

TERAPLAST S.A.

Situații financiare consolidate

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2023

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 2023

TERAPLAST S.A.

Situații financiare consolidate

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2023

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

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din contractele cu clienții, din care:	4	672.330.589	711.126.448
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		609.374.308	654.126.106
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		59.387.621	51.748.740
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		3.568.660	5.251.602
Alte venituri din exploatare	5	1.834.513	654.821
Venituri din subventii pentru investitii		7.965.901	4.275.737
Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs		2.197.475	20.545.382
Lucrari si servicii in curs de executie		198.560	-
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	6	(427.337.871)	(507.044.623)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	9	(95.055.913)	(83.556.135)
Cheltuieli de transport		(30.280.844)	(29.700.043)
Cheltuieli cu utilitatile		(32.593.039)	(21.127.920)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	8	(41.865.198)	(31.527.728)
Ajustarile pentru deprecierea activelor circulante, net	8	(961.707)	(5.353.970)
Provizioane, net	8	427.515	320.894
Castig din iesirea imobiliarilor corporale si necorporale	7	30.706	86.785
Alte cheltuieli	10	(37.802.111)	(31.063.568)
Sponsorizari		(1.158.141)	(1.762.653)
Rezultat din exploatare		18.369.456	26.432.581
Diferente de curs valutar, net	5	(977.700)	(85.224)
Cheltuieli privind dobanzile, net	5	(13.128.570)	(9.873.715)
Alte venituri financiare	5	869.694	26.737
Venituri din dividende	5	69.300	55.691
Rezultat financiar, net		(13.167.276)	(9.876.511)
Profitul înainte de impozitare		5.202.180	16.556.070
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(4.064.176)	(1.182.202)
Profitul exercițiului financiar		1.138.004	15.373.868
Alte elemente ale rezultatului global:			
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor putea fi reclasificate ulterior prin situația rezultatului global			
Reevaluarea mijloacelor fixe, net		-	1.363.014
Impozit amânat, net	11	-	(281.655)
Alte elemente ale rezultatului global		-	1.081.359
Atribuibil			
Deținătorilor de capital propriu ai societății mama		1.735.058	16.844.287
Intereselor care nu controlează		(597.054)	(389.060)
Rezultatul exercițiului financiar		1.138.004	16.455.227

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 2023

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

	Exercițiul financiar:	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numărul de acțiuni (media ponderată)	2.179.000.358	2.179.000.358
<u>Rezultatul de bază si diluat net pe actiune</u>	<u>0,001</u>	<u>0,007</u>

Aprobat:

12 februarie 2024

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	401.412.034	338.129.808
Investiții imobiliare	18	5.737.239	4.914.955
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	14	20.017.741	17.822.871
Imobilizari necorporale	13	3.961.459	3.771.984
Creanțe pe termen lung	24	1.567.558	1.843.922
Creanțe in legatura cu impozitul amanat		-	298.077
Alte investitii în capitalurile proprii pe termen lung	15	15.500	15.500
Total active imobilizate		432.711.531	366.797.117
Active circulante			
Stocuri	16	138.564.464	129.120.491
Lucrari si servicii in curs de executie		198.560	-
Creante comerciale	17	154.410.883	146.301.682
Avansuri acordate furnizorilor de imobilizari		7.942.919	7.380.625
Cheltuieli înregistrate in avans		1.136.301	825.641
Impozit pe profit de recuperat		981.002	415.696
Numerar	25	18.879.289	10.713.209
Total active circulante		322.113.418	294.757.344
Total active		754.824.949	661.554.461
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	19	217.900.036	217.900.036
Actiuni de trezorerie		-	(495.209)
Rezerve din reevaluare		17.404.244	17.304.558
Rezerve legale		36.854.658	35.211.724
Rezultat reportat		37.856.389	36.295.643
Capital atribuibil intereselor care controlează		310.015.327	306.216.752
Interese care nu controleaza		2.665.367	3.262.421
Total capital propriu		312.680.694	309.479.173

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare	22	84.186.427	38.845.711
Datorii pentru contracte de leasing financiar	23	1.826.726	1.354.523
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	23	7.668.827	5.893.504
Datorii pe termen lung pentru imobilizari	21	6.907.640	8.371.526
Datorii privind beneficiile angajatilor	20	1.956.847	1.956.847
Subventii pentru investii - portiune pe termen lung	26	68.959.443	55.127.841
Datorii privind impozitele amanate		279.620	-
Total datorii pe termen lung		171.785.530	111.549.952
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	21	103.328.788	79.523.181
Dividende de plata		45.550	45.550
Imprumuturi bancare	22	155.393.060	151.781.759
Datorii pentru contracte de leasing financiar	23	736.727	639.914
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	23	2.728.302	2.143.844
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	26	7.601.172	5.438.448
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	20	525.125	952.640
Total datorii curente		270.358.724	240.525.336
Total datorii		442.144.254	352.075.288
Total capital propriu si datorii		754.824.949	661.554.461

Aprobat:

