



Raport Anual 2023

Cuprins

Mesajul Președintelui Consiliului de Administrație

Despre Grupul TeraPlast

Portofoliul de produse și piețele adresate

Cifre cheie 2023

Evenimente cheie 2023

Evenimente ulterioare perioadei de raportare

Echipa Grupului TeraPlast

TeraPlast pe piața de capital

Dezvoltare durabilă

Bugetul pentru 2024

Situațiile financiare consolidate și raportul auditorului

 Situația consolidată a rezultatului global

 Situația consolidată a poziției financiare

 Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu

 Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie

 Note explicative la situațiile financiare consolidate

Situațiile financiare individuale ale TeraPlast SA și raportul auditorului independent

 Situația individuală a rezultatului global

 Situația individuală a poziției financiare

 Situația individuală a modificărilor capitalului propriu

 Situația individuală a fluxurilor de trezorerie

 Note explicative la situațiile financiare individuale

Declarația de governanță corporativă



+40 741 270 439

www.teraplast.ro

investor.relations@teraplast.ro

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

Mesajul președintelui Consiliului de Administrație

Stimați acționari, angajați și parteneri,

Anul 2023 a consolidat, prin deciziile pe care le-am luat, viziunea pe care o avem asupra Grupului TeraPlast. Am redevenit o multinațională românească și suntem un campion industrial în Europa Centrală și de Est. Avem cele mai mari capacități de producție de mase plastice din Europa de sud-est și suntem în top cinci al reciclatorilor de PVC rigid din toată Europa. Suntem, de asemenea prima opțiune pentru piața de management al apei și din poziția de lider de piață vom continua să fim furnizor de produse de cea mai bună calitate pentru majoritatea proiectelor de infrastructură.

Din perspectiva rezultatelor, 2023 nu a avut strălucirea recordurilor din 2021 și 2022 cu care i-am obișnuit pe acționari, însă nu i-au lipsit structura și soliditatea. Produsele noastre au ajuns în 2023 în 22 de țări europene.

O companie de succes trebuie să funcționeze în orice climat. Majoritatea știrilor din presă sunt vești care ne indispun, dar noi alegem să ne continuăm dezvoltarea și să contribuim la știrile bune despre economia românească. Alegem dinamismul, creșterea și expansiunea ca model de business în acest context macroeconomic impredictibil, pentru a intra pregătiți în noul ciclu economic.

În 2024 vom atinge o cifră de afaceri de 173 de milioane de euro și o producție de peste 100 de mii de tone, conform bugetului. Datorită investițiilor din ultimii ani, de peste 80 de milioane de euro în total, avem echipamente și tehnologii de ultimă generație, egale cu ale producătorilor mondiali. Produsele noastre sunt dezvoltate și testate în laboratorul intern performant, avem brevete internaționale de invenție și colegi cu expertiză vastă în procesarea polimerilor.

Din acest an s-au alăturat Grupului TeraPlast două business-uri noi care vor contribui la atingerea obiectivelor setate pentru 2024: Grupul Wolfgang Freiler și Palplast Moldova.

Raport Anual TeraPlast 2023

Acestea vor contribui cu 15% la rezultatele noastre atât la cifra de afaceri, cât și la EBITDA. Am cumpărat business-uri pe care le putem crește și care vor genera valoare adăugată grupului nostru. Ele reprezintă platforme suplimentare de dezvoltare și distribuție, ne întăresc în execuția strategiei de diversificare și extindere a afacerilor noastre.

Împreună cu Grupul Wolfgang Freiler vom ajunge mai ușor și mai eficient pe piețele din vestul Europei. Integram un sistem solid de distribuție, două fabrici cu tradiție și o infrastructură industrială favorabilă extinderii.

Palplast ne întărește prezența în regiune. Potențialul pieței din Republica Moldova este considerabil, sub lumina de stat candidat la Uniunea Europeană și a șanselor de absorbție de fonduri pentru investiții publice. În plus, atunci când va fi cazul, vom pune umărul la reconstrucția Ucrainei. România nu este în poziția Statelor Unite sau a Uniunii Europene în privința ajutorului pentru Ucraina. Cu toate acestea, noi la TeraPlast am contribuit la refacerea aducțiunii de apă către localitățile afectate de distrugerea barajului Kahovka din primăvara anului trecut. Astfel, în 2023 Ucraina a fost a doua cea mai mare destinație de export a țevilor TeraPlast. Timp de o lună și jumătate am lucrat 24 de ore, 7 zile din săptămână, pentru a furniza produsele atât de necesare pentru refacerea infrastructurii ucrainene.

Tot ecosistemul TeraPlast lucrează pentru a aduce în piață produse de cea mai înaltă calitate, soluții eficiente pentru oameni și mediu.



Suntem în secolul apei și al reciclării.

Prioritățile noastre trebuie să includă acțiuni de protejare și gestionare responsabilă a apei și, în același timp, o mai mare atenție către reciclare. Cele două teme sunt parte din megatrendurile globale care vor remodela lumea așa cum o știm astăzi și din riscurile globale emise de către Forumul Economic Mondial pentru un orizont de 10 ani.

Dintre acestea subliniez nevoia de a gestiona responsabil apa în mediile urbane, schimbările climatice care generează tot mai frecvent fenomene meteo extreme, fragilitatea procesului de tranziție către surse de energie curată și deficitul de forță de muncă calificată.

Apa curată și accesul la surse de apă dulce înseamnă viață.

Aproape jumătate din populația lumii va trăi în zone cu niveluri foarte ridicate de lipsă a accesului la apă până în 2030 dacă ignorăm în continuare schimbările climatice.

Așadar, gestionarea surselor de apă dulce, tratamentul apelor uzate și gestionarea eficientă a apei pluviale trebuie să devină o prioritate. Un sistem complet și sigur de gestionare a apei, de la captare și tratare până la epurare, folosirea de produse de calitate cu durată lungă de viață sunt esențiale pentru sănătatea oamenilor și, mai ales, a generațiilor viitoare.

Auzim tot mai des despre fenomenul de deșertificare, iar în România prind contur, din păcate, discuțiile despre deșertul Olteniei. Acesta va crește nevoia de apă și va afecta calitatea recoltelor. Acest lucru e cu atât mai îngrijorător cu cât agricultura este responsabilă de aproape 70% din apa extrasă la nivel global. Această cantitate impresionantă vine în principal din cauza folosirii de sisteme de irigații vechi și ineficiente, ceea ce duce la consum crescut și pierderi de apă. Ar trebui să irigăm încă 2,5 milioane de hectare pentru o agricultură eficientă și performantă și pentru a ameliora efectele schimbărilor climatice.

Soluțiile de gestionare eficientă a acestui fenomen stau în utilizarea de sisteme de irigații performante și în împădurirea zonelor cu risc ridicat de deșertificare.

Noi, la Grupul TeraPlast, aducem soluții concrete în acest proces. Avem 500.000 de hectare de terenuri degradate, care nu se pretează agriculturii dar care pot fi salvate prin împăduriri.

Avem și fonduri prin PNRR pentru acestea. Doar inacțiunea statului, atât la nivel central, prin Agenția Domeniilor Statului cât și la nivel local, prin primării, vor fi responsabile dacă nu reușim să salvăm aceste terenuri de la degradări suplimentare.

Trebuie să conștientizăm că aceste dezechilibre vor afecta semnificativ confortul vieții fiecăruia și natura așa cum o știm dacă vom continua să nu luăm măsuri pe scară largă. Să avem într-un orizont de câteva zeci de ani un climat precum al Greciei poate fi atractiv pentru că ne gândim la vacanțele plăcute pe care le petrecem acolo. Acest scenariu, însă, nu este sănătos nici pentru ecosistemul țării noastre, nici pentru economie.

Fenomenele meteo extreme ne arată tot mai des că nu mai putem ignora impactul negativ pe care îl avem atât prin consum, cât și prin generarea de deșeuri.

Masele plastice nu sunt dușmanul nostru dacă le gestionăm corect. Ambalajele din plastic au cea mai mare pondere în deșeurile din plastic care ajung în natură, având și cea mai mare pondere în producție, de 40%. Există soluții alternative la acestea, cum sunt spre exemplu ambalajele biodegradabile și compostabile pe care le avem și noi în portofoliu, însă trebuie crescute măsurile de prioritizare și încurajare a utilizării lor. Pe de cealaltă parte, dacă ne referim la reciclabilitate, PVC-ul spre exemplu poate fi reciclat de până la 8 ori fără să își piardă proprietățile tehnice.

Masele plastice sunt peste tot în jurul nostru și contribuie la confortul vieții așa cum o știm. Responsabilitatea redusă în gestionarea lor la finalul perioadei de utilizare este, de fapt, factorul negativ care le demonizează.

Datele OECD ne arată că din 360 de milioane de tone de deșeuri din mase plastice generate în 2019 la nivel mondial, aproximativ 78 de milioane de tone nu au ajuns în sisteme de gestionare a deșeurilor, ci în natură. Asta înseamnă 21%, în timp ce la reciclare ajung 17%, la incinerare 16%, iar restul ajung în gropi de gunoi specializate. La nivelul statelor membre UE, ponderea de reciclare este de 32,5%, conform rapoartelor Parlamentului European, în timp ce 24,9% dintre deșeurile din plastic ajung în aer liber.

Oricum am privi aceste cifre, nevoia de creștere a cantității de mase plastice reciclate este evidentă.

Suntem unul dintre cele mai mari grupuri antreprenoriale românești, contribuim la economia României și ne-am asumat rolul de a duce produsele românești în toată Europa. În același timp, suntem parte din soluția privind gestionarea maselor plastice.

Ne dezvoltăm cu responsabilitate și utilizăm energie regenerabilă pentru a ne desfășura activitatea. Aducem în piață produse sigure și de cea mai înaltă calitate pentru gestionarea apei, alternative precum ambalaje biodegradabile acolo unde este posibil, business-ul nostru de reciclare este unul dintre cele mai mari din Europa și integrăm material reciclat în produsele noastre. Pentru unele dintre acestea deținem și brevet internațional – cea mai clară dovadă că materialul reciclat poate fi folosit în siguranță în produse de calitate.

Echipa noastră reprezintă Grupul TeraPlast cu mândrie și face cinste activității noastre prin competențele pe care le are, prin contribuția zilnică la succesul nostru și la avantajele competitive detaliate în acest material. Alături de dezvoltarea profesională continuă, ne preocupă și formarea viitoarelor generații, a specialiștilor de mâine. Contribuim la construirea unei țări care să le ofere tinerilor motive să rămână, nu să plece.

Suntem implicați în programe de învățământ dual și dezvoltăm parteneriate cu mediul academic pentru că meseria este în continuare brățară de aur. Tinerii de astăzi au nevoie de îndrumare și susținere din partea noastră pentru a deveni viitorii stâlpi ai economiei românești.

Investind în TeraPlast investești în România, în dezvoltarea economiei și societății noastre. Investești într-o viziune puternică pentru calitate și expansiune.

Suntem pregătiți pentru viitor și le mulțumim celor peste 14 mii de acționari care sunt alături de noi și au încredere în Grupul TeraPlast, celor peste 1.100 de angajați și miilor de parteneri.

Suntem împreună pe drumul pe care creștem o poveste de business de succes a cărei tradiție pornește acum 128 de ani.

Cu drag,

Dorel Goia

Despre Grupul TeraPlast

Grupul TeraPlast este cel mai mare procesator de polimeri din Europa Centrală și de Sud-Est.

Grupul TeraPlast este compus din compania TeraPlast SA, listată la Bursa de Valori București din 2008, și subsidiarele sale: TeraPlast Recycling SA (deținere 100%), TeraGlass Bistrița SRL (deținere 100%), TeraBio Pack SRL (deținere 100%), Somplast SA (deținere 70,75%) și TeraPlast Magyarország KFT (deținere 100%). Somplast SA gestionează activele platformei industriale din Năsăud, jud. Bistrița Năsăud.

Din perspectiva operațională, Grupul TeraPlast a avut în 2023 structura de mai jos:



Amprenta geografică

Activitatea de producție a Grupului se desfășoară în 3 locații din județul Bistrița-Năsăud, respectiv: Sărățel, Bistrița, Năsăud.

Sediul central este în Sărățel, în parcul industrial care concentrează cele mai multe fabrici ale Grupului. Acestora li se adaugă centrele proprii de distribuție din România și Ungaria.

