257)
Sold la 31 decembrie 2022	20.415.342	3.789.032	24.204.374
Amortizarea cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2022	2.277.227	1.159.010	3.436.236
Cheltuieli cu amortizarea	2.646.257	564.117	3.210.374
Amortizarea echipamentelor transferate la imobilizări corporale	(18.477)	(199.210)	(217.687)
Sold la 31 decembrie 2022	4.905.006	1.523.916	6.428.923
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	8.408.823	1.106.388	9.515.212
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022	15.510.335	2.265.115	17.775.451

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***15. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE (continuare)**

Intrările de active aferente dreptului de utilizare includ dreptul de folosință a unui avion pentru un număr determinat de ore pe an.

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	2.646.264	564.117	3.210.383
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei de leasing	367.869		367.869

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cheltuieli cu chirile	1.183.801	823.618
termen scurt	1.089.568	574.956
valoare scăzută	94.233	248.662

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 află 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>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021</u>
Sold inițial la 1 ianuarie	16.304.309	13.841.851
Intrari	-	1.315.817
Variația netă din evaluarea investițiilor imobiliare la valoare justă	1.922.168	1.146.641
Sold final la 31 decembrie	18.226.476	16.304.309

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***16. INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII (continuare)**

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 SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, Societatea deține investiții după cum urmează:

Filiala	Tara	Cota de participare	31 decembrie 2022	Cota de participare	31 decembrie 2021
		%	LEI	%	LEI
Teraglass Bistrița SRL	Romania	100	3.468.340	100	3.468.340
TeraPlast Recycling SA	Romania	99	11.766.350	99	11.766.350
Tera BioPack SRL	Romania	100	10.100.000	100	10.100.000
Somplast SA	Romania	70	4.897.400	70	4.897.400
TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT	Ungaria	100	37.062	-	-
TOTAL		-	30.269.152	-	30.232.090

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 2022	Cota de participare	31 decembrie 2021
		%	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 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***18. STOCURI**

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Produse finite	52.833.219	41.380.558
Materii prime	34.903.324	39.627.128
Mărfuri	8.614.464	7.279.482
Consumabile	3.677.153	3.086.774
Obiecte de inventar	152.745	122.156
Produse semifabricate	1.211.282	1.639.937
Produse reziduale	1.123.058	651.310
Produse in curs de aprovizionare	194.634	342.973
Ambalaje	735.869	464.168
Stocuri – valoare bruta	103.445.748	94.594.486
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	RON	RON
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(1.077.496)	(857.141)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(2.265.170)	(887.853)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(777.949)	(1.096.694)
Total	99.325.133	91.752.798

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 2022, soldul final total este gajat.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***19. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE**

	31 decembrie 2022	termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	126.930.476	126.930.476	-
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	3.828.188	3.828.188	-
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	10.566.821	10.566.821	-
Împrumuturi acordate filialelor (Nota 27)			
Alte creanțe fata de entități afiliate (Nota 27)			
Alte creanțe	7.667.348	7.667.348	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe	(12.268.381)	(12.268.381)	-
Total	136.724.452	136.724.452	-

	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

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 la decembrie 2021 si 60 de zile la decembrie 2022.

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 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE**

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Capital social subscris si vărsat integral	217.900.036	217.900.036

La 31 decembrie 2022, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2021: 2.179.000.358) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON/ actiune si o valoare nominala totala de 217.900.036 lei (2021: 217.900.036lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

Structura acționariatului

	Sold la 31 decembrie 2022		Sold la 31 decembrie 2021	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
Goia Dorel	1.020.429.614	46,83	1.020.429.614	46,83
FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN/NN PENSII S.A.F.P.A.P. S.A.	261.832.007	12,02	261.832.007	12,02
FD DE PENS ADMIN PRIV AZT VIITORUL TAU/ALLIANZ PP	135.167.485	6,2	135.167.485	6,2
LCS IMOBILIAR SA	78.628.275	3,6	78.628.275	3,6
Alte persoane fizice și juridice	682.942.977	31,34	682.942.977	31,34
Total	2.179.000.358	100	2.179.000.358	100

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt următoarele:

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la		Pe termen scurt la 31 decembrie 2022	Pe termen lung la 31 decembrie 2022	Perioada
			31 decembrie 2021	31 decembrie 2022			
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2017	31.092.264	45.964.374	45.964.374	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	28.08.2020	12.594.456	43.471.579	43.471.579	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	5.294.452	3.176.671	2.117.781	1.058.890	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.06.2017	-	-	-	-	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	24.07.2017	544.706	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	31.07.2017	1.188.536	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.11.2017	1.500.000	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	6.126.200	3.675.720	2.450.480	1.225.240	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	6.754.670	4.298.427	2.456.244	1.842.183	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	7.812.731	9.235.266	2.841.620	6.393.646	72 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	15.03.2021	-	6.789.841	1.939.955	4.849.886	-
TOTAL			72.908.016	116.611.878	101.242.033	15.369.845	

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

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.