12 februarie 2024

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERALIOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Actiuni de trezorerie	Rezultat reportat cumulat	Atribuibil detinatorilor de capitaluri proprii ai societatii mama	Interese care nu controleaza	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2023	217.900.036	35.211.724	17.304.558	(495.209)	36.295.643	306.216.752	3.262.421	309.479.173
Rezultatul anului					1.735.058	1.735.058	(597.055)	1.138.004
Alte elemente ale rezultatului global								
Total rezultat global					1.735.058	1.735.058	(597.055)	1.138.004
Constituire rezerva legala		1.642.934			(1.642.934)	-		-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare			99.686		1.459.326	1.559.012		1.559.012
Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor financiare				1.546.354		1.546.353		1.546.353
Castiguri din vanzarea de actiuni proprii					9.296	9.296		9.296
Rascumpararea actiunilor proprii				(1.051.145)		(1.051.145)		(1.051.145)
Dividende platite si majorare capital social (2021)								
Dividende platite in 2022								
Alte elemente de capital cresteri/(reduceri)								
Sold la 31 decembrie 2023	217.900.036	36.854.658	17.404.244	-	37.856.389	310.015.327	2.665.366	312.680.693

Aprobat:

12 februarie 2024
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Actiuni de trezorerie	Rezultat reportat cumulat	Atribuibil detinatorilor de capitaluri proprii ai societatii mama	Interese care nu controleaza	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 angajatilor sub forma instrumentelor financiare	-	-	-	4.439.826	-	4.439.826	-	4.439.826
Pierderi legate de vanzarea actiunilor proprii	-	-	-	-	(411.138)	(411.138)	-	(411.138)
Dividende platite si majorare capital social (2021)	-	-	-	-	(270.195.925)	(270.195.925)	-	(270.195.925)
Dividende platite in 2022	-	-	-	-	(32.684.967)	(32.684.967)	-	(32.684.967)
Alte elemente de capital cresteri/(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:

12 februarie 2024
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

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 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022
METODA INDIRECTĂ		
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</i>		
Profit înainte de impozitare	5.202.180	16.556.070
Profit din vânzarea de mijloace fixe	(30.706)	(86.785)
Depreciere si amortizare active imobilizate	41.865.198	31.527.728
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	(427.515)	(320.894)
Ajustări pentru clienți incerți	437.631	3.826.083
Ajustări pentru deprecierea stocurilor, net	524.078	1.527.886
Venituri din dividende	(69.300)	(55.691)
Castig din reevaluarea investițiilor imobiliare	(822.284)	(559.153)
Cheltuiala cu dobânzile	13.128.570	9.873.715
Profitul din exploatare înainte de schimbări in capitalul circulant	59.807.852	62.288.959
Scadere/ (Creștere) a creanțelor comerciale	(8.295.198)	21.231.016
Creștere a stocurilor	(10.166.611)	(12.572.734)
(Scadere)/ Creștere a datoriilor comerciale si a altor datorii	22.692.085	(23.530.354)
Impozit pe profit plătit	(4.051.785)	(3.166.003)
Dobânzi plătite, net	(13.128.570)	(9.873.715)
Venituri din subvenții	(7.938.402)	(4.254.756)
Numerar din activitatea de exploatare	38.919.371	30.122.413
<i>Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investiții:</i>		
Plăți pentru cumparea de active imobilizate	(104.019.186)	(90.643.566)
Încasări din ajutorul de stat	23.932.728	30.437.390
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	871.570	2.485.887
Numerar net utilizat in activități de investiție	(79.214.888)	(57.720.289)
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</i>		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(569.016)	(998.324)
Dividende plătite	-	(32.684.967)
Dividende încasate	69.300	55.691
Trageri nete de imprumuturi	48.952.017	64.637.714
Răscumpărarea acțiunilor proprii, net de exercitarea opțiunilor	9.296	(411.138)
Numerar net din activități de finanțare	48.461.597	30.598.976
Creștere a numerarului	8.166.080	3.001.100
Numerar la începutul perioadei financiare	10.713.209	7.712.109
Numerar la sfârșitul perioadei financiare	18.879.289	10.713.209

Aprobat, 12 februarie 2024,
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Acestea sunt situațiile financiare consolidate ale Grupului TeraPlast SA („Grupul”). Grupul Teraplast SA are sediul în 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-mamă”) 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 în Ungaria,
- Somplast SA – Societatea detine hale de producție pe care le închiriaza la TeraBioPack și TeraPlast Recycling,
- TeraGreen Compound și TeraVerde Carbon – societati fara activitate

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.

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 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 2023, activele curente ale Grupului depășesc datoriile curente cu 51.754.694 lei (la 31 decembrie 2022: 54.275.555 lei). În 2023, Grupul a înregistrat profit net din business-urile care își continua activitatea în Grup de 1.138.004 lei (2022: 15.373.866 lei). Grupul depinde de finanțarea băncilor.

Bugetul pregătit de conducerea Grupului și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2024 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 consideră 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 2023. 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 combinație 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 oricăror interese 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 combinația, 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 depreciere, 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 căreia 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

Actiunile 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 piete 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:

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) sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **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 IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor 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),

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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),
- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).
- Amendamente la IAS 7 „Situația fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 „Instrumente financiare” – acorduri de finanțare a furnizorilor (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024),

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 creanțe.

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 implicite 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 2023	31 decembrie 2022
EUR 1	4,9746	4,9474
USD 1	4,4958	4,6346
CHF 1	5,3666	5,0289

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 oricărui 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 reluate în viitorul previzibil.

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

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 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 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.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)

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 prima 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 DYI.