Centrele de distribuție sunt localizate astfel:

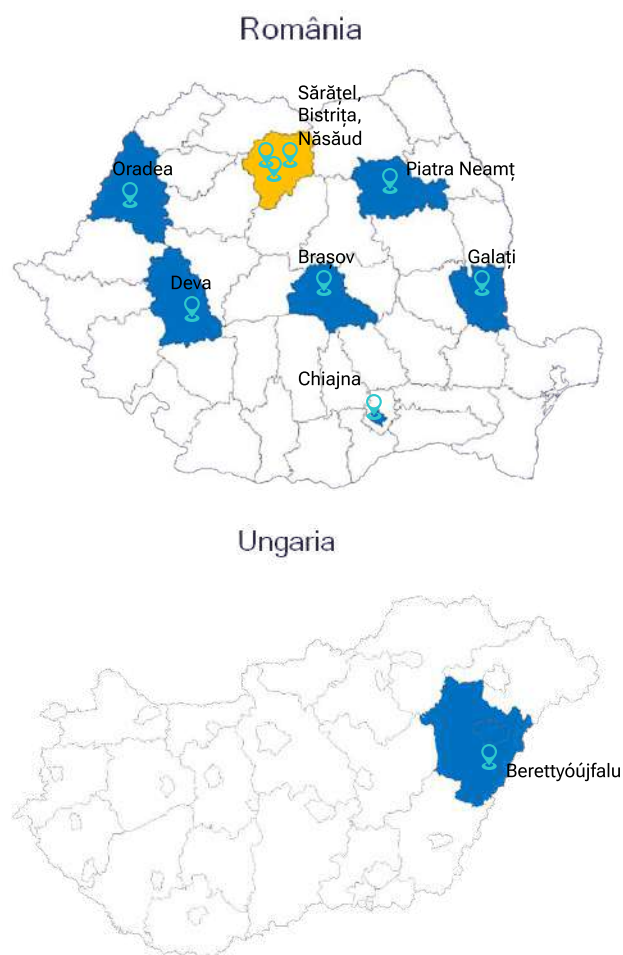
- România: Oradea, Deva, Brașov, Piatra Neamț, Chiajna și Galați.
- Ungaria: Berettyóújfalu.

Depozitele din Ungaria și Galați și-au început activitatea în 2023, întărind forța de distribuție proprie existentă în 2022.

În decembrie 2023 a fost anunțată achiziția companiei Palplast din Republica Moldova, în urma căreia TeraPlast SA are o participație de 51%.

Având în vedere data tranzacției și faptul că aceasta a fost finalizată la începutul anului 2024, compania Palplast nu este parte din prezentul raport și din situațiile financiare pentru anul 2023.

În 2023, nu au avut loc reorganizări semnificative, achiziții, înstrăinări de active sau fuziuni în cadrul Grupului TeraPlast care să modifice structura acestuia.



Locațiile Grupului TeraPlast însumează 346.000 m², din care 103.600 m² spații acoperite de producție și depozitare și 114.600 m² de platforme exterioare de depozitare.

Fabricile Grupului TeraPlast sunt dotate cu echipamente de ultimă generație, egale cu ale marilor producători mondiali, ceea ce asigură productivitate ridicată și optimizarea consumului de resurse. Capacitatea totală de producție a Grupului este de 175.869 tone anual. Aceasta cuprinde capacitățile existente în 2023 în cadrul Grupului, include capacitatea fabricii de folii stretch, dar nu include capacitățile care se adaugă din 2024, în urma finalizării achizițiilor Palplast și a grupului Wolfgang Freiler.



Fabricile Grupului TeraPlast

Fabrica de țevi PVC, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de polipropilenă, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de polietilenă, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de polietilenă II, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de reciclare PVC rigid, Năsăud (TeraPlast Recycling)

Fabrica de ferestre și uși, Bistrița (TeraGlass)

Fabrica de ambalaje din polietilenă, Năsăud (TeraBio Pack)

Fabrica de ambalaje biodegradabile, Sărățel (TeraBio Pack)

Fabrica de folie stretch, Sărățel (TeraPlast Recycling)

Fabrica de granule PVC, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de fittinguri, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de produse rotoformate, Sărățel (TeraPlast)

Fabrica de microtuburi și țevi PE-XA, Sărățel (TeraPlast)

Portofoliul de produse și piețele adresate

Portofoliul de produse al Grupului TeraPlast este structurat pe mai multe linii de business: instalații, granule, ferestre și uși, reciclare PVC rigid și ambalaje flexibile. La rândul lor, liniile de business sunt organizate pe categorii de produse, precum este reprezentat în figura alăturată.

Informații detaliate despre produsele Grupului TeraPlast sunt disponibile pe website-ul nostru, [la acest link](#).

În raportările financiare, liniile de business sunt organizate în 4 segmente: Instalații și Reciclare, Granule și Reciclare, Ferestre și uși, Ambalaje flexibile. Din perspectiva companiilor care compun Grupul TeraPlast, portofoliul de instalații și cel de granule își desfășoară activitatea în TeraPlast SA, TeraGlass gestionează portofoliul de ferestre și uși, TeraPlast Recycling cel de reciclare PVC rigid, iar TeraBio Pack ambalajele flexibile.

Mixul de produse al Grupului adresează piața construcțiilor prin segmentele de instalații și tâmplărie termoizolantă, industria prelucrătoare prin segmentul de granule, piața procesatorilor de PVC prin reciclarea PVC-ului rigid și piața ambalajelor flexibile prin portofoliul de folii și filme din polietilenă și material biodegradabil.

| LINIE DE BUSINESS | CATEGORII DE PRODUSE |
|----------------------------|---|
| Instalații | Sisteme complete pentru: <ul style="list-style-type: none"> • canalizări interioare • canalizări exterioare • transport și distribuție apă și gaze naturale • management al apelor pluviale • protecție cabluri electrice și de comunicații • încălzire prin pardoseală |
| Granule | Granule PVC plastifiate Granule PVC rigide Granule HFFR |
| Ferestre și uși | Ferestre și uși PVC Ferestre și uși aluminiu Uși de garaj Pereți cortină |
| Reciclare PVC rigid | PVC reciclat micronizat PVC reciclat regrenulat |
| Ambalaje flexibile | Ambalaje biodegradabile și compostabile Ambalaje din polietilenă |

Portofoliul de clienți reflectă un model de afaceri B2B și include companii de antrepriză, distribuitori, magazine de bricolaj, în cazul business-urilor instalații și ferestre și uși, procesatorii de PVC și producători care utilizează PVC-ul ca materie primă, în cazul reciclării și al granulelor. Clienții ambalajelor flexibile sunt marile rețele de retail, distribuitori și companii industriale care utilizează folii pentru ambalarea mărfurilor.

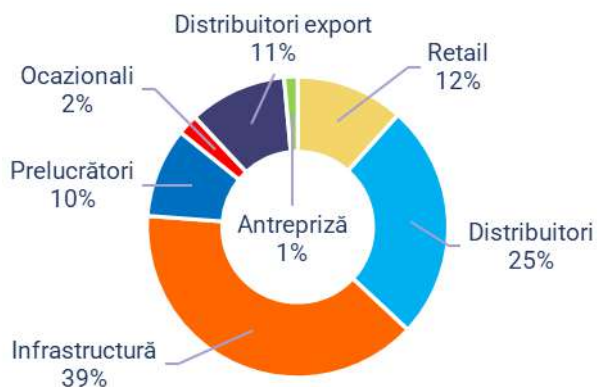
Poziții solide în piață

TeraPlast Recycling este cel mai mare reciclator de PVC rigid din România și în top 10 în Europa. Prin linia de business Instalații suntem liderul pieței de infrastructură apă-canal din România, prima opțiune a clienților noștri.

Totodată, TeraPlast este principalul furnizor de granule din PVC pe piața din România, iar TeraBio Pack este unul dintre cei mai importanți 5 producători din piața ambalajelor flexibile.

TeraGlass activează într-o piață care cuprinde circa 1.000 de producători, iar obiectivul companiei este de a se clasa în top 10 producători de ferestre și uși din România.

**Mixul de clienți
Grupul TeraPlast 2023**



Fabrica de folii stretch

La finalul trimestrului 4 din 2023, fabrica de folii stretch a început activitatea de producție. Produsele vor fi comercializate sub brand-ul Opal și urmează modelul B2B al restului business-urilor Grupului. Clienții Opal sunt din diverse industrii, produsele fiind pretabile ambalării în siguranță a mărfurilor paletizate pentru transport atât pentru producători, cât și pentru distribuitori și furnizorii de servicii logistice.

Fabrica este rezultatul unei investiții de peste 84 de milioane de lei, cofinanțată prin schema de ajutor de stat. Activitatea Opal se va reflecta începând cu 2024 în rezultatele liniei de business Ambalaje flexibile.



Siguranța calității

În TeraPlast dispunem de un laborator propriu, acreditat RENAR pentru încercări fizico-mecanice, unde colegii noștri testează noi rețete și se asigură că produsele noastre respectă cele mai înalte standarde de calitate și corespund tuturor proprietăților tehnice necesare.

Produsele din portofoliul nostru sunt certificate și testate de instituții precum: IFT Rosenheim, SRAC, ICECON România, DIN CERTCO și TUV Austria. Activitatea companiilor Grupului TeraPlast se desfășoară în Sistem de Management Integrat Calitate-Mediu-Sănătate și Securitate în Muncă conform ISO 9001, 14001, 45001.

În 2023, TeraPlast SA a demarat procesul de certificare și în Sistem de management al energiei, ISO 50001.

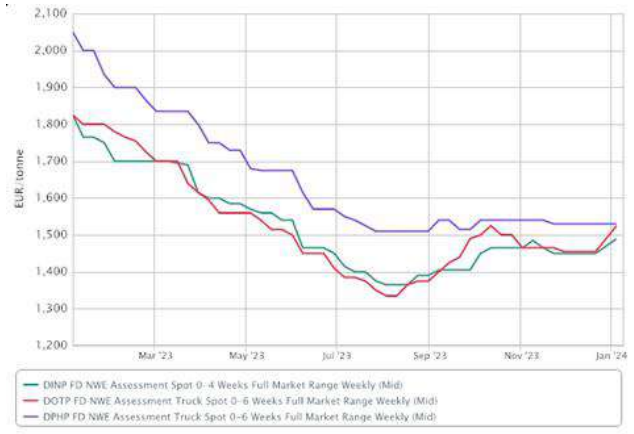
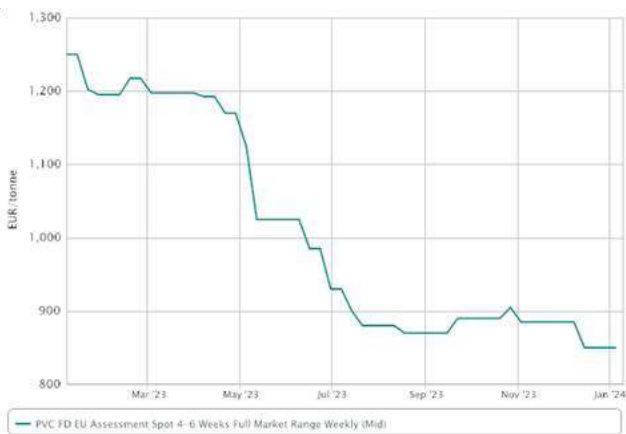
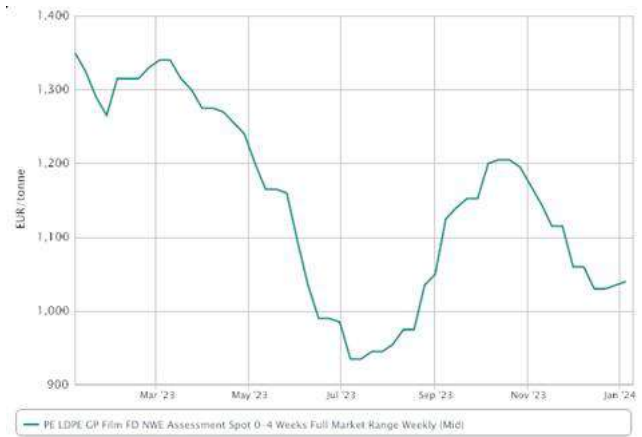
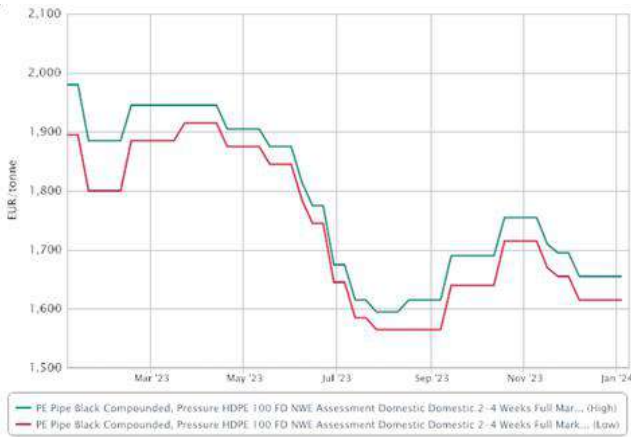
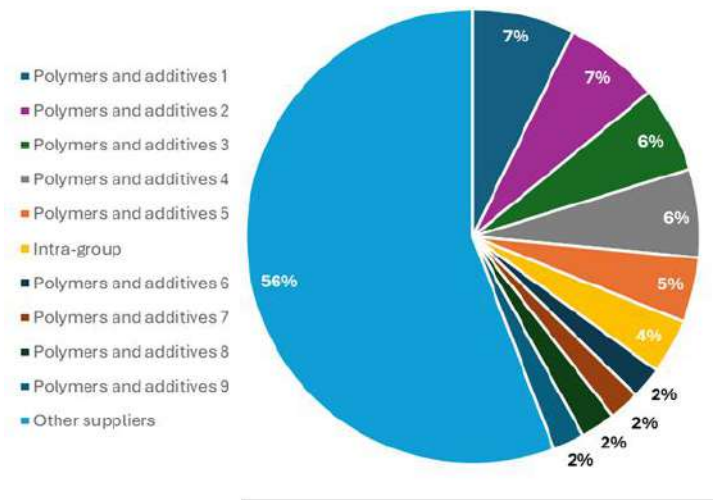
Surse de aprovizionare

Grupul TeraPlast are o amprentă globală de achiziții. Chiar dacă principalii noștri furnizori de materii prime sunt din Uniunea Europeană achiziționăm de asemenea materii prime din Statele Unite ale Americii, Africa de Nord și chiar și extremul Orient.