La 31 decembrie 2022, valoarea actualizată a datoriilor din contractele de leasing financiar erau de 1.852.607 RON (31 decembrie 2021: 878.387 RON). Datoriile de leasing financiar se referă la mijloace de transport si moto/electrostivuitoare.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor din contractele de leasing operațional la 31 decembrie 2022 este de 8.037.346 lei.

Contracte de leasing recunoscute în conformitate cu IFRS 16

Analiza scadenței datoriilor de leasing la 31 decembrie 2022:

Anul 1	2.143.844
Anul 2	1.938.399
Anul 3	1.413.718
Anul 4	745.415
Anul 5	398.120
Urmatorii ani	1.397.850
Total	8.037.346
Pe termen lung	5.893.503
Pe termen scurt	2.143.844

Analiza scadenței datoriilor 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
Următorii ani	
Total	8.549.113
Pe termen lung	6.517.776
Pe termen scurt	2.031.337

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(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 EIOPA 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.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Beneficii pentru angajați		
Sold inițial	1.580.838	1.206.286
(Scăderi)/ creșteri	-	374.552
Sold final	1.580.838	1.580.838

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

24. PROVIZIOANE**Mișcări**

	1 ianuarie 2022	Reversare de provizion neutilizat	Reversare de provizion utilizat	Provizion suplimentar	31 decembrie 2022
Alte provizioane	1.973.693		(1.058.682)	-	915.011
	1 ianuarie 2021	Reversare de provizion neutilizat	Reversare de provizion utilizat	Provizion suplimentar	31 decembrie 2021
Alte provizioane	398.312	-	-	1.575.583	1.973.693
Sold final	398.312	-	-	1.575.583	1.973.693

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 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***25. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale	49.457.379	63.203.324
Efecte de plătit	15.801	24.948
Datorii din achiziția de imobilizări	11.075.690	13.905.558
Obligații contractuale	558.846	425.567
Alte datorii	9.391.247	13.231.238
Total	70.498.964	90.790.635

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 8.371.526 RON (2021: 9.012.908 RON), reprezintă datoria față de E.ON Romania aferenta panourilor fotovoltaice (7.838.014 RON) si datoria fata de AUTOSOFT ENGINEERING S.R.L (533.511,75 RON).

Alte datorii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	8.495.986	10.199.690
TVA de plata	42.237	1.826.634
Creditori diverși	765.566	779.675
Dividende de plata	45.550	45.550
Garanții comerciale primite	-	339.980
Alte impozite de plata	41.907	39.709
Total	9.391.247	13.231.238

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 si 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, si apoi a se asigura ca expunerea la riscuri rămâne între aceste limite. Activitățile de gestiune a riscurilor operaționale si juridice sunt destinate sa garanteze buna funcționare a politicilor si procedurilor interne pentru a minimiza riscurile operaționale si juridice.

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

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Active financiare	Cost amortizat 31 decembrie 2022	Cost amortizat 31 decembrie 2021
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	26.117.832	16.505.355
Investiția în acțiuni Somplast SA	-	-
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	15.400	15.400
Curente		
Creanțe comerciale	136.724.452	156.965.160
Numerar	2.578.158	2.297.805
Avansuri	677.079	460.622

(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 2022 și 2021 a fost după cum urmează:

	2022	2021
Împrumuturi totale	116.475.878	72.908.016
Numerar	(2.578.158)	(2.297.805)
Datoria netă	113.897.720	70.610.210
Total capitaluri proprii	317.286.189	580.032.553
Total capitaluri și datorie netă	431.183.909	650.642.764
Gradul de îndatorare	26,42%	10,85%

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 datoriiilor față de partenerii străini și exprimate în EUR la sfârșitul anului.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****Analiza de senzitivitate pentru principalul risc valutar**

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	RON	RON	RON	RON
Profit sau (pierdere)	-3.084.347	3.084.347	-4.046.226	4.046.226

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

(f) Administrarea riscului de rată a dobânzii

Actele 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, si de a obține garanții sau avansuri, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Societății si 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 sa nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Societății.