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 datoriile 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”. Performanță 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 plătitibilă 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 51,3 milioane de lei, în scădere cu 3% comparativ cu 2022, cauzată în principal de contracția înregistrată în segmentul Granule. Rezultatele reflectă condițiile economice dificile, cu scăderea cererii pe o parte dintre piețele pe care activăm, ceea ce pentru noi a însemnat direcționarea efortului către menținerea volumelor și a marjelor. A trebuit să navigăm un mediu diferit față de cel pe care l-am previzionat la începutul anului 2023, determinat în principal de avansul mai lent al lucrărilor de infrastructură și reabilitărilor rezidențiale și de scăderea cererii pentru granule. Pentru anul curent, Grupul TeraPlast își propune un buget care prevede creșteri organice prudente. Abordarea ușor conservatoare a fost dată de experiența ultimilor ani în care o parte dintre premisele de la început de an s-au materializat parțial pe parcursul execuției bugetului. Contextul macroeconomic impune o astfel de abordare, iar așteptarea este ca majoritatea sectoarelor din economie să manifeste contracții la diferite niveluri, în timp ce pentru lucrările de infrastructură, alimentate din fonduri publice și europene, se așteaptă o evoluție pozitivă. Ponderele principalelor cheltuieli în cifra de afaceri bugetată pentru 2024 este similară cu anul 2023. În acestea au fost incluse optimizări ale proceselor și reducerea cheltuielilor fixe pentru business-urile care au înregistrat pierderi operaționale în anul precedent. Totodată, la nivel consolidat este prognozată o menținere a ponderilor liniilor de business în venituri. În ansamblul său, bugetul prevede creșteri substanțiale ale cifrei de afaceri și EBITDA.
- 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.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului:

	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Vânzări de produse finite	619.770.668	664.079.300
Vânzări de mărfuri	59.387.621	51.748.740
Venituri din alte activitati	3.568.660	5.251.602
Reduceri comerciale acordate	(10.396.360)	(9.953.194)
Total	672.330.589	711.126.448

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 2023	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Infrastructura	263.767.710	254.378.226
Distribuitori	170.380.451	167.040.825
Prelucratori	64.821.433	107.694.038
Dealer export	70.633.287	63.408.422
Retail	43.303.035	50.184.170
Retail OBI	34.804.086	42.243.705
Ocazionali	14.897.540	21.257.579
Constructori	9.723.047	4.919.483
Total	672.330.589	711.126.448

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, subtiri, 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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023	Instalatii si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confectii tamplarie	Ambalaje flexibile	Total
Cifra de afaceri	500.999.773	76.074.221	48.846.437	46.410.158	672.330.589
Alte venituri din exploatare	1.310.890	-	13.912	509.711	1.834.513
Venituri din exploatare, Total	502.310.663	76.074.221	48.860.349	46.919.869	674.165.102
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri*	(308.839.337)	(56.668.214)	(27.378.207)	(32.056.078)	(424.941.836)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(63.516.389)	(6.470.313)	(11.492.017)	(13.577.194)	(95.055.913)
Cheltuieli de transport	(22.582.408)	(1.956.316)	(4.398.404)	(1.343.716)	(30.280.844)
Cheltuieli cu utilitatile	(25.208.589)	(2.262.082)	(877.883)	(4.244.484)	(32.593.039)
Amortizare neta de subventii si ajustarile pentru deprecierea activelor si provizioane**	(23.210.026)	(2.981.708)	(1.167.859)	(5.642.462)	(33.002.055)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(110.502)	-	(1.147.381)	296.176	(961.707)
Sponsorizari	(1.015.629)	(121.600)	(20.912)	-	(1.158.141)
Alte cheltuieli	(28.588.996)	(2.581.478)	(3.126.501)	(3.505.136)	(37.802.111)
Cheltuieli aferente vanzarilor, indirecte si administrative	(473.071.877)	(73.041.711)	(49.609.164)	(60.072.894)	(655.795.646)
Rezultat operational	29.238.786	3.032.510	(748.814)	(13.153.025)	18.369.456
EBITDA***	52.448.812	6.014.218	419.045	(7.510.563)	51.371.511
EBITDA %	10,5%	7,9%	0,9%	-16,2%	7,6%
Rezultat financiar	(9.114.628)	(823.652)	(1.225.278)	(2.003.718)	(13.167.276)
Impozit pe profit	(2.819.079)	(630.234)		(614.863)	(4.064.176)
Rezultat Net	17.305.079	1.578.624	(1.974.092)	(15.771.606)	1.138.004

*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 imobilizarilor, inclusiv a investitiilor imobiliare

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

31 decembrie 2023	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Investitii imobiliare	Total
Total active, din care	470.237.494	57.217.880	41.610.631	180.021.705	5.737.239	754.824.949
Active imobilizate	231.472.024	26.560.578	17.735.777	151.205.913	5.737.239	432.711.531
Active curente	238.765.470	30.657.302	23.874.854	28.815.792		322.113.418
Datorii						
Total datorii, din care:	239.715.113	29.018.944	29.115.267	144.294.929	-	442.144.254
Datorii pe termen lung	73.049.906	6.459.917	5.050.015	87.225.691	-	171.785.530
Datorii pe termen scurt	166.665.207	22.559.027	24.065.252	57.069.238	-	270.358.724
Intrari de mijloace fixe	11.685.681	2.398.395	215.650	90.399.125		104.698.852

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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.