Anul 2023 a fost caracterizat de o deflație accelerată a prețurilor la materii prime, mult peste așteptările noastre. Evoluțiile în funcție de sezonitate din timpul anului nu s-au respectat, materiile prime atingând nivelurile lor minime la finalul trimestrului al treilea, când pe o evoluție normală ar fi trebuit să fie un maxim de preț.

Nu au existat probleme de disponibilitate însă sursele de achiziții din Uniunea Europeană și-au îmbunătățit competitivitatea de preț doar în a doua jumătate a anului, până atunci prețurile importurilor extracomunitare fiind mai mici. În ultima parte a anului, prețurile au tins să revină înspre niveluri normale, raportat la mediile multi-anoale, iar pe măsură ce combinatele petro-chimice din Uniunea Europeană au scăzut prețurile, s-au redus și importurile extra-comunitare.

Mixul furnizorilor Grupului TeraPlast



Cifre cheie 2023

Rezultatele financiare consolidate pentru anul 2023 poartă amprenta unui mediu macroeconomic plin de provocări. Cu toate acestea, evoluția de ansamblu a fost relativ similară cu cea din 2022, care a fost al doilea cel mai bun an din istoria Grupului nostru, după recordul din 2021.



Cifra de afaceri consolidată a scăzut cu 5% în anul financiar 2023, la 672 milioane de lei, influențată preponderent de scăderea semnificativă a diviziei Granule.

La nivelul întregului an 2023, **EBITDA s-a situat la 51,3 milioane de lei**, în scădere cu 3% comparativ cu 2022, cauzată în principal de contracția înregistrată în segmentul Granule. **Marja EBITDA la nivel de Grup a crescut ușor la 7,6%**, în timp ce segmentul Instalații menține acest indicator într-un procent de două cifre.

Profitul net la nivelul anului 2023 a fost menținut în teritoriu pozitiv, la 1,1 milioane de lei, în pofida sezonality specifice finalului de an. Segmentul Instalații a generat un profit net de 17,3 milioane de lei. Două divizii au înregistrat pierdere, Ferestre (-1,9 mil. lei) și Ambalaje (-15,7 mil. lei).

Exporturile au reprezentat 16% din cifra de afaceri, iar produsele Grupului TeraPlast au ajuns în 22 de țări din Europa.

La nivel de Grup, **marja brută a fost în creștere, de la 32% la 37%, ceea ce în sume absolute înseamnă 10%**, însă performanța brută a fost grevată de creșterea salariilor și a prețurilor la utilități. În această privință, un management bun al costurilor are potențialul de a aduce îmbunătățiri semnificative.

Informațiile din acest capitol sunt disponibile, împreună cu raportul conținând rezultatele financiare, [la acest link](#).

Evoluția segmentelor

Segmentul Instalații, cel mai mare și mai performant din cadrul Grupului, a avut rezultate pozitive pe linie, chiar dacă procentele de creștere au fost moderate comparativ cu anii anteriori pe fondul deflației generate de prețurile substanțial reduse ale materiei prime.

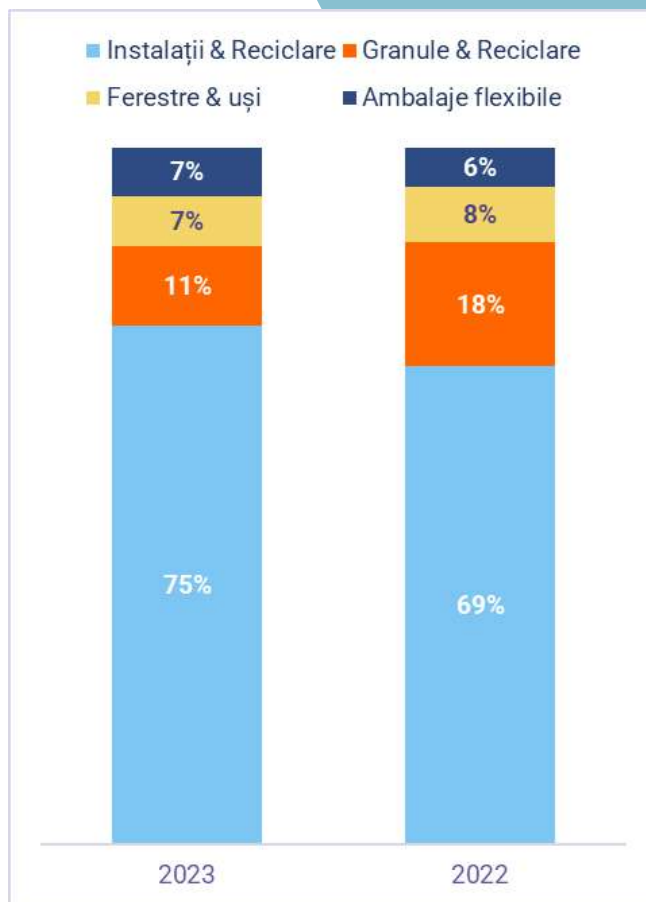
Activitatea a beneficiat de avansul lucrărilor de construcții ingineresti din fonduri publice, aflate în accelerare în special în a doua parte a anului trecut. Marja EBITDA a segmentului Instalații a depășit 10%, în timp ce **profitul net de 17,3 milioane de lei** a acoperit rezultatele negative ale altor linii de business.

Segmentul Granule a cunoscut o contracție amplă a cifrei de afaceri (-40%) ca urmare a restrângerii activității clienților. Chiar și în urma acestei contracții, care a afectat toată piața, TeraPlast rămâne principalul furnizor pentru clienții segmentului. Din cauza creșterii costurilor, EBITDA s-a redus la 6 milioane de lei (-53% vs 2022), însă marja EBITDA a fost peste media la nivel consolidat, respectiv 7,9%. Totodată, divizia a avut o **contribuție pozitivă la profitul net, cu 1,6 milioane de lei**.

Performanța **segmentului Ferestre** a suferit ca urmare a scăderii volumelor în segmentul specific de retail, care a cunoscut o reducere medie a vânzărilor de 40%. Pentru a contrabalansa acest efect, strategia Grupului aplicată încă de anul trecut și continuată în 2024 este de a intensifica

atenția pe piața locală către segmentul de reabilitări și construcții noi și a reduce astfel dependența de rețelele de magazine de bricolaj. Ponderea proiectelor non-retail în vânzările TeraGlass în 2023 a atins 28% în anul anterior. Acest segment de piață oferă și o valoare adăugată mai mare, astfel că marja la materiale a fost de 44% în 2023 versus 39% în 2022. Această îmbunătățire nu s-a reflectat totuși integral în EBITDA, care a fost de 0,4 milioane de lei, deoarece divizia s-a confruntat cu o creștere majoră a costurilor de procesare. Salariul mediu în cadrul diviziei a crescut cu 46% comparativ cu 2022, în mare parte din cauza majorării veniturii minim în construcții și sectoarele asimilate.

Segmentul Ambalaje a fost singurul cu EBITDA negativă în cadrul Grupului, însă activitatea a cunoscut o îmbunătățire pe parcursul anului, care oferă perspective bune pentru 2024. Segmentul a ajuns în ultimele luni la **volumul optim de încărcare a echipamentelor**, un nivel care va fi un pas esențial către eficientizarea operațiunilor. În următoarea etapă, atenția va fi concentrată integral pe creșterea profitabilității, care presupune inclusiv diminuarea producției pe instalațiile ineficiente din Năsăud. **TeraBio Pack** a cunoscut și o recalibrare a schemei de personal, adaptată condițiilor din piață.



| RON '000 | Grup Teraplast | | | Instalatii | | | Granule | | | Ferestre | | | Ambalaje | | |
|--|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | 12m'2022 | 12m'2023 | Var % | 12m'2022 | 12m'2023 | Var % | 12m'2022 | 12m'2023 | Var % | 12m'2022 | 12m'2023 | Var % | 12m'2022 | 12m'2023 | Var % |
| Cifra de afaceri | 711,126 | 672,331 | -5% | 488,214 | 501,000 | 3% | 126,073 | 76,074 | -40% | 56,500 | 48,846 | -14% | 40,340 | 46,410 | 15% |
| Alte venituri din exploatare | 655 | 1.835 | 180% | 556 | 1.311 | 136% | 61 | - | -100% | 16 | 14 | -13% | 21 | 510 | 2281% |
| Venturi din exploatare, Total | 711,781 | 674,165 | -5% | 488,770 | 502,311 | 3% | 126,134 | 76,074 | -40% | 56,516 | 48,860 | -14% | 40,361 | 46,920 | 16% |
| Materiile prime, consumabile folosite | (486,499) | (424,942) | -13% | (320,704) | (308,839) | -4% | (98,286) | (56,668) | -42% | (34,679) | (27,378) | -21% | (32,830) | (32,056) | -2% |
| Cheltuieli cu beneficiile angajatilor | (83,556) | (95,056) | 14% | (52,885) | (63,516) | 20% | (7,827) | (6,470) | -17% | (11,204) | (11,492) | 3% | (11,641) | (13,577) | 17% |
| Amortizare net | (26,285) | (33,002) | 26% | (18,919) | (23,210) | 23% | (2,680) | (2,982) | 11% | (1,352) | (1,168) | -14% | (3,334) | (5,642) | 69% |
| Alte cheltuieli operationale | (89,008) | (102,796) | 15% | (64,233) | (77,506) | 21% | (7,340) | (6,921) | -6% | (10,288) | (9,571) | -7% | (7,148) | (8,797) | 23% |
| Total cheltuieli din exploatare | (685,349) | (655,796) | -4% | (456,741) | (473,072) | 4% | (116,133) | (73,042) | -37% | (57,522) | (49,609) | -14% | (54,952) | (60,073) | 9% |
| Rezultat Operational | 26,433 | 18,369 | -31% | 32,029 | 29,239 | -9% | 10,001 | 3,033 | -70% | (1,007) | (749) | -26% | (14,591) | (13,153) | -10% |
| EBITDA | 52,718 | 51,372 | -3% | 50,948 | 52,449 | 3% | 12,681 | 6,014 | -53% | 346 | 419 | 21% | (11,257) | (7,511) | -33% |
| EBITDA % | 7.4% | 7.6% | | 10.4% | 10.5% | | 10.1% | 7.9% | | 0.6% | 0.9% | | -27.9% | -16.2% | |
| Rezultat financiar, net | (9,877) | (13,167) | 33% | (6,774) | (9,115) | 35% | (708) | (824) | 16% | (1,174) | (1,225) | 4% | (1,221) | (2,004) | 64% |
| Profit brut | 16,556 | 5,202 | -69% | 25,255 | 20,124 | -20% | 9,293 | 2,209 | -76% | (2,180) | (1,974) | -9% | (15,812) | (15,157) | -4% |
| Impozit pe profit | (1,182) | (4,064) | 244% | (1,647) | (2,819) | 71% | (928) | (630) | -32% | (418) | - | -100% | 1,812 | (615) | -134% |
| Profit net | 15,374 | 1,138 | -93% | 23,608 | 17,305 | -27% | 8,365 | 1,579 | -81% | (2,599) | (1,974) | -24% | (14,000) | (15,772) | 13% |
| Net Profit % | 2.2% | 0.2% | | 4.8% | 3.5% | | 6.6% | 2.1% | | -4.6% | -4.0% | | -34.7% | -34.0% | |

La nivel cantitativ, volumele vândute sunt la aproape același nivel precum în 2022 – **75.346 tone în 2023 versus 76.931 tone în 2022** – înregistrând o scădere de doar 2% an/an. Evoluția cantitativă din a doua jumătate a anului, în special creșterea cu 27% a volumelor în T4 2023 față de T4 2022, indică o revenire a tendinței de creștere, superioară celei din 2022.

| | | | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------|-----------------|-----------------|
| | Țevi | ↑ +34% | 34,3 mil. ML | 25,6 mil. ML |
| | Fittinguri | ↑ +2% | 10,8 mil. BUC | 10,6 mil. BUC |
| | Granule | ↓ -21% | 13.112 TONE | 16.639 TONE |
| | Reciclare | ↓ -37% | 7.738 TONE | 12.286 TONE |
| | Ambalaje flexibile | ↑ +29% | 3.972 TONE | 3.082 TONE |
| | Ferestre și uși | ↓ -27% | 123 MII UNITĂȚI | 168 MII UNITĂȚI |

Evenimente cheie 2023

Performanță pe piața de capital

Am obținut pentru a patra oară consecutiv nota maximă, 10, în cadrul evaluării Vektor coordonată de ARIR – Asociația Pentru Relații cu Investitorii la Bursa din România. Indicatorul evaluează activitatea companiilor listate în privința guvernancei corporative și a comunicării cu investitorii. TeraPlast este una dintre cele 18 companii de la BVB care au obținut punctajul maxim, în timp ce media în rândul companiilor din indicele BET a fost 9,4.