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

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

Valoarea contabila a creanțelor, neta de provizionul pentru creanțe, plus numerarul si echivalentele de numerar, reprezintă suma maxima expusa riscului de credit. Deși colectarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea considera ca nu exista niciun risc semnificativ de pierderi pentru Societate, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Societatea considera expunerea la riscul de credit fata de contraparte sau grup de contraparti cu caracteristici similare, analizând creanțele in mod individual si 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 si a unor facilități de împrumut de rezerva, prin monitorizarea continua a fluxurilor de numerar reale si prin punerea in corespondenta a profilurilor de scadenta a activelor si 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 2022
(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 datorilor financiare ale Societății.

Tabelele au fost întocmite pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datorilor 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.

2022

	sub 1 lună	1-3 luni	3 luni - 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	Total
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale și alte datorii	(27.055.090)	(29.331.958)	(5.740.390)	(2.883.304)	(2.349.792)	(3.138.430)	(70.498.965)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen scurt și lung	(258.127)	(4.398.344)	(99.326.699)	(18.829.796)	(2.355.460)	(1.397.850)	(126.566.276)
Dobândă viitoare la credite	(7.317)	(562.068)	(976.832)	(1.336.288)	(191.951)	(101.080)	(3.175.535)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar	2.578.158						2.578.158
Creanțe	69.116.260	55.947.323	11.660.868	767.263	25.009.022	341.548	162.842.284

În cadrul poziției ieșiri 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 datorile la termen.

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON“), dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2021

	sub 1 lună	1-3 luni	3 luni - 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	Total
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		1.625.257
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

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 2022

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 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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***27. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE (continuare)**

- 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

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 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Tranzacții și solduri cu alte părți legate		
Vânzări de bunuri și servicii	324.457	657.376
Achiziții de bunuri și servicii	63.360	59.391
Solduri debitoare	29.898	215.207
Solduri creditoare	18.656	1.548
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Tranzacții și solduri cu filialele		
Vânzări de bunuri și servicii	5.031.502	5.873.117
Refacturări	6.457.674	3.310.907
Cumpărări de bunuri și servicii	31.481.218	27.317.661
Cumpărări de mijloace fixe	5.549	424.700
Solduri debitoare activitate curentă	6.838.150	2.647.495
Solduri creditoare activitate curentă	22.066	354.056
Sold împrumuturi către părți afiliate	30.532.465	15.420.729

În 2022 și 2021, Societatea nu a înregistrat tranzacții cu membrii cheie ai conducerii și nici cu acționarii.

La 31 decembrie 2022, suma de 30.532.465 RON (2021: 15.420.729 RON) include împrumutul acordat către TeraBio Pack SRL (22.950.000 RON), Teraglass Bistrita SRL (5.380.000 RON) și TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT (244.355 RON), la care se adauga dobanzile.

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 2022	31 decembrie 2021
Numerar în bănci	2.361.740	2.189.922
Numerar în casă	25.593	25.458
Echivalente de numerar	190.825	82.425
Total numerar și echivalente de numerar	2.578.158	2.297.805

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2022, Societatea are facilități de creditare neutilizate in valoare de 21.115.545 RON (31 decembrie 2021: 10.313.280 RON) si credite pentru investitii neutilizate in valoare de 53.536.866 RON (31 decembrie 2021: 70.230.590 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale si investiții imobiliare cu o valoare contabila neta de 103.210.462 RON (31 decembrie 2021: 51.411.457 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 cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele si bunurile mobile aduse in garanție.

Investitii in productia de granule ignifuge si sisteme de canalizari interioare – Valoarea proiectului: 30.381.878 lei

Proiectul TeraPlast S.A. s-a concretizat in lansarea unui nou produs în domeniul granulelor și in dotarea unei linii care extinde capacitatea de producție a sistemelor din polipropilenă. Investitia a fost integral pusa in functiune in decembrie 2019. Ajutorul de stat pentru aceasta investitie, in suma de 14.427.981 lei, a fost incasat integral in 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul careia TeraPlast trebuie sa restituie la bugetul de stat sub forma de taxe generate de investitie, valoarea ajutorului de stat, se incheie in 2025.