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

In 2023 am operationalizat fabrica 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. Investițiile majore finalizate in ultimii doi ani au 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 2022	Instalații si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confecții 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	
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 2023***(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 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu dobânzile	(13.132.823)	(9.940.197)
Venituri din dobânzi	4.253	66.482
Pierdere din diferențe de curs valutar, net	(977.700)	(85.224)
Venituri din dividende	69.300	55.691
Alte venituri financiare	869.694	26.737
Pierdere financiară netă	(13.167.276)	(9.876.511)

Grupul nu a capitalizat niciun cost de îndatorare în 2023 și 2022, 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 63.900 RON (2022: 55.691 RON).

Alte venituri din exploatare

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Despagubiri, amenzi și penalități	1.097.716	356.370
Alte venituri	736.797	298.451
Total	1.834.513	654.821

6. MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE ȘI MĂRFURI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu materiile prime	361.485.499	441.034.908
Cheltuieli cu consumabilele	25.917.964	26.326.636
Cheltuieli cu marfurile	37.546.438	37.961.537
Ambalaje consumate	2.387.970	1.721.542
Total	427.337.871	507.044.623

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***7. CĂȘTIGURI ȘI PIERDERI DIN CEDAREA MIJLOACELOR FIXE**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	871.570	2.485.885
Cheltuieli din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	(840.864)	(2.399.100)
Pierdere netă din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	30.706	86.785
Venit din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	439.021	559.154

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	(5.091.967)	(3.156.884)
Venituri din reluarea deprecierei activelor imobilizate (IAS 36)	401.942	412.830
Cheltuieli cu amortizarea (notele 11 și 12) (IAS 36, IFRS 16)	(37.175.173)	(28.783.672)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(41.865.198)	(31.527.728)
Cheltuieli cu deprecierea stocurilor (IAS 36)	(1.164.447)	(2.287.535)
Venituri din reluarea deprecierei stocurilor (IAS 36)	640.369	759.649
Ajustări nete pentru deprecierea stocurilor (nota 14)	(524.078)	(1.527.886)
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	(2.304.685)	(4.835.176)
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	3.511.040	3.302.732
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(1.643.984)	(2.293.638)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte (nota 15)	(437.629)	(3.826.082)
Cheltuieli cu provizioanele (IAS 36)	-	(46.424)
Venituri din reluarea / anularea provizioanelor (IAS 36)	427.515	367.318
Ajustări nete pentru provizioane	427.515	320.894

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 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Salarii	86.134.824	75.843.437
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	2.694.558	3.052.358
Tichete de masă	6.226.531	4.660.340
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	95.055.913	83.556.135

Remunerația Consiliului de Administrație

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

10. ALTE CHELTUIELI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu servicii executate de terti	16.027.150	14.157.212
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	122.293	574.169
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	4.119.184	2.406.923
Alte cheltuieli generale	2.718.799	1.376.467
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	2.714.141	2.259.950
Cheltuieli cu reparatiile	5.890.535	5.113.452
Cheltuieli cu deplasarile	1.172.513	983.346
Cheltuieli cu chirile	1.667.821	1.923.242
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	551.159	505.071
Cheltuieli cu primele de asigurare	2.818.516	1.763.736
Total	37.802.111	31.063.568

Valoarea remuneratiei auditorului a fost de 536.358 lei in anul 2023 (2022: 441.000 lei).

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Profit înainte de impozitare	5.202.180	16.556.070
Impozit pe venit calculat (16%)	832.349	2.648.971
Elemente asimilare veniturilor	299.137	63.572
Deduceri	(6.236.972)	(4.840.802)
Venituri neimpozabile	(897.461)	(1.502.199)
Cheltuieli nedeductibile	8.007.933	9.513.171
Sponsorizări, profit reinvestit (credit fiscal)	(2.030.569)	(3.678.892)
Credit din pierderea fiscală utilizată	(3.799.699)	(709.643)
Bonifacție conform OUG 153/2020	(423.086)	(311.974)
Total impozit pe venit la rata efectivă	4.248.368	1.182.203
Impozit pe venitul curent recunoscut în situația rezultatului global - cheltuială	3.423.151	2.408.290
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	641.024	(1.226.088)
Total impozit pe venit - cheltuială	4.064.176	1.182.202

Cota de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus pentru 2023 și 2022 este de 16% și este plătită de către persoanele juridice române.

	Situația poziției financiare		Inregistrat în contul de profit și pierdere		Inregistrat în alte elemente ale rezultatului global	
	31.12.2022	31.12.2023	2022	2023	2022	2023
Imobilizări corporale și investiții imobiliare	(3.071.961)	(3.029.190)	9.871	(20.557)	(63.572)	(63.327)
Investiții în filiale	-	-	-	-	-	-
Datoria privind beneficiile angajaților	252.934	252.934	(20.332)	-	-	-
Datorii comerciale și similare	690.406	684.800	177.795	(5.605)	-	-
Pierdere fiscală reportată/recuperată/profit reinvestit	-	-	-	-	-	-
DTA pierdere fiscală Teraglass și TeraBio 2021/2022	2.426.698	1.811.836	1.393.421	(614.863)	-	-
Total	298.077	(279.620)	1.560.754	(641.025)	(63.572)	(63.327)

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***12. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