Noul punct de distribuție din Galați

Ne-am întărit puterea de acoperire geografică în România prin deschiderea unui nou depozit în sud-estul țării, în Galați. Unitatea reprezintă un centru logistic de aprovizionare și livrare rapidă și eficientă pentru județele Galați, Brăila, Tulcea, Vrancea, Ialomița și Constanța.



Parteneriat cu Sipex

TeraPlast a încheiat un parteneriat cu Sipex, unul dintre cei mai mari distribuitori de materiale de construcții din România, listat la Bursa de Valori București în piața AeRO. Parteneriatul presupune distribuția produselor TeraPlast, în special a sistemului complet de încălzire prin pardoseală, calibrat pe nevoile actuale ale consumatorilor, NeoTer.



Sprijin pentru comunitatea locală

Am extins susținerea pentru CS Gloria 2018 Bistrița Năsăud în cadrul unui contract prin care noua sală polivalentă din Bistrița poartă numele TeraPlast Arena. Acordul este valabil pe o durată de 5 ani, cu posibilitatea de prelungire prin act adițional. Valoarea contractului depășește 600 mii lei/an. Sala a fost finalizată în anul 2022, în urma unei investiții de 27,3 milioane de euro, cu finanțare asigurată atât de la bugetul național, cât și cel local.



Includere în indicele ROTX la Viena

Acțiunea TRP a fost inclusă de către Bursa de Valori de la Viena în indicele ROTX EUR, începând cu 20 martie 2023. ROTX, lansat în 2005, este un indice de preț ponderat în funcție de capitalizare și este compus din 15 acțiuni blue chip românești, este tranzacționabil și este utilizat ca suport pentru produse structurate și instrumente derivate standardizate. Acțiunea TRP a fost prezentă în acest indice până în martie 2024.



Continuitate în echipa executivă

Consiliul de Administrație a decis prelungirea mandatului de director financiar al doamnei Ioana Birta până în septembrie 2027. Doamna Birta face parte din echipa executivă a Grupului TeraPlast din 2017. Ca director financiar, a avut un rol cheie în echipa managerială care a implementat strategia de transformare a Grupului TeraPlast, concretizată într-o dezvoltare accelerată prin investiții și M&A, digitalizarea și automatizarea proceselor, precum și creșterea transparenței la nivelul organizației, atât în relațiile interne, cât și cele externe.



15 ani la Bursa de Valori București



În 3 iulie 2023 am aniversat 15 ani de la listarea TeraPlast la Bursa de Valori București în 2 iulie 2008. În cei 15 de ani de prezență la bursă, capitalizarea companiei a crescut de peste patru ori, cifra de afaceri a crescut de la 219 milioane de lei în 2007 la 711 milioane de lei în 2022, iar activele au crescut de la 170 milioane de lei la aproape 700 milioane de lei. Investițiile în aceeași perioadă însumează aproape 800 milioane de lei.

Dezvoltarea energiei regenerabile prin PNRR

Am semnat contractul de finanțare pentru un sprijin financiar de cca. 5,5 milioane lei prin Planul Național de Redresare și Reziliență pentru dezvoltarea unei centrale fotovoltaice noi în cadrul Parcului Industrial din Sărățel. Finanțarea nerambursabilă va acoperi circa un sfert din investiția totală a companiei în acest proiect, al cărui buget ajunge la 22.565.775,35 lei. Noua centrală fotovoltaică este proiectată la o putere de cca. 4,56 MWp, respectiv o putere produsă (din invertoare) de cca. 3,81 MW și face parte din strategia de dezvoltare durabilă a TeraPlast, care include și creșterea independenței energetice din surse regenerabile.



Promovare în MSCI

Performanțele și relevanța Grupului TeraPlast au fost recunoscute prin promovarea acțiunilor companiei într-o categorie superioară în cadrul indicilor MSCI. De la 1 septembrie, titlurile cu simbolul TRP au trecut de la categoria Small Cap la Mid Cap / Large Cap și fac parte din indicii MSCI Frontier și MSCI Romania.



Digitalizarea proceselor de analiză și ofertare

Pentru optimizarea procesului de analiză și ofertare, a fost implementat un program care permite atât o analiză rapidă a cererii, raportând prețul solicitat la costurile înregistrate, cât și acces la istoricul prețurilor de vânzare pentru produsele în cauză. Structura softului este gândită și personalizată de echipa TeraPlast, iar programul a fost realizat și implementat cu succes de către Cicada Technologies din Cluj. Creșterea vitezei de răspuns la solicitări a fost posibilă prin dotarea echipei de vânzări cu echipamente IT care permit acces rapid și în timp real la informații legate de prețuri, stocuri și oferte. Programele software înlocuiesc sistemul anterior de administrare a logisticii și ofertelor, bazat pe un format Excel, care, din cauza volumului uriaș de date, nu mai răspundea cerințelor actuale.



Ziua investitorului TeraPlast

În 28 noiembrie a avut loc ediția 2023 a zilei investitorului. În cadrul evenimentului acționarii companiei și investitori de pe piața de capital, interesați de compania TeraPlast, au vizitat parcul industrial din Sărățel unde au văzut cele mai recente investiții. Echipa de management a prezentat evoluția recentă a Grupului, viziunea și planurile de viitor, iar participanții au avut ocazia de a dezbate informațiile cu management-ul.



Achiziția producătorului de țevi Palplast din Republica Moldova

Compania deține două linii de producție pentru țevi din polietilenă de înaltă densitate, destinate rețelelor de alimentare cu apă și gaz. Valoarea tranzacției s-a ridicat la 1,8 milioane de euro, compusă din 1 milion de euro ca aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast Moldova și 800 mii de euro plătiți către acționarul existent. Astfel, structura acționariatului este compusă din TeraPlast, cu o participație de 51% și Fribourg Capital, acționarul actual, cu 49%. Suma de 1 milion de euro va fi folosită de Palplast Moldova pentru diversificarea capacității de producție și extinderea platformei logistice existente. Tranzacția a fost anunțată în decembrie 2023 și a fost finalizată în ianuarie 2024.



Evenimente ulterioare perioadei raportate

Achiziția grupului Wolfgang Freiler de la familia Uhl din Austria

În luna februarie a fost semnat acordul pentru achiziția Grupului Wolfgang Freiler, care deține facilități moderne de producție în Ungaria și o divizie dinamică de distribuție în Austria. Cele două fabrici din Ungaria sunt Polytech și Pro-Moulding. Prima, Polytech, este specializată în producția de țevi pentru protecția cablurilor electrice și a fibrei optice, în timp ce activitatea Pro-Moulding presupune injecția de mase plastice. Produsele sunt comercializate pe piețele din Ungaria, Cehia, Austria, Germania și Franța, unde cele două companii dețin poziții solide în piață. Achiziția presupune și o bază industrială de 5 hectare de teren și hale în sud-vestul Ungariei.

TeraPlast a primit certificarea Best Managed Company

Performanțele TeraPlast au fost recunoscute în cadrul Galei Best Managed Companies România, compania TeraPlast fiind distinsă cu certificarea „Best Managed Company”. Această recunoaștere subliniază eforturile susținute și angajamentul întregii organizații pentru performanță și dezvoltare continuă. Programul „Romania Best Managed Companies” reprezintă o inițiativă valoroasă de recunoaștere a performanței antreprenoriale românești, având la bază o metodologie internațională, programul desfășurându-se concomitent în peste 45 de țări din întreaga lume. Cei patru piloni de evaluare au fost: strategia, resursele și inovația, cultura și angajamentul, precum și guvernanta și aspectele financiare ale companiei.

Raiffeisen Bank International este al doilea market maker al emitentului

Începând cu 1 martie 2024 TeraPlast beneficiază de servicii de market making de la Raiffeisen Bank International. Colaborarea cu Raiffeisen Bank International include și o componentă de analiză financiară a emitentului (Sponsored Research), ceea ce extinde sursele de informații disponibile pentru investitorii de pe piața de capital. Această colaborare, împreună cu serviciile de market making de care beneficiem din 2020 de la BRK Financial Group, contribuie la creșterea lichidității titlurilor TRP, ceea ce va atrage vizibilitate sporită a companiei atât pe piața internă, cât și la nivel internațional.



Echipa Grupului TeraPlast

Suntem unul dintre cei mai mari angajatori din județ și considerăm că avem responsabilitatea de a le asigura un loc de muncă corect, sigur și propice dezvoltării.

Echipa Grupului TeraPlast număra, la final de 2023, peste 950 de angajați, în ușoară scădere față de 2022 din cauza redimensionărilor necesare în procesul de eficientizare operațională.

Codul de Conduită

În activitatea zilnică punem accent pe respectarea unui set solid de principii de etică și integritate conform Codului de Conduită.

Promovăm în rândul colegilor noștri un comportament integru și profesionist și în același timp conștient față de mediul înconjurător și societate. Punem accent pe șanse egale, non-discriminare și respectarea drepturilor și libertăților fiecăruia în activitatea profesională.

Asta include și respectarea și protejarea drepturilor omului, a drepturilor angajaților și a practicilor corecte în relația cu furnizorii și clienții noștri. Codul de conduită se aplică tuturor angajaților Grupului TeraPlast.

Acordăm, de asemenea, o atenție sporită normelor de securitate și sănătate în muncă (SSM) și cunoașterii și respectării măsurilor din sfera prevenirii și stingerii incendiilor (PSI) și a situațiilor de urgență (SU). Cu ajutorul departamentului intern dedicat ne asigurăm de actualitatea acestor prevederi și practici pentru a oferi un mediu de lucru sănătos și sigur colegilor noștri.

Sindicatul TeraPlast este cea mai solidă punte de legătură între angajați și management prin consultările periodice cu privire la contractul colectiv de muncă și beneficiile angajaților.

Responsabilitatea față de comunitate se extinde dincolo de susținerea proiectelor locale menite să aducă o schimbare pozitivă. Pe lângă crearea de locuri de muncă, recunoaștem importanța formării noilor generații de profesioniști și ne implicăm într-un program de învățământ dual pentru formarea de operatori mașini cu comandă numerică.

Avertizorul de integritate

Orice încălcare a codului de conduită sau orice incident privind încălcarea legilor sau a normelor de integritate de către companie, angajați sau colaboratori pot fi raportate prin intermediul avertizorului de integritate disponibil pe website-ul nostru.

Raportările primite sunt preluate și prelucrate de către Responsabilul de integritate și analizate atunci când se impune în cadrul Comisiei de integritate. Conform procedurii privind avertizările de integritate, ne asigurăm de confidențialitatea celor care semnalează nereguli și de protecția acestora față de eventuale represalii, precum și de măsuri eficiente pentru remedierea și prevenirea situațiilor semnalate.



Anul trecut a avut loc și primul concurs de meserii, parte din **proiectul județean „Meseria Mea – un job al viitorului”**. În cadrul concursului, elevii participanți au susținut 2 probe individuale, una teoretică și una practică, iar comisia de evaluare a fost alcătuită din 3 reprezentanți ai companiilor partenere în proiect. Elevii care au participat la concursul Operatorul CNC provin de la Liceul Tehnologic Grigore Moisil Bistrița și de la Liceul Tehnologic Agricol Beclean.

În cadrul programului au fost în instruire, pentru specializarea operator mașini cu comandă numerică, un număr de 33 de elevi, iar prima promoție a programului a absolvit în iunie 2023. Participanții au beneficiat de bursă lunară, transport și masă pentru fiecare zi de pregătire în TeraPlast.



Informații detaliate despre angajații noștri și teme adiacente precum diversitate, training și recrutare vor fi parte din raportul de sustenabilitate pentru anul 2023 care va fi publicat până la finalul lunii mai 2024. Raportul de sustenabilitate pentru anul 2022 este disponibil [la acest link](#).

TeraPlast pe piața de capital

TeraPlast SA este listată la Bursa de Valori București (BVB) din 2 iulie 2008, sub simbolul TRP. În prezent, acțiunile TRP sunt incluse în indicii de referință BET al BVB, în indicii FTSE Russell și MSCI.

În perioada martie 2023 – martie 2024, acțiunea TRP a fost inclusă și în indicii ROTX al Bursei de la Viena, iar din septembrie 2023 a fost promovată în indicii MSCI, de la categoria Small Cap la Mid Cap/Large Cap în indicii MSCI Frontier și MSCI Romania.

2023 a reprezentat și aniversarea a **15 ani de la listarea la BVB**. În cei 15 ani, capitalizarea companiei a crescut de peste 4 ori, cifra de afaceri a crescut de la 219 milioane de lei în 2007 la 711 milioane de lei în 2022, iar activele au crescut de la 170 milioane de lei la aproape 700 milioane de lei. Investițiile în aceeași perioadă însumează aproape 800 milioane de lei.