Cresterea capacitatii de productie de tevi PVC si de fittinguri – Valoarea proiectului: 42.479.590 lei

TeraPlast S.A. si-a extins capacitatea 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 construcții noi si achiziție de echipamente. Investitia a fost integral pusa in functiune in noiembrie 2022.

Societatea a incasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat in suma de 15.675.695 lei. In luna decembrie 2022 a fost depusa ultima cerere de rambursare in suma de 3.301.044 lei pentru care se asteapta incasarea.

Fabrica de instalatii din polietilena – Valoarea proiectului: 56.213.412 lei

TeraPlast S.A. a investit intr-o unitate noua de productie pentru fabricarea produselor din mase plastice pe segmentele de produse reprezentând țevi PE si produse rotoformate (PE), prin realizarea de investiții in construcții noi si echipamente.

Investitia a fost integral pusa in functiune in decembrie 2022.

Societatea a incasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat in suma de 11.583.440 lei.

Ultima cerere de rambursare in suma de 12.385.006 lei va fi depusa in luna martie 2023.

Datorii fiscale potențiale

In România, exista un număr de agenții autorizate să efectueze controale (auditori). 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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)**

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 financiara si/sau pentru operațiunile Societății.

30. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
La 1 ianuarie	20.658.531	13.047.890
Intrări de subvenții in perioada de raportare	18.291.297	8.967.836
Transferate către situația individuală a rezultatului global	(2.500.946)	(1.357.195)
La 31 decembrie	36.448.882	20.658.531
Curente	3.188.847	1.244.853
Imobilizate	33.260.035	19.413.678

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 2022, valoarea totală a subvențiilor aflate în sold era de 36.448.882 RON (2021: 20.658.531 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.

31. 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 revizuirii 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 estimeaza ca razboiul nu are un impact asupra situatiilor financiare.

Deoarece evenimentele sunt in curs de desfasurare, 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.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

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 si aprobat:

1 februarie 2023

Consiliul de Administrație

Alexandru Stanean

Alexandru Stanean

2023.03.24 14:02:27 +02'00'

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

**BIRTA
MARIA-
IOANA**

Semnat digital
de BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2023.03.24
13:28:57 +02'00'

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

Declarația de Guvernare Corporativă

Principiu	Prevedere	Respectă/Nu respectă	Comentarii
A1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A	Respectă	
A2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	Respectă	
A3	Consiliul de Administrație trebuie să fie format din cel puțin cinci membri	Respectă	
A4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după criteriile din Codul de Guvernare Corporativă al BVB.	Respectă	
A5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său	Respectă	
A6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	Respectă	
A7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	Respectă	
A8	Declarația privind guvernarea corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare	Respectă	
A9	Declarația privind guvernarea corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora	Respectă parțial	Informațiile complete sunt publicate în raportul de sustenabilitate

A10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație	Respectă	
A11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă	Nu respectă	TRP e la categoria Standard
B1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți	Respectă	
B2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent	Respectă	
B3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern	Respectă	
B4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	Respectă	
B5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	Respectă	
B6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	Respectă	
B7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern	Respectă	
B8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau adhoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	Respectă	
B9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora	Respectă	
B10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	Respectă	

B11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente	Respectă	
B12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	Respectă	
C1	Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a companiei.	Respectă parțial	Trimiteri către sursele informațiilor de pe site; informațiile complete sunt preluate în raportul de sustenabilitate.
D1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv: D.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; D.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit; D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod; D.1.4. Informații referitoare la Adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate; D.1.5. Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții; D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	Respectă	

	D.1.7. Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.		
D2	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății	Respectă	
D3	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.	Respectă	
D4	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor	Respectă	
D5	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	Respectă	
D6	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	Respectă	
D7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	Respectă	
D8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul	Respectă	
D9	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/teleconferințelor.	Respectă	
D10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	Nu respectă	Politică în curs de analiză pentru a se alinia strategiei ESG care este în curs de întocmire.



TeraPlast SA

Calea TeraPlast nr 1, sat Sărățel, comuna Șieu-Măgheruș, jud. Bistrița-Năsăud, 427301,
România

Contact IR:

investor.relations@teraplast.ro

+40 741 270 439

www.teraplast.ro