COST	Terenuri	Clădiri	Utilaje si echipamente vehicule	Instalații si obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	11.993.270	98.249.929	363.685.304	4.126.037	19.661.330	497.715.871
Creșteri:	1.382.040	2.997.411	4.039.276	40.970	96.239.156	104.698.852
Transferuri in / din imobilizări in curs		8.799.315	44.748.284	102.328	(54.033.191)	-
Transferuri aferente dreptului de utilizare			(961.872)			(961.872)
Cedări si alte reduceri	(560.826)	(1.824.322)	(1.994.308)		(273.831)	(4.653.288)
Sold la 31 decembrie 2023	12.814.483	108.222.333	409.516.684	4.269.335	61.593.464	596.416.300
Sold la 1 ianuarie 2022	9.670.598	61.303.823	277.836.329	2.558.344	63.383.946	414.753.040
Creșteri:	1.847.567	570.533	6.165.212	58.387	81.470.714	90.112.414
Transferuri in / din imobilizări in curs		35.487.664	88.107.389	1.544.653	(125.139.706)	-
Creștere/(descreștere) din reevaluare	475.105	887.909				1.363.014
Transferuri aferente dreptului de utilizare			(1.514.030)			(1.514.030)
Cedări si alte reduceri			(6.909.596)	(35.347)	(53.624)	(6.998.567)
Sold la 31 decembrie 2022	11.993.270	98.249.929	363.685.304	4.126.037	19.661.330	497.715.871

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri	Clădiri	Utilaje si echipamente vehicule	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
AMORTIZARE CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2023	2.073	7.202.609	149.912.702	1.213.503	1.255.176	159.586.063
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	346	8.094.890	29.209.861	677.909		37.983.007
Cedări si reduceri		(214.742)	(1.242.247)			(1.456.988)
Depreciere		(3.595)	333.354	(1.273)	(239.741)	88.746
Transferuri nete de active aferente dreptului de utilizare			(1.196.562)			(1.196.562)
Sold la 31 decembrie 2023	2.419	15.079.163	177.017.110	1.890.139	1.015.435	195.004.266
Sold la 1 ianuarie 2022	1.727	2.752.590	131.486.203	943.630	1.255.176	136.439.326
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	346	4.602.074	23.728.015	295.326		28.625.761
Cedări si reduceri			(4.545.784)	(30.022)		(4.575.805)
Depreciere		(152.055)	107	4.569		(147.379)
Transferuri nete de active aferente dreptului de utilizare			(755.840)			(755.840)
Sold la 31 decembrie 2022	2.073	7.202.609	149.912.702	1.213.503	1.255.176	159.586.063
VALOAREA NETA CONTABILA						
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023	12.812.064	93.143.171	232.499.574	2.379.196	60.578.029	401.412.034
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022	11.991.197	91.047.320	213.772.602	2.912.534	18.406.154	338.129.808

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Licente si alte imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2023	10.760.406	851.079	11.611.485
Creșteri	451.758	616.046	1.067.804
Transferuri in / din imobilizări in curs	898.247	(898.247)	-
Cedari/reduceri	-		
Sold la 31 decembrie 2023	12.110.411	568.878	12.679.290
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			
Creșteri din achiziția Somplast			
Sold la 31 decembrie 2022	10.760.406	851.079	11.611.485
Amortizarea cumulata			
Sold la 1 ianuarie 2023	7.839.501	-	7.839.501
Cheltuiala cu amortizarea	917.381		917.381
Depreciere	(39.501)		(39.501)
Reduceri			
Sold la 31 decembrie 2023	8.717.831		8.717.831
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
Valoare contabila neta			
La 31 decembrie 2023	3.392.581	568.878	3.961.459
La 31 decembrie 2022	2.920.905	851.079	3.771.984

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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	<u>Construcții</u>	<u>Masini din contractele de leasing operațional</u>	<u>Mașini din contractele de leasing financiar anterioare</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	9.942.227	2.448.430	12.035.787	24.426.443
Intrări	11.287.182	1.792.656	1.485.309	14.565.147
Iesiri	(10.275.623)	(1.651.631)	(523.437)	(12.450.692)
Sold la 31 decembrie 2023	10.953.785	2.589.454	12.997.659	26.540.898
Amortizarea				
Sold la 1 ianuarie 2023	4.002.545	567.048	2.033.979	6.603.572
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 8)	2.278.401	617.144	1.720.003	4.615.549
Reduceri	(3.506.079)	(666.448)	(523.437)	(4.695.964)
Sold la 31 decembrie 2023	2.774.868	517.744	3.230.545	6.523.157
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	5.939.682	1.881.382	10.001.807	17.822.871
Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	8.178.917	2.071.710	9.767.113	20.017.741

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu amortizarea	4.615.549	3.265.900
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei de leasing	451.211	367.869

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***15. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**

La 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, societatea-mamă deține următoarele investiții:

Filiala	Țara	Cota de participare	31 decembrie 2023	Cota de participare	31 decembrie 2022
		%	LEI	%	LEI
TeraGlass Bistrița SRL	Romania	100	8.468.340	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	23.000.000	100	10.100.000
Teraplast Magyarorszag KFT	Ungaria	100	36.492	100	36.492
TeraGreen Compound SRL	Romania	100	98.832	100	98.832
Teraverde Carbon SRL	Romania	100	10.000	-	-
		-	48.277.414	-	30.367.414

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 2023	Cota de participare	31 decembrie 2022
		%	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	0,1	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 și-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 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***16. STOCURI**

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
Produce finite	63.089.270	63.079.752
Materii prime	56.014.991	51.325.425
Mărfuri	11.845.653	9.184.846
Consumabile	6.656.750	6.201.126
Obiecte de inventar	363.808	339.349
Produce semifabricate	3.511.262	2.669.734
Produce reziduale	2.655.246	1.283.995
Produce in curs de aprovizionare	12.424	194.634
Produce in curs de executie	198.560	
Ambalaje	975.021	877.513
Stocuri – valoare bruta	145.322.985	135.156.374
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(1.637.798)	(2.245.425)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(3.883.413)	(2.940.662)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(1.038.751)	(849.796)
Total ajustări de valoare	(6.559.961)	(6.035.883)
Total stocuri – valoare neta	138.763.024	129.120.491

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 ajustate 100%.