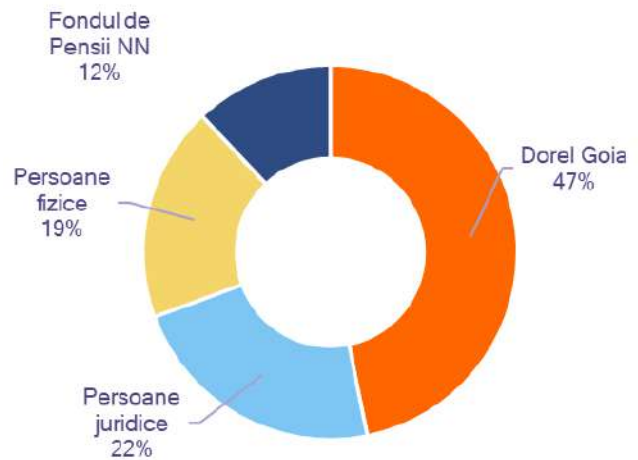


Acționarii TRP

La finalul anului 2023, structura acționariatului TeraPlast cuprindea peste 14 mii de acționari. Pe parcursul anului, structura nu s-a modificat semnificativ. Aceasta poate fi consultată în graficul alăturat și [pe site-ul BVB](#) unde sunt, totodată, informații complete despre anunțurile companiei din anul anterior.

La 31.12.2023, dl Dorel Goia (Președintele Consiliului de Administrație) deținea 1.020.429.614 acțiuni TRP, dl Alexandru Stănean (CEO) deținea 1.806.252 acțiuni TRP, dna Ioana Birta (CFO) deținea 206.309 acțiuni TRP. În ce privește restul administratorilor din Consiliul de Administrație TeraPlast, Dl Lucian Claudiu Anghel și Dl Vlad-Nicolae Neacșu dețineau la aceeași dată câte 310.000 acțiuni TRP, în timp ce dl Vasile Pușcaș 20.000 de acțiuni TRP.

Structura acționariatului TeraPlast în 2023



În anul 2023 nu au fost distribuite dividende și nici nu au avut loc majorări de capital social.

A fost finalizat programul de Stock Option Plan început în 2022, conform politicii de remunerare (disponibilă [aici](#)), răscumpărarea de acțiuni fiind finalizată în 17 februarie 2023. Astfel, 2.670.000 de acțiuni au fost atribuite către angajați ai Grupului TeraPlast, cu titlu gratuit. Acțiunile au fost oferite în baza performanțelor din perioada 2020-2021, și reflectă și rezultatele record înregistrate în 2021.

Programul de stock option plan este în linie cu strategia Grupului privind retenția personalului cheie și, conform politicii de remunerare TeraPlast, alocarea efectivă a acțiunilor are loc după 12 luni de la încheierea perioadei pentru care se acordă.

În cadrul Adunării Generale a Acționarilor din 28 aprilie 2023 a fost aprobat un nou program de răscumpărare a acțiunilor proprii, care a fost finalizat în februarie 2024.

Acțiunile aferente respectivului program au fost acordate angajaților în martie 2024.



Activitatea TeraPlast de comunicare atât cu presa financiară, cât și cu acționarii și investitorii a fost recunoscută public în 2023. Pentru al patrulea an consecutiv, compania noastră a primit **cea mai mare notă, 10, la evaluarea Vektor condusă de ARIR** – Asociația pentru Relații cu Investitorii la Bursa din România.

Criteriile de evaluare includ disponibilitatea informațiilor despre consiliul de administrație, evenimente dedicate interacțiunii dintre investitori și management, politicile companiei, raportarea nefinanciară și diseminarea noutăților.

În cadrul Galei organizate de ARIR în noiembrie 2023, TeraPlast a primit **premiul pentru „Cea mai bună companie în relația cu investitorii – votul publicului pentru piața principală”**. Totodată, în cadrul evenimentului BVB Awards din februarie 2023, TeraPlast a primit premiul pentru **„Cea mai bună comunicare a unui emitent cu jurnaliștii în 2022 – premiul presei financiare”**.

Tot în anul 2023, echipa TeraPlast a participat la 5 evenimente dedicate interacțiunii între companii listate și investitori unde ne-am întâlnit, în total, cu peste 30 de investitori din România și din străinătate.

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

Consiliul de Administrație și management-ul Grupului

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

Membrii Consiliului de Administrație TeraPlast au fost realeși în cadrul AGOA din 14 septembrie 2023, cu un mandat de 4 ani (14 septembrie 2023 - 14 septembrie 2027).

Președintele Consiliului de Administrație ales de către membrii consiliului este dl Dorel Goia, cu un mandat de 4 ani, identic cu cel al restului administratorilor. În prezent, 3 din 5 administratori sunt independenți.

Conducerea executivă a Grupului TeraPlast este asigurată de dl Alexandru Stănean, cu un mandat de 4 ani, început în 2 iulie 2020, Director general, și de dna Ioana Birta, Director financiar, al cărei mandat este valabil până în septembrie 2027.

Mai multe informații despre consiliul de administrație și management-ul executiv sunt disponibile pe [website-ul nostru la acest link](#).

Nu există litigii sau proceduri administrative trecute sau în curs, în care să fie implicați administratorii și/sau conducerea executivă cu privire la activitatea acestora sau capacitatea lor de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul TeraPlast.



Dorel Goia

Președinte

Anul nașterii: 1954

Experiență: antreprenoriat

Prima dată ales în Consiliu: 2008

Antreprenor cu vastă experiență în domenii diverse



Vasile Pușcaș

Administrator neexecutiv independent

Anul nașterii: 1952

Experiență: mediul politic

Prima dată ales în Consiliu: 2023

Activitate: profesor universitar



Lucian Claudiu Anghel

Administrator neexecutiv independent

Anul nașterii: 1972

Experiență: domeniul bancar, piețe de capital

Prima dată ales în Consiliu: 2021

Activitate: Libra Bank



Vlad Nicolae Neacșu

Administrator neexecutiv independent

Anul nașterii: 1981

Experiență: financiar

Prima dată ales în Consiliu: 2020

Activitate: Sens Unic Imobiliare SRL



Alexandru Stănean

Administrator executiv (CEO)

Anul nașterii: 1982

Experiență: administrarea afacerilor

Prima dată ales în Consiliu: 2007

Activitate: TeraPlast Group (CEO)

Comitete Consultative

TeraPlast are în prezent 3 comitete consultative, după cum este detaliat mai jos. Comitetele au rol consultativ, iar Comitetul de Dezvoltare internațională a fost creat în 2023.

Comitetul de Audit este format din dl Vlad Nicolae Neacșu – Președinte – și dl Dorel Goia, dl Lucian-Claudiu Anghel, dl Vasile Pușcaș și dna Andreea Elena Manta – membru independent numit prin Hotărârea AGOA din 14 septembrie 2023.

Dl Lucian Claudiu Anghel este președintele **Comitetului de Nominalizare și Remunerare**, iar restul membrilor sunt dl Dorel Goia, dl Vlad Nicolae Neacșu, dl Vasile Pușcaș.

Comitetul de Dezvoltare Internațională are rol consultativ în ceea ce privește proiectele de dezvoltare internațională a afacerilor Grupului TeraPlast, în acord cu strategia în acest sens. Astfel, Comitetul de Dezvoltare Internațională asistă Consiliul de Administrație în evaluarea și alegerea oportunităților de investiții atât ca operațiuni M&A, cât și greenfield.

Atribuțiile fiecărui comitet TeraPlast se regăsesc în documentele dedicate fiecăruia, pe [website-ul nostru](#), [aici](#).

În aceeași secțiune sunt disponibile și informațiile despre politicile companiei: politica de dividende, de remunerare și politica privind previziunile.

Alte informații de interes despre acțiunea TRP

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| Nr acțiuni în circulație | 2.179.000.358 |
| Capital social | 217.900.035,80 lei |
| Valoare nominală | 0,1000 |
| Nr acțiuni tranzacționate în 2023 | 203.251.162 |
| Valoare tranzacționată în 2023 | 106.914.382 lei |
| Preț mediu maxim în 2023 | 0,6370 lei |
| Preț mediu minim în 2023 | 0,4580 lei |
| Nr acționari la 31.12.2023 | 14.500 |
| Market maker în 2023 | BRK Financial Group |



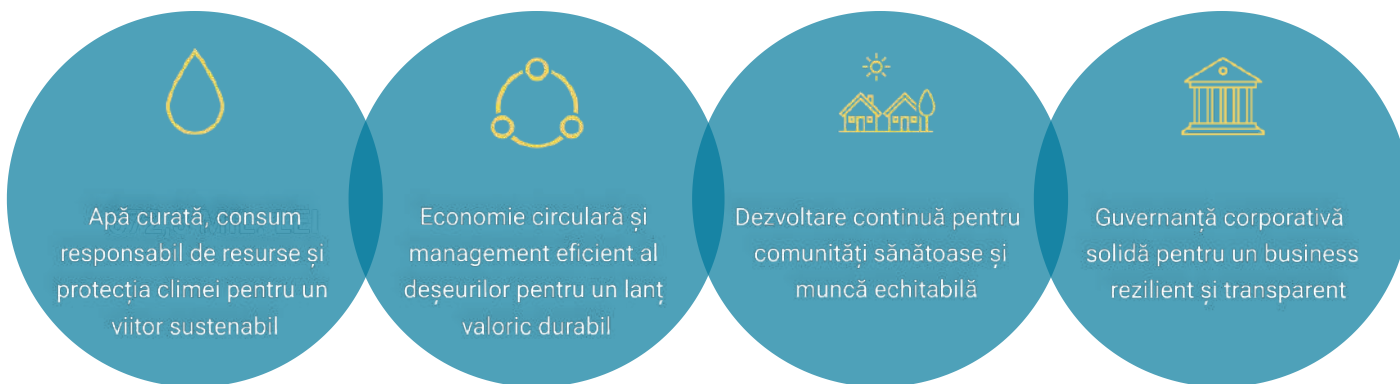
Dezvoltarea durabilă

Misiunea noastră este să oferim soluții eficiente pentru oameni și mediu.

În calitate de procesator de polimeri considerăm că este responsabilitatea noastră să aducem soluții, contribuind la substituirea maselor plastice în general și a celor cu ciclu scurt de viață în particular cu alternative sustenabile acolo unde este posibil. De asemenea, ne aducem contribuția la management-ul responsabil al deșeurilor din mase plastice și la consumul responsabil de resurse, iar echitatea și integritatea sunt elemente solide din viziunea noastră privind dezvoltarea durabilă. În 2023 nu au existat litigii pe aspecte privind mediul înconjurător.

Abordarea noastră

În viziunea noastră privind dezvoltarea durabilă se evidențiază 4 direcții majore de acțiune:



Aceste direcții articulează modul în care dezvoltarea durabilă este integrată în business-urile noastre în fiecare zi și cum misiunea noastră de a oferi soluții eficiente pentru oameni și mediu se concretizează în acțiuni strategice pe termen mediu și lung.

Suntem o companie a căror produse se adresează în mare măsură management-ului apei. Divizia de Instalații furnizează soluții pentru gestionarea apei curate (aducțiune de apă potabilă, apă pentru irigații atât din surse subterane cât și supraterane), a apei uzate și a apei pluviale. Prin respectarea celor mai înalte standarde de calitate, prin durata de viață și proprietăți tehnice, produsele noastre contribuie la transportul și distribuția apei curate, necontaminate, la transportul sigur al apelor uzate și la

Publicăm în fiecare an, conform reglementărilor în vigoare în domeniul dezvoltării informațiilor nefinanciare, un raport de sustenabilitate care include informații detaliate în această arie.

Cel mai recent raport publicat la momentul redactării prezentului raport este raportul de sustenabilitate pentru anul 2022, care poate fi vizualizat [accesând acest link](#).

Raportul pentru anul 2023 va fi publicat în luna mai 2024, iar disponibilitatea acestuia va fi anunțată prin canalele de comunicare oficiale ale companiei, inclusiv pe site-ul BVB (simbol TRP).

durabilitatea infrastructurii pentru orașe sănătoase și o agricultură modernă.

Ne aducem contribuția la economia circulară și management-ul eficient al deșeurilor prin **activitatea fabricii de reciclare PVC rigid și integrarea materialului reciclat în produsele finite pentru canalizări exterioare**.

De asemenea, utilizăm materiale reciclate și de la terți în produsele noastre, acolo unde nu avem dezvoltate capacități proprii de reciclare. Avem în portofoliu alternative ecologice acolo unde este posibil, cum este cazul ambalajelor biodegradabile și compostabile certificate OK Compost conform standardului EN 13432.

Prin natura proceselor noastre de producție, cea mai mare pondere în consumul nostru de resurse o reprezintă energia electrică. Drept urmare, am investit într-o centrală fotovoltaică și în 2024 vom construi una nouă, pentru a ne crește ponderea de **energie regenerabilă** în consumul total. De asemenea, furnizorul de electricitate ne pune la dispoziție garanții de origine pentru energia electrică achiziționată, iar acestea acoperă 100% din energia achiziționată de TeraPlast SA.

Conștientizarea emisiilor de gaze cu efect de seră pe care le generăm ne ajută în identificarea oportunităților de a ne reduce impactul, de a contribui la **atenuarea schimbărilor climatice**. Calculăm amprenta de carbon pe Scope 1, 2 și 3 și am realizat și evaluarea riscurilor în baza cadrului TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures).

Din perspectiva dezvoltării continue, extinderea afacerilor noastre are un **impact direct în comunitățile locale** prin crearea de locuri de muncă, bunăstarea angajaților noștri și implicarea în proiecte și inițiative locale.

Nu în ultimul rând, dimensiunea Grupului TeraPlast și viziunea pe care o avem asupra dezvoltării noastre impun existența unei **governanțe corporative robuste**, care formalizează și adresează teme precum management-ul riscului, etică și integritate, transparență etc.

Suntem semnatar al **UN Global Compact**, așadar avem angajamentul voluntar de a promova cele zece principii ale ONU în ce privesc drepturile omului, standardele muncii, mediu, anti-corupție și să contribuim la atingerea obiectivelor de dezvoltare durabilă. Progresul nostru pe aceste 4 direcții este cuprins în raportul anual de sustenabilitate. Raportul include și informații despre Taxonomia UE (Regulamentul nr. 852/2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile).

Evaluări și ratinguri

Ne păstrăm consecvența și ne-am dat acordul, pentru al patrulea an, pentru publicarea scorului obținut de la Sustainalytics în cadrul proiectului pe care aceștia îl desfășoară în colaborare cu BVB. Informațiile sunt disponibile pe [portalul BVB Research Hub](#), în secțiunea dedicată.

În 2023 am realizat pentru prima dată evaluarea CDP – Carbon Disclosure Project – pentru chestionarele pe teme de Apă și Climă. Tot anul trecut am completat și evaluarea EcoVadis, unde am obținut Silver Recognition.

Informații detaliate despre evaluările menționate mai sus vor fi incluse în raportul de sustenabilitate.



Bugetul pentru 2024

Pentru 2024, ne propunem 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.

| RON '000 | 2022 | 2023 | 2024 B |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Cifra de afaceri | 711.126 | 672.331 | 864.518 |
| Alte venituri din exploatare | 655 | 1.835 | 139 |
| Venituri din exploatare, Total | 711.781 | 674.165 | 864.657 |
| Materiile prime, consumabile folosite si marfuri | (486.499) | (424.942) | (545.111) |
| Cheltuieli cu beneficiile angajatilor | (83.556) | (95.056) | (116.432) |
| Cheltuieli cu utilitatile | (21.128) | (32.593) | (42.400) |
| Amortizare net | (26.285) | (33.002) | (36.491) |
| Alte cheltuieli operationale | (67.880) | (70.203) | (89.057) |
| Total cheltuieli din exploatare | (685.349) | (655.796) | (829.491) |
| Rezultat Operational | 26.433 | 18.369 | 35.166 |
| EBITDA | 52.718 | 51.372 | 71.657 |
| EBITDA % | 7% | 8% | 8% |
| Rezultat financiar, net | (9.877) | (13.167) | (17.017) |
| Profit brut | 16.556 | 5.202 | 18.149 |
| Impozit pe profit | (1.182) | (4.064) | (7.500) |
| Profit net | 15.374 | 1.138 | 10.649 |
| Profit net % | 2% | 0% | 1% |

Ponderea 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**. Contribuția majoră o vor avea operațiunile M&A derulate, la segmentul Instalații, în timp ce business-ul nou de folii stretch va contribui la creșterea cifrei de afaceri a segmentului Ambalaje.

Pentru segmentul Instalații sunt așteptate creșteri în urma evoluției estimate a proiectelor de infrastructură în 2024.

Principali indicatori în 2024

CIFRA DE AFACERI

864,5 MIL. LEI

+29% față de 2023

EBITDA

71,7 MIL. LEI

+39% față de 2023

MARJA EBITDA

8,3%

+0,7pp față de 2023

PROFIT NET

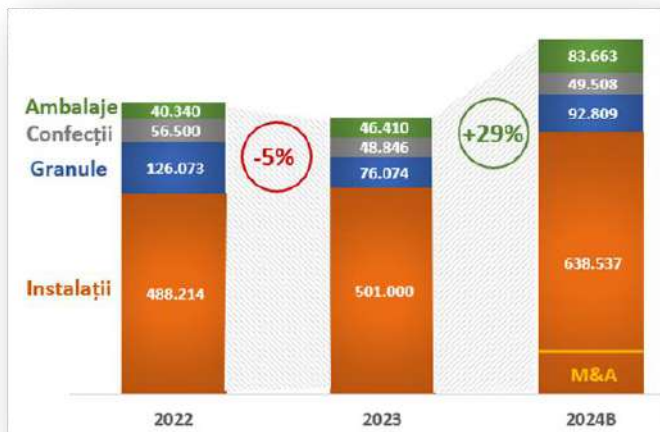
10,6 MIL. LEI

+836% față de 2023

MARJA BRUTĂ

37%

Volumele la nivel de Grup pe activitatea curentă sunt prognozate să avanseze cu 16%, la aproape 80 mii tone, la care se vor adăuga volumele vândute de subsidiarele achiziționate recent. Astfel, pentru întreg anul 2024 **Grupul TeraPlast va ajunge la 100 de mii de tone, ceea ce înseamnă o creștere cantitativă cu 33% față de anul 2023.**



TeraGlass va continua strategia demarată în 2023, de pivotare către segmentul non-retail, iar un impuls suplimentar va veni din echipa recent recrutată, cu experiență de vânzări pe piața de construcții și reabilitări.

Pentru segmentul Ambalaje sunt așteptate transformări radicale în 2024. Cifra de afaceri va crește cu 80% în urma operaționalizării Opal (brand-ul de folii stretch). TeraBio Pack va atinge în acest an pragul de eficiență, însă în ansamblul său, segmentul Ambalaje va genera o pierdere operațională, deoarece până la atingerea masei critice Opal va contribui negativ la EBITDA.



România este importator net pe piața de folii stretch, ceea ce reprezintă avantaje competitive pentru producătorii locali din perspectiva promptitudinii și a profitabilității. Produsele Opal vizează, astfel, atât piața locală, cât și piețele de export existente ale Grupului și cele care vor fi integrate în urma finalizării operațiunilor M&A.

Subsidiarele achiziționate vor avea o contribuție de peste 8.000 de tone în cantitățile bugetate de Grupul TeraPlast, iar în ce privește veniturile și EBITDA, acestea vor contribui cu circa 15% la rezultatele segmentului Instalații, bugetate pentru 2024.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
TERAPLAST S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății TERAPLAST S.A. și ale filialelor sale ("Grupul"), cu sediul social în Sat Sărățel, Comuna Șieu-Măgheruș, DN 15A, km 45+500, Județ Bistrița-Năsăud, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 3094980, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și note la situațiile financiare consolidate care includ informații semnificative privind politicile contabile.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

| | |
|---|-----------------|
| • Activ net / Total capitaluri proprii: | 312.680.694 Lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 1.138.004 Lei |
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară consolidată și fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Aspectele cheie de audit

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

| ASPECT CHEIE AL AUDITULUI | Cum am adresat aspectul cheie al auditului |
|--|---|
| Recunoașterea veniturilor | |
| <p>Veniturile generate din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate reprezintă activitatea de bază a Grupului.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Grupului.</p> <p>Prezentările Grupului cu privire la venituri sunt incluse în Nota 4 la situațiile financiare consolidate.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Grupului poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra bunurilor vândute.</p> | <p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat politicile contabile ale Grupului cu privire la recunoașterea veniturilor. • Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite și a mărfurilor. • Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2023 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Grup cu aceștia. • Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, validând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. • Am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de produse, volume pe clienți și marja. |

Alte informații

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul consolidat al administratorilor

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

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

- Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- Raportul consolidat al Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 18 aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale TERAPLAST SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2023.

Confirmăm că:

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

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

Raport privind conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”) și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”)

16. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Legea 162/2017 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare consolidate incluse în raportul financiar anual al TERAPLAST S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ codul unic de LEI 254900CX9UNGB7VM0R35 („Fișierele Digitale”).

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

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

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL corespunzătoare;

- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare consolidate care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

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

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

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

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințe etice, standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile.

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

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale care includ datele etichetate cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare incluse în raportul anual consolidat au fost întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă etichetările iXBRL, inclusiv etichetările voluntare, respectă cerințele ESEF.

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

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate” de mai sus.

Ioana Alina Mirea, Partener de Audit

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

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

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



Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
26 martie 2024

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**

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 – 61 |

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 | | 2.396.035 | 20.545.382 |
| 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/(Pierdere) din iesirea imobilizarilor corporale si necorporale | 7 | 30.706 | 86.785 |
| Castig /(Pierdere) din evaluarea/vanzarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare | 7 | 439.021 | 559.154 |
| 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 | 11 | (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 | | - | 1.363.014 |
| Reevaluarea mijloacelor fixe, net | | - | (281.655) |
| Impozit amânat, net | | | |
| Alte elemente ale rezultatului global | | - | 1.081.359 |

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 |
| | Nota | |
| <i>Atribuibil</i> | | |
| 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 |
| Rezultatul de bază si diluat net pe acțiune | 0,001 | 0,007 |

Aprobat:

12 februarie 2024

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA MARIA-IOANA
IOANA

Semnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26
19:21:32 +02'00'

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 |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| 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 | 17 | 1.567.558 | 1.843.922 |
| Creanțe în 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 | 26 | 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 |
| Subvenții pentru investii - portiuone pe termen lung | 27 | 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 | 103.328.789 | 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 | 27 | 7.601.172 | 5.438.448 |
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | 20 | 525.125 | 952.640 |
| Total datorii curente | | 270.358.725 | 240.525.336 |
| Total datorii | | 442.144.255 | 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 FINANCIARBIRTA
MARIA-
IOANASemnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26
19:21:55 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 | (597.054) | 1.138.004 |
| Alte elemente ale rezultatului global | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total rezultat global | - | - | - | - | 1.735.058 | 1.735.058 | (597.054) | 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 | - | 1.546.354 | - | 1.546.354 |
| Castiguri/(Pierderi) 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 | 2.665.367 | 312.680.694 |

Aprobat:

12 februarie 2024
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA MARIA-IOANA
Semnat digital de BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26 19:22:16 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 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

BIRTA MARIA-IOANA
 Semnat digital de BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26 19:22:32 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

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

| METODA INDIRECTĂ | Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|--|--|
| <i>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</i> | | |
| Profit înainte de impozitare | 5.202.180 | 16.556.070 |
| Profit/(Pierdere) 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/(Pierdere) 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/(Scadere) 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

BIRTA MARIA-
IOANA

Semnat digital de BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2024.03.26 19:22:52 +02'00'

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

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

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

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

Grupul TeraPlast include societatea TeraPlast și filialele:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor al produselor TeraPlast în Ungaria,
- Somplast SA – Societatea detine hale de producție pe care le închiriază la TeraBioPack și TeraPlast Recycling,
- TeraGreen Compound și TeraVerde Carbon – societăți fără activitate

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

Principalele politici contabile

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”).

Bazele întocmirii

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

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

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

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

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

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

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

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

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) și reforma fiscală internațională

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

- 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 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),

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 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),
- Amendamente la IAS 21 - Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)
- IFRS 14 - Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)

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.

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)

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.

Actiunile 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 primă pentru țevile din PVC), granule, ferestre și uși din PVC și ambalaje flexibile.

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

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

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

Instrumente financiare

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

(a) Active financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Recunoașterea și evaluarea inițială (continuare)**

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

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

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

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

Evaluarea ulterioară

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

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

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

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la recunoașterea inițială.

Datoriile financiare includ datorii de leasing financiar, împrumuturi bancare purtătoare de dobândă, descoperiri de cont și datorii comerciale și de altă natură.

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Deprecierea activelor financiare (continuare)**

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

Riscul de credit

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

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

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

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

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

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

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

Grupul consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când activul are rating de credit extern de „investiții”, în conformitate cu definiția înțeleasă la nivel global sau dacă nu este disponibil un rating extern, activul are un rating intern de „performanță”. 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 plătabilă 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 |
| Constructorii | 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 Instalatii.

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

Ferestre și uși

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

Ambalaje flexibile

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

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

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

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 tâmplarie | 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 imobiliarilor, 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 | - | 270.358.725 |
| Intrari de mijloace fixe | 11.685.681 | 2.398.395 | 215.650 | 90.399.125 | | 104.698.852 |

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

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)

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 folositi 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 |
| EBITDA % | 10,4% | 10,1% | 0,6% | -27,9% | 7,4% |
| 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 lunga 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 |

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 16) | (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 17) | (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.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Grupul înregistrează ajustări 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.

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)***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 |

In anul 2023, numarul mediu de angajati a fost de 945 persoane (2022: 942 persoane).

Remunerația Consiliului de Administrație

Membrii Consiliului de Administrație TeraPlast au fost realeși în cadrul AGOA din 14 septembrie 2023, cu un mandat de 4 ani (14 septembrie 2023 - 14 septembrie 2027). Președintele Consiliului de Administrație ales de către membrii consiliului este dl Dorel Goia, cu un mandat de 4 ani, identic cu cel al restului administratorilor. În prezent, 3 din 5 administratori sunt independenți.

Conducerea executivă a Grupului TeraPlast este asigurată de dl Alexandru Stănean, cu un mandat de 4 ani, început în 2 iulie 2020, Director general, și de dna Ioana Birta, Director financiar, al cărei mandat este valabil până în septembrie 2027.

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 chiriile | 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) |
| Bonificatie 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.

| | Situatia pozitiei financiare | | Inregistrat in contul de profit si pierdere | | Inregistrat in alte elemente ale rezultatului global | |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|------------------|---|-----------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Imobilizari corporale si investitii imobiliare | (3.071.961) | (3.029.190) | 9.871 | (20.557) | (63.572) | (63.327) |
| Investitii in filiale | - | - | - | - | - | - |
| Datoria privind beneficiile angajatilor | 252.934 | 252.934 | (20.332) | - | - | - |
| Datorii comerciale si similare | 690.406 | 684.800 | 177.795 | (5.605) | - | - |
| Pierdere fiscala reportata/recuperata/profit reinvestit | - | - | - | - | - | - |
| DTA pierdere fiscala Teraglass si 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 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

| COST | | | Utilaje si | Instalații si | Imobilizări | Total |
|---|-------------------|--------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|
| | Terenuri | Clădiri | echipamente vehicule | obiecte de mobilier | corporale in curs | |
| 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 | Construcții | Masini din contractele de leasing operațional | Mașini din contractele de leasing financiar anterioare | Total |
|---|-------------------|--|---|-------------------|
| 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:

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-----------|
| Cheltuieli cu amortizarea | 4.615.549 | 3.265.900 |
| Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriilor de leasing | 451.211 | 367.869 |

15. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

La 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, societatea-mamă deține – atât direct, cât și indirect, următoarele investiții:

| Filiala | Tara | Cota de participare % | 31 decembrie 2023 LEI | Cota de participare % | 31 decembrie 2022 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 |

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 (continuare)***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 si-a asumat nicio obligație si nu a făcut nici o plata in numele entităților in care deține titluri sub forma de interese de participare.

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.

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**

| | Sold la 31 decembrie 2023 | Sold la 31 decembrie 2022 |
|--|--|--|
| Creanțe pe termen scurt si lung | | |
| Creanțe comerciale | 118.746.369 | 108.951.974 |
| Efecte de comert neexigibile | 42.875.755 | 38.381.908 |
| Avansuri plătite furnizorilor de imobilizari | 7.942.919 | 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 |
| Ajustare de valoare privind deprecierea creanțelor | <u>(16.876.945)</u> | <u>(18.083.289)</u> |
| Sold la sfârșitul perioadei | <u>162.353.802</u> | <u>153.682.307</u> |

In totalul creanțelor la data de 31.12.2023 de 162.353.802 lei (2022: 153.682.307 lei) este inclusa suma de 7.942.919 lei, reprezentand creante pe termen lung – avansuri catre furnizori de imobilizari (2022: 7.380.625 lei).

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 in 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> |

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

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 in 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 justa 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.

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)***18. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)**

| | Sold la 31 decembrie 2023 | Sold la 31 decembrie 2022 |
|---|--|--|
| Sold initial | 4.914.955 | 4.355.802 |
| Cresteri/ (reduceri) | 383.264 | - |
| Castig/ (pierdere) net(a) din evaluarea investitiilor imobiliare la valoare justa (Nota 7) | 439.021 | 559.153 |
| Sold final | 5.737.239 | 4.914.955 |

19. CAPITAL SOCIAL

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

La 31 decembrie 2023, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2022: 2.179.000.358) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON/ actiune si o valoare nominala totala de 217.900.036 lei (2022: 217.900.036 lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

In anul 2022, dividendele in cuantum de 32.684.967 lei au fost platite in luna iulie 2022, fiind aferente rezultatului din trimestrele II-IV din anul 2021. Valoarea dividendului brut per actiune a fost de 0,015 lei/actiune.

In 19.08.2021, Autoritatea de Supraveghere Financiara 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 nominala de 0,1 RON/actiune.

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 | 2.179.000.358 | 100 | 2.179.000.358 | 100 |

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

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 și datoria de 244.522 lei fata de Autosoft Engenerring S.R.L aferenta achizitiei de utilaje.

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)***21.1. 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 creditorii | 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 | 07.06.2022 | 45.782.374 | 45.450.373 | 45.450.373 | - | 12 LUNI |
| BCR | Capital de lucru | 30.09.2023 | 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 | 95.667.669 | 17.861.669 | |

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 | - | 49.179.502 | - | 49.179.502 | 60 LUNI |
| Banca Transilvania | Investiții, Credit puncte | 09.10.2023 | - | 23.825.220 | 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 | 17.826.009 | 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 | 4.699.164 | 2.245.986 | 2.245.986 | - | 12 LUNI |
| BCR | Capital circulant | 29.11.2021 | 10.000.000 | 9.933.139 | 9.933.139 | - | 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 LUNI |
| TOTAL | | | 190.627.470 | 239.579.487 | 155.393.060 | 84.186.427 | |

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 piata, geografic, dar și riscuri operationale si juridice. Obiectivul Grupului este de a înțelege aceste riscuri și de a pune în aplicare politici care să reducă la minimum impactul economic al unui eveniment negativ asupra performanței Grupului. Ședințele se organizează în mod regulat pentru a examina rezultatul evaluării riscurilor, pentru a aproba strategiile recomandate de gestionare a riscurilor și pentru a monitoriza eficacitatea acestor politici.

Obiectivele primare ale activității de gestiune a riscurilor financiare sunt de a stabili limitele de risc, si apoi a se asigura ca expunerea la riscuri ramane intre aceste limite. Activitățile de gestiune a riscurilor operationale si juridice sunt destinate sa garanteze buna functionare a politicilor si procedurilor interne pentru a minimiza riscurile operationale si juridice.

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

| | Cost amortizat 31 decembrie 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 in avans | 1.136.301 | 825.641 |

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

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 |

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**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 considera că nu există niciun risc semnificativ de pierderi pentru Grup, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Grupul considera 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%).

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(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 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <i>RON</i> | <i>RON</i> |
| 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 | | |
| pana 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 | | |
| pana 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 | sub 1 luna | 1-3 luni | 3 luni - 1 an | 1-3 ani | 3 - 5 ani | Peste 5 ani | Total |
|--|-------------------|-----------------|----------------------|----------------|------------------|--------------------|---------------|
| 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 | sub 1 lună | 1-3 luni | 3 luni - 1 an | 1-3 ani | 3-5 ani | peste 5 ani | Total |
| Nepurtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Datorii comerciale 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 |

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)

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 | - Sens Unic Imobiliare SRL |
| - Hermes SA | - Alpha Quest Tech SRL |
| - Info Sport SRL | - Fort SA – membra a grupului Bittnet Systems SA |
| - Ischia Activholding SRL | - Grupul Bittnet Systems SA |
| - Ischia Invest SRL | - Compa SA |
| - La Casa Ristorante Pizzeria Pane Dolce SRL | - Magazin Universal Maramures SA |
| - New Croco Pizzeria SRL | - LCS Imobiliar SA |
| - Parc SA | - Libra Internet Bank |
| - Primcom SA | |

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:

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <i>RON</i> | <i>RON</i> |
| Numerar în bănci | 18.631.285 | 10.470.326 |
| Numerar în casă | 62.479 | 31.325 |
| Echivalente numerar | <u>185.525</u> | <u>211.558</u> |
| Total | <u>18.879.289</u> | <u>10.713.209</u> |

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

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)

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.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 recunoscuta ca venit amânat în bilanț și transferata în situația rezultatului global pe o bază sistematică, pe parcursul duratei de viață a activelor aferente.

28. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

TeraPlast S.A.

Facilitati de credit neutilizate

La 31 decembrie 2023, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 23.380.080 RON (31 decembrie 2022: 21.115.545 RON) și nu avea credite pentru investiții neutilizate (31 decembrie 2022: 53.536.866 RON).

Garantii pentru imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale și investiții imobiliare cu o valoare contabilă netă de 106.034.674 RON (31 decembrie 2022: 103.210.462 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.

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

Proiectul TeraPlast S.A. s-a concretizat în lansarea unui nou produs în domeniul granulelor și în dotarea unei linii care extinde capacitatea de producție a sistemelor din polipropilenă. Investiția a fost integral pusă în funcțiune în decembrie 2019. Ajutorul de stat pentru această investiție, în suma de 14.427.981 lei, a fost încasat integral în 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat sub forma de taxe generate de investiție, valoarea ajutorului de stat, se încheie în 2025.

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

TeraPlast S.A. și-a extins capacitatea de producție în cadrul amplasamentului existent pentru anumite categorii de produse aflate în fabricația curentă a societății, respectiv fittinguri (PP și PVC), țevi PE și țevi PVC, prin realizarea de investiții în construcții noi și achiziție de echipamente. Investiția a fost integral pusă în funcțiune în noiembrie 2022.

Societatea a încasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat în suma de 15.675.695 lei. În luna decembrie 2022 a fost depusă ultima cerere de rambursare în suma de 3.301.044 lei, care a fost încasată în martie 2023.

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)

Fabrica de instalatii din polietilena – Valoarea proiectului: 56.213.412 lei

TeraPlast S.A. a investit într-o unitate noua de productie pentru fabricarea produselor din mase plastice pe segmentele de produse reprezentând țevi PE și produse rotoformate (PE), prin realizarea de investiții în construcții noi și 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 și linii de credit. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat cu toate disponibilitățile bănești prezente și viitoare, cu toate stocurile de marfa și produse prezente și viitoare și a cesionat drepturile de creanță prezente și viitoare, precum și a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente și viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție

Investitie in 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 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 imprumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabila neta 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 marfa și produse prezente și viitoare și a cesionat drepturile de creanță prezente și viitoare, precum și a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente și viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

28. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)**Ajutor de stat pentru infiintarea unei noi unitati de productie**

Societatea a semnat in 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, in 09.10.2023, un împrumut in valoare de 11,232 mil EUR si un credit punte in valoare de 4,785 mil EUR , care se vor rambursa din ajutorul de la stat in vederea susținerii investițiilor la care s-a angajat in cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie.

Pana la data prezentelor situatii financiare, Teraplast Recycling a depus o cerere de rambursare in 29.12.2023 in 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 in 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 contabila neta de 44.606.704 RON (31 decembrie 2022: 34.175.310 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 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. Investitia a fost pusa in functiune in 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 doua cereri de rambursare, in suma de 19.838.197 RON, incasate in 2021 si 2022. Ultima cerere de rambursare, pentru suma de 8.246.681 lei a fost incasata in 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 neutilizata suma de 3.558.857 RON (31 decembrie 2022: 449.695 RON).

29. EVENIMENTE ULTERIOARE

TeraPlast SA a semnat in 01.02.2024, un acord cu familia Uhl din Austria pentru achizitia Grupului Wolfgang Freiler si a finalizat tranzactia de cumparare a pachetului majoritar de acțiuni al Palplast din Călărași, Republica Moldova. Cifra de afaceri a Palplast în 2022 a fost de 2 milioane de euro. Compania deține două linii de producție pentru țevi din polietilenă de înaltă densitate, destinate rețelilor de alimentare cu apă și gaz.

Părțile au stabilit o valoare a tranzacției de 1,8 milioane de euro, compusă din 1 milion de euro ca aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast Moldova și 800 de mii de euro care au fost platiți in ianuarie 2024 către acționarul existent. Astfel, structura acționariatului va fi compusă din TeraPlast, cu o participație de 51% și Fribourg Capital, acționarul actual, cu 49%.

Suma de 1 milion de euro va fi folosită de Palplast Moldova pentru diversificarea capacității de producție și extinderea platformei logistice existente.

In februarie 2024, TeraPlast a semnat un acord cu familia Uhl (“Vanzatorul”) din Austria pentru achizitia Grupului Wolfgang Freiler. Acordul presupune vanzarea catre TeraPlast a participatiilor detinute de catre Vanzator in entitatile care compun Grupul Wolfgang Freiler. Polytech și Pro-Moulding, cele două subsidiare ale Grupului Wolfgang Freiler, desfășoară activități de producție pe teritoriul Ungariei, în timp ce Freiler gestionează activitatea de distribuție. Polytech produce țevi pentru protecția cablurilor electrice și a fibrei optice, cu un grad ridicat de calitate. Pro-Moulding este specializată în injecția de mase plastice. O altă entitate a Grupului deține o bază industrială extinsă pe 5 hectare de teren și hale în sud-vestul Ungariei. Produsele sunt comercializate pe piețele din Ungaria, Cehia, Austria, Germania și Franța, unde companiile dețin poziții solide de piață. În urma tranzacției, cei 144 de angajați ai Grupului Freiler se vor alătura echipei Grupului TeraPlast.


În 2022, Freiler a înregistrat o cifră de afaceri de 31 milioane de euro și o EBITDA de aproape 4 milioane de euro, ceea ce înseamnă o marjă EBITDA de 12%.

Acordul incheiat este supus unor conditii precedente uzuale, convenite in acordul semnat de ambele parti. Tranzactia a fost aprobata de Adunarea Generale Extraordinara a Actionarilor („AGEA”) TeraPlast in martie 2024. Pretul tranzactiei a fost stabilit la valoarea de 16,5 milioane de euro, la care se adauga un mecanism de „earn-out” in functie de performanta EBITDA a subsidiarelor achizitionate in anul 2024. Acoperirea sumei de 16,5 milioane de euro aferenta achizitiei va fi asigurata din surse mixte (interne si finantare bancara).

Conflictul militar în curs din Ucraina și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse pot avea un impact asupra economiei europene și globale. Societatea nu are nicio expunere directă în Ucraina, Rusia sau Belarus. Totuși, impactul asupra situației economice generale poate necesita revizuirii ale anumitor ipoteze și estimări. Acest lucru poate duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii, în următorul exercițiu financiar. În această etapă, conducerea estimează ca războiul nu are un impact asupra situațiilor financiare. Deoarece evenimentele sunt în curs de desfășurare, impactul pe termen lung poate afecta volumul vanzarilor, fluxurile de numerar, și profitabilitatea. Cu toate acestea, la data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență și, prin urmare, continuă să aplice baza de pregătire a continuității activității.

Declarația conducerii

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

Aprobat:**12 februarie 2024****Consiliul de Administrație****ALEXANDRU STANEAN**
DIRECTOR GENERAL**IOANA BIRTA**
DIRECTOR FINANCIAR**BIRTA MARIA-
IOANA** Semnat digital de BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2024.03.26 19:24:11 +02'00'

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii
TERAPLAST S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale Societății TERAPLAST S.A. („Societatea”), cu sediul social în Sat Sărățel, Comuna Șieu-Măgheruș, DN 15A, km 45+500, Județ Bistrița-Năsăud, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 3094980, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și note la situațiile financiare care includ informații semnificative privind politicile contabile.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 343.321.292 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 25.463.670 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Aspectele cheie de audit

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

| ASPECT CHEIE AL AUDITULUI | Cum am adresat aspectul cheie al auditului |
|--|--|
| Recunoașterea veniturilor | |
| <p>Veniturile generate din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate reprezintă activitatea de bază a Societății.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Societății.</p> <p>Prezentările Societății cu privire la venituri sunt incluse în Nota 4 la situațiile financiare.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Societății poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra bunurilor vândute.</p> | <p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> Am evaluat politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor. Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite și a mărfurilor. Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2023 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia. Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, validând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. Am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de produse, volume pe clienți și marja. |

Alte informații

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

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

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

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 18 aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale Teraplast SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2023.

Confirmăm că:

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

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

Raport privind conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”) și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”).

16. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Legea 162/2017 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual al TERAPLAST S.A. astfel cum sunt prezentate în fișierul digital ce conține codul unic („LEI”) 254900CX9UNGB7VMOR35 („Fișierul Digital”).

(1) *Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

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

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

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

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

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

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințe etice, standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile.

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

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare individuale auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare individuale incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

Alina Ioana Mirea, Partener de Audit

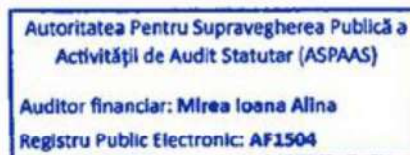
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1504

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

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

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
26 martie 2024



TERAPLAST S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

**LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

TERAPLAST S.A.

Situații financiare individuale

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2023

CUPRINS:

PAGINA:

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

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

| Denumirea indicatorului | Nota | Exercițiul financiar: | |
|---|----------|-----------------------|----------------------|
| | | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
| Venituri Total – din care: | 4 | 570.726.340 | 586.223.556 |
| <i>Venituri din vânzarea de produse finite</i> | | 519.428.783 | 535.500.327 |
| <i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i> | | 50.057.034 | 49.299.195 |
| <i>Venituri din prestarea de servicii</i> | | 1.240.523 | 1.424.034 |
| Alte venituri din exploatare (inclusiv chirii) | 5 | 2.617.662 | 2.515.683 |
| Venituri din subvenții | 31 | 4.962.381 | 2.521.928 |
| Modificări in cadrul stocurilor de bunuri finite si producție in curs | | 1.089.552 | 11.867.505 |
| Materiile prime, consumabile folosite si mărfuri | 6 | (372.912.296) | (426.894.615) |
| Cheltuieli cu beneficiile angajaților | 9 | (64.003.598) | (54.158.678) |
| Cheltuieli de transport | | (23.591.940) | (21.750.791) |
| Cheltuieli cu utilitatile | | (24.490.169) | (14.789.751) |
| Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere si amortizarea | 8 | (27.604.508) | (21.362.631) |
| Ajustările pentru deprecierea activelor circulante, net | 8 | (4.070.297) | (4.542.826) |
| Provizioane, net | 23,24 | 398.311 | 1.058.682 |
| Câștiguri din ieșirea imobilizărilor corporale si necorporale | 7 | 18.401 | 2.045 |
| Câștiguri din evaluarea la valoarea justa a investițiilor imobiliare | 16 | 740.010 | 1.922.167 |
| Sponsorizări, donații | | (1.122.229) | (1.676.453) |
| Alte cheltuieli din exploatare | 11 | (26.379.396) | (20.478.609) |
| Rezultat din exploatare | | 36.378.225 | 40.457.212 |
| Cheltuieli cu dobânzile, net | 10 | (7.725.342) | (5.785.572) |
| Cheltuieli cu diferentele de curs valutar, net | 10 | (649.380) | (554.869) |
| Alte venituri financiare, net | 10 | 840.180 | 639.487 |
| Dividende încasate | 10 | 69.300 | 3.554.029 |
| Rezultat financiar | | (7.465.242) | (2.146.925) |
| Profitul înainte de impozitare | | 28.912.983 | 38.310.287 |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit | 12 | (3.449.313) | (2.306.716) |
| Profitul exercițiului financiar | | 25.463.670 | 36.003.571 |
| Număr mediu de acțiuni | | 2.179.000.358 | 2.179.000.358 |
| Rezultatul de bază si diluat pe acțiune | | 0,0117 | 0,0165 |

Semnat si aprobat:

15 martie 2024

De Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIARBIRTA
MARIA-
IOANASemnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26
19:29:30 +02'00'

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

| | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| ACTIVE | | | |
| Active imobilizate | | | |
| Imobilizări corporale | 13 | 209.359.293 | 221.107.304 |
| Investiții imobiliare | 16 | 19.349.750 | 18.226.476 |
| Imobilizări necorporale | 14 | 2.383.281 | 2.354.118 |
| Dreptul de utilizare a activelor închiriate | 15 | 20.015.022 | 17.775.451 |
| Investiții în filiale | 17 | 48.181.075 | 30.269.152 |
| Alte investiții în capitalurile proprii | 17 | 15.400 | 15.400 |
| Creanțe pe termen lung | 19 | 29.846.773 | 26.117.832 |
| Total active imobilizate | | 329.150.594 | 315.865.733 |
| Active circulante | | | |
| Stocuri | 18 | 106.924.152 | 99.325.133 |
| Creanțe comerciale și de altă natură | 19 | 173.198.701 | 136.724.452 |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | 707.664 | 677.079 |
| Numerar și echivalente de numerar | 28 | 1.077.764 | 2.578.158 |
| Total active circulante | | 281.908.280 | 239.304.822 |
| Total active | | 611.058.875 | 555.170.555 |
| CAPITALURI PROPRII SI DATORII | | | |
| Capital propriu | | | |
| Capital social | 20 | 217.900.036 | 217.900.036 |
| Acțiuni de trezorerie | | - | (495.209) |
| Rezerve din reevaluare | | 12.780.290 | 12.716.963 |
| Rezerve legale | | 32.640.705 | 30.997.771 |
| Rezultat reportat | | 80.000.262 | 56.166.628 |
| Total capitaluri proprii | | 343.321.292 | 317.286.189 |
| Datorii pe termen lung | | | |
| Împrumuturi bancare | 21 | 17.861.669 | 15.369.845 |
| Datorii de leasing | 22 | 9.495.552 | 7.213.261 |
| Alte datorii pe termen lung | 25 | 6.907.640 | 8.371.526 |
| Datorii privind beneficiile angajaților | 23 | 1.580.838 | 1.580.838 |
| Subvenții pentru investiții - porțiuni pe termen lung | 31 | 42.556.574 | 33.260.035 |
| Datorii privind impozitele amânate | 12 | 1.783.644 | 1.820.809 |
| Total datorii pe termen lung | | 80.185.917 | 67.616.314 |
| Datorii curente | | | |
| Datorii comerciale si similare | 25 | 83.293.559 | 62.127.438 |
| Împrumuturi bancare | 21 | 95.667.669 | 101.242.033 |
| Datorii de leasing | 22 | 3.430.264 | 2.741.137 |
| Subvenții pentru investiții -porțiune curenta | 31 | 4.643.473 | 3.188.847 |

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ 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 |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Provizioane | 24 | 516.700 | 915.011 |
| Impozit pe profit de plata | | - | 53.586 |
| Total datorii curente | | 187.551.665 | 170.268.052 |
| Total datorii | | 267.737.583 | 237.884.366 |
| Total capitaluri proprii si datorii | | 611.058.875 | 555.170.555 |

Semnat si aprobat:

15 martie 2024

Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA

DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital
de BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2024.03.26
19:29:53 +02'00'

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

| | Capital social | Acțiuni de trezorerie | Rezerve din reevaluare | Rezerve legale | Rezultat reportat | Total |
|--|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 217.900.036 | (495.209) | 12.716.963 | 30.997.771 | 56.166.628 | 317.286.189 |
| Rezultatul net al anului | | | | | 25.463.670 | 25.463.670 |
| Constituire rezerva legala (Nota 20) | | | | 1.642.934 | (1.642.934) | - |
| Dividende platite si majorare de capital social | | | | | | |
| Castiguri/(Pierderi) legate de valorificarea actiunilor proprii rascumparate | | | | | 12.897 | 12.897 |
| Rascumparare actiuni proprii | | (1.051.145) | | | | (1.051.145) |
| Exercitarea optiunilor | | 1.546.354 | | | | 1.546.354 |
| Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare | | | 63.327 | | | 63.327 |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 217.900.036 | - | 12.780.289 | 32.640.705 | 80.000.262 | 343.321.291 |

Semnat si aprobat:

15 martie 2024
Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital de BIRTA
MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26
19:30:13 +02'00'

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

| | Capital social | Acțiuni de trezorerie | Rezerve din reevaluare | Rezerve legale | Rezultat reportat | Total |
|--|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 217.900.036 | (4.935.035) | 12.653.390 | 29.082.256 | 325.331.906 | 580.032.553 |
| Rezultatul net al anului | - | | | | 36.003.571 | 36.003.571 |
| Constituire rezerva legala (Nota 20) | | | | 1.915.515 | (1.915.515) | - |
| Dividende platite si majorare de capital social | | | | | (302.880.892) | (302.880.892) |
| Pierderi legate de valorificarea actiunilor proprii rascumparate | | | | | (372.442) | (372.442) |
| Rascumparare actiuni proprii | | (926.616) | | | | (926.616) |
| Exercitarea optiunilor | | 5.366.442 | | | | 5.366.442 |
| Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare | | | 63.573 | | | 63.573 |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 217.900.036 | (495.209) | 12.716.963 | 30.997.771 | 56.166.628 | 317.286.189 |

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

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

Semnat si aprobat:

15 martie 2024
Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA
DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA
MARIA-
IOANA

Semnat digital de
BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2024.03.26
19:30:31 +02'00'

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

| Metoda indirectă | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activități operaționale: | | |
| Profit înainte de impozitare | 28.912.983 | 38.310.287 |
| Cheltuieli cu dobânzile, net | 7.725.342 | 5.785.572 |
| Câștig din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe | (18.401) | (2.046) |
| Ajustări de valoare privind creanțele comerciale | 3.359.491 | 3.263.897 |
| Ajustări de valoare privind stocurile | 710.805 | 1.278.929 |
| Amortizare si ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate, net | 27.604.508 | 21.362.630 |
| Provizioane, net | (398.311) | (1.058.682) |
| Câștig din evaluarea investițiilor imobiliare | (740.010) | (1.922.168) |
| Venituri din dividende | (69.300) | (3.554.029) |
| Profit înainte de ajustări in capitalul circulant | 67.087.107 | 63.464.390 |
| Mișcări in capitalul circulant: | | |
| (Creștere)/ Scăderea creanțe comerciale si alte creanțe (Nota 30) | (39.864.325) | 16.760.355 |
| Creșterea stocurilor (Nota 30) | (8.309.825) | (8.851.263) |
| Scădere/(Creștere) datorii comerciale si alte datorii (Nota 30) | 