Stocurile Grupului sunt gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

17. CREANȚE COMERCIALE SI SIMILARE

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
Creanțe pe termen scurt		
Creanțe comerciale	118.746.369	108.951.974
Efecte de comert neexigibile	42.875.755	38.381.908
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizari	-	7.380.625
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	5.350.769	10.903.090
Avansuri platite catre angajati	-	3.506
Alte creanțe	4.314.935	6.144.493
Provizion pentru depreciere	(16.876.945)	(18.083.289)
Sold la sfârșitul perioadei	154.410.883	153.682.307

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Sold la începutul perioadei	<u>(18.083.288)</u>	<u>(16.550.843)</u>
Creanțe scoase din evidență în timpul perioadei	1.643.984	2.293.638
Ajustare de depreciere înregistrată în situația rezultatului global în legătură cu creanțele comerciale	<u>(437.640)</u>	<u>(3.826.083)</u>
Sold la sfârșitul perioadei	<u>(16.876.945)</u>	<u>(18.083.288)</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 60 de zile.

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

În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării. Creanțele Grupului sunt integral gajate în favoarea băncilor finanțatoare.

18. INVESTIȚII IMOBILIARE

La 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, 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 5.737 mii lei (4.915 mii lei la 31 decembrie 2022).

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 2023	Sold la 31 decembrie 2022
Sold initial	4.914.955	4.355.802
Creșteri/ (reduceri)	383.264	
Castig/ (pierdere) net(a) din evaluarea investițiilor imobiliare la valoare justă (Nota 7)	439.021	559.153
Sold final	5.737.239	4.914.955

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***19. CAPITAL SOCIAL**

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Acțiuni ordinare vărsate integral	<u>217.900.036</u>	<u>217.900.036</u>

La 31 decembrie 2023, valoarea capitalului social subscris și vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2022: 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 (2022: 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 2023		Sold la 31 decembrie 2022	
	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	<u>2.179.000.358</u>	<u>100</u>	<u>2.179.000.358</u>	<u>100</u>

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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 și 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 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Beneficii pentru angajați				1.956.847
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	525.125	952.640	1.956.847	
Total	525.125	952.640	1.956.847	1.956.847

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Beneficii angajați pe termen lung	
Sold inițial	1.956.847
Mișcări	-
Sold final	1.956.847

TeraPlast S.A. are constituite provizioane pentru diverse cheltuieli legate de activități de protejare a mediului înconjurător și 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 să primească beneficii pentru pensionare in functie 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 2023 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din Romania. Conducerea Grupului a considerat ca valorile conform raportului de la 31 decembrie 2023 sunt nesemnificativ diferite față de cele de la 31 decembrie 2022 și a decis să nu modifice provizionul deja înregistrat.

Valoarea curenta a obligațiilor privind beneficiile definite și costul curent și 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 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***21. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
Datorii comerciale	82.624.841	62.816.152
Efecte de plătit	1.772.216	1.492.748
Datorii din achiziția de imobilizări	11.531.096	11.221.341
Alte datorii curente	13.660.211	11.646.492
Avansuri încasate in baza comenzilor	693.614	763.524
Total	110.281.978	87.940.257

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 6.907.640 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 8.371.526 lei) reprezintă datoria de 6.663.118 lei față de E.On aferenta panourilor fotovoltaice si datoria de 244.522 lei fata de Autosoft Engenerring S.R.L aferenta achizitiei de utilaje.

ALTE DATORII CURENTE

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	12.436.237	10.529.188
TVA de plata	143.402	42.237
Drepturi ale angajaților nerevendicate	-	587
Alți creditor	265.929	79.859
Garanții comerciale primite	71.655	71.655
Alte impozite de plata	697.438	877.416
Dividende de plata	45.550	45.550
Total	13.660.211	11.646.492

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

22. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 sunt următoarele:
Teraplast SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2017	45.782.374	45.450.373	45.450.373	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	28.08.2020	43.653.579	35.578.578	35.578.578	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	3.176.671	1.058.890	1.058.890	-	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	3.675.720	1.225.240	1.225.240	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	4.298.427	1.842.183	1.842.183	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	9.235.266	8.665.573	3.851.366	4.814.207	72 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	15.03.2021	6.789.841	11.691.492	4.676.597	7.014.895	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	28.04.2023	-	2.857.806	952.602	1.905.204	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	09.10.2023	-	5.159.204	1.031.840	4.127.363	60 LUNI
TOTAL			116.611.878	113.529.339	95.667.668	17.861.670	

Teraplast Recycling SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
Banca Transilvania	Investiții	11.10.2021	2.801.623	2.098.717	708.239	1.390.478	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	09.10.2023	-	49.201.261	-	49.201.261	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții, Credit puncte	09.10.2023	-	23.803.461	23.825.220	-	12 LUNI
TOTAL			2.801.623	75.103.439	24.533.459	50.569.980	

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca 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 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
Exim	Investiții	23.09.2019	2.728.145	1.981.160	771.739	1.209.421	60 LUNI
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	10.680.155	11.926.809	11.926.809	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	23.12.2020	5.270.669	3.918.040	3.918.040	-	12 LUNI
TOTAL			18.678.969	17.826.008	16.616.588	1.209.421	

TeraBio Pack S.R.L.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
BCR	Investiții	29.04.2021	24.242.260	19.500.432	4.955.076	14.545.357	60 LUNI
BCR	Investiții	29.04.2021	9.034.271	-	-	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	4.699.163	2.245.986	2.245.986	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	10.000.000	9.933.140	9.933.140	-	12 LUNI
TOTAL			47.984.695	31.679.558	17.134.201	14.545.357	

Somplast S.A.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	4.550.305	1.441.143	1.441.143	-	12 UNI

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***23. OBLIGATII DE LEASING**

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

	Platile minime de leasing	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Valoarea curenta a platilor de leasing		
Sume scadente intr-un an	3.465.029	2.783.758
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	9.495.553	7.248.027
Total datorii de leasing	12.960.582	10.031.785
Din care, datorii privind activele aferente dreptului de utilizare		
Sume scadente intr-un an	2.728.302	2.143.844
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	7.668.827	5.893.504
Total datorii privind activele aferente dreptului de utilizare	10.397.129	8.037.348

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 piața, geografic, dar și riscuri operationale și 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 activității de gestiune a riscurilor financiare sunt de a stabili limitele de risc, și apoi a se asigura ca expunerea la riscuri ramane între aceste limite. Activitățile de gestiune a riscurilor operationale și juridice sunt destinate să garanteze buna funcționare a politicilor și a procedurilor interne pentru a minimiza riscurile operationale și juridice.

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

	Cost amortizat 31 decembrie 2023	Cost amortizat 31 decembrie 2022
Active financiare		
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	1.567.558	1.843.922
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	15.500	15.500
Curente		
Creanțe comerciale	162.353.802	153.682.307
Numerar	18.879.289	10.713.209
Cheltuieli în avans	1.136.301	825.641

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

Structura capitalului Grupului constă în datorii, care includ împrumuturile, 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 Grupului 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, Grupul 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.

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(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:

	2023	2022
Împrumuturi bancare si datorii aferente leasingului financiar (notele 22 si 23)	252.540.069	200.659.255
Mai puțin numerarul si echivalentele de numerar	(18.879.289)	(10.713.209)
Datoria neta	233.660.780	189.946.046
Total capitaluri proprii	312.680.694	309.479.173
Total capitaluri si datorie neta	546.341.474	499.425.219
Gradul de îndatorare	43%	38%

(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)	(12.046.973)	12.046.973

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.

Peste 85% din vanzarile Grupului sunt in Romania, in lei. Vanzarile in afara tarii sunt preponderent cu plata la livrare. Astfel, expunerea Grupului la cursul valutar, ca urmare a tranzactiilor cu clienti dinafara tarii, este nesemnificativa.

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

Activele 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 rata 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 rata fixă și cele cu rata 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 pierderi financiare 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 pierderi pentru Grup, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

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

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***(i) Gestionarea riscului de lichiditate**

Grupul gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezerva, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriilor financiare. Fiecare societate din 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 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Analiza creanțelor comerciale și ale efectelor de comerț este următoarea:		
Neexigibile	136.486.968	132.515.627
In întârziere fără a fi depreciate	27.434.392	23.010.604
Depreciate și provizionate integral	16.876.945	18.083.291
Total	180.798.306	173.609.521
In întârziere fără a fi depreciate		
pană la 3 luni	21.481.018	15.295.215
de la 3 - 6 luni	817.297	1.693.810
de la 6 - 9 luni	1.711.481	481.964
peste 9 luni	3.424.596	5.539.615
Total	27.434.392	23.010.604
Depreciate și provizionate integral		
pană la 6 luni	1.455.933	2.711.601
de la 6 - 12 luni	4.270.880	2.910.297
peste 12 luni	11.150.133	12.461.392
Total	16.876.945	18.083.291

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca 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 datoriilor financiare ale Grupului.

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

2023

	<u>sub 1 luna</u>	<u>1-3 luni</u>	<u>3 luni - 1 an</u>	<u>1-3 ani</u>	<u>3 - 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale si alte datorii	(57.614.578)	(37.890.784)	(7.062.487)	(3.355.254)	(2.349.792)	(1.963.534)	(110.236.428)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen lung si scurt	(1.835.050)	(6.807.832)	(150.110.950)	(41.804.437)	(26.240.802)	(25.740.998)	(252.540.069)
Dobanzi viitoare	(285.767)	(1.415.496)	(3.548.831)	(6.653.821)	(3.615.718)	(1.839.230)	(17.358.863)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar si echivalente de numerar	18.879.289						18.879.289
Creante	86.845.050	73.975.425	1.533.327	999.360	363.270	204.929	163.921.360

2022

	<u>sub 1 lună</u>	<u>1-3 luni</u>	<u>3 luni - 1 an</u>	<u>1-3 ani</u>	<u>3-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>	<u>Total</u>
Nepurtătoare de dobândă							
Datorii comerciale si 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 si scurt	(1.718.129)	(6.021.957)	(146.825.432)	(31.493.355)	(13.202.533)	(1.397.850)	(200.659.255)
Dobanzi viitoare	(28.383)	(681.194)	(1.411.692)	(1.877.622)	(302.264)	(101.080)	(4.402.235)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar si echivalente de numerar	10.713.209						10.713.209
Creanțe	76.550.779	68.799.143	8.332.385	1.139.106	363.270	341.548	155.526.231

25. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 2023

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- TeraPlast Recycling SA
- TeraBio Pack Srl
- Somplast SA
- Teraplast Magyarország KFT
- TeraGreen Compound SRL
- Teraverde Carbon 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
- Fort SA – membra a grupului Bittnet Systems SA
- Grupul Bittnet Systems SA
- Compa SA
- Magazin Universal Maramures SA
- LCS Imobiliar SA
- Libra Internet Bank

Tranzacțiile dintre Societatea mamă si filialele acesteia, entitățile afiliate Grupului au fost eliminate din consolidare. In 2023 si 2022, 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 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Numerar în bănci	18.631.285	10.470.326
Numerar în casă	62.479	31.325
Echivalente numerar	185.525	211.558
Total	18.879.289	10.713.209

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 Bistrita S.R.L. și TeraBio Pack SRL.

Nu există condiții neîndeplinite atașate acestor subvenții.

	2023	2022
La 1 ianuarie	60.566.288	34.383.655
Intrări de subvenții	23.932.728	30.437.388
Transferate către situația rezultatului global	(7.938.401)	(4.254.755)
La 31 decembrie	76.560.615	60.566.288
Curente	7.601.172	5.438.448
Imobilizate	68.959.443	55.127.841

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 2023

(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 2023, Societatea are facilități de creditare neutilizate in valoare de 23.380.080 RON (31 decembrie 2022: 21.115.545 RON) si nu avea credite pentru investitii neutilizate (31 decembrie 2022: 53.536.866 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale si investiții imobiliare cu o valoare contabila neta de 106.034.674 RON (31 decembrie 2022: 103.210.462 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, care a fost incasata in martie 2023.

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 a fost depusa si incasata in septembrie 2023.

Teraglass Bistrita S.R.L.

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2023, Societatea are facilități de creditare neutilizate, in valoare de 571.415 RON (31 decembrie 2022: 3.091.662 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabila neta de 8.928.774 RON (31 decembrie 2022: 10.990.048 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 2023
(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 2023, Societatea are facilități de creditare neutilizate, in valoare de 12.000.000 RON (31 decembrie 2022: 3.000.000 RON).

Garantii pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 60.997.357 RON (31 decembrie 2022: 3.657.679 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 marfă 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. Societatea a contractat, în 09.10.2023, un împrumut în valoare de 11,232 mil EUR și un credit punte în valoare de 4,785 mil EUR, care se vor rambursa din ajutorul de la stat 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 a depus o cerere de rambursare în 29.12.2023 în valoare de 16.933.591 lei.

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 2023, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 2.820.874 RON (31 decembrie 2022: 300.837 RON).

Garantii pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 44.606.704 RON (31 decembrie 2022: 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 marfă 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 gospodării.

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 a fost încasată în prima parte a anului 2023.

Somplast SA

Societatea are o linie de credit de 5.000.000 RON de la BT din care la 31.12.2023 are neutilizată suma de 3.558.857 RON (31 decembrie 2022: 449.695 RON).

TERAPLAST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

29. EVENIMENTE ULTERIOARE

TeraPlast SA a semnat in 01.02.2024, un acord cu familia Uhl din Austria pentru achizitia Grupului Wolfgang Freiler. Acordul presupune vanzarea catre TeraPlast a participatiilor in entitatile care compun Grupul Wolfgang Freiler. Astfel, TeraPlast urmeaza sa preia cele doua unitati de productie de tevi si piese injectate din polietilena aflate pe teritoriul Ungariei, gestionate de catre companiile Polytech Industrie Kft., respectiv Pro-Moulding Kft., activitatea de distributie gestionata de compania austriaca Wolfgang Freiler GmbH & Co KG si companii care gestioneaza un parc industrial maghiar si activitati administrative conexe, respectiv Sörgyári Ipari Park Kft., Itraco GmbH și WF Kunststoff Handels GmbH. Acordul incheiat este supus unor conditii precedente uzuale, convenite in acordul semnat de ambele parti. Tranzactia va fi supusa aprobarii finale a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor („AGEA”) TeraPlast. Pretul tranzactiei a fost stabilit la valoarea de 16.530.000 de euro, la care se adauga un mecanism de „earn-out” in functie de performanta EBITDA consolidata a Grupului Wolfgang Freiler in anul 2024. Acoperirea sumei de 16.530.000 de euro aferenta achizitiei va fi asigurata din surse mixte (interne si finantare bancara). In contextul aprobarii tranzactiei de catre actionarii societatii in cadrul AGEA, tranzactia va fi finalizata intr-un orizont de cateva luni.

In ianuarie 2024 TeraPlast a intrat în posesia acțiunilor care reprezintă pachetul majoritar în compania Palplast, respectiv o deținere de 51%, în timp ce acționarul actual, Fribourg Capital va deține 49%. Valoarea tranzacției se ridică în total la 1,8 milioane de euro, din care 1 milion de euro aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast și 800 de mii de euro plătiți către acționarul existent. Palplast Moldova va utiliza suma obținută pentru diversificarea capacității de producție și extinderea platformei logistice.

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.

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:

12 februarie 2024

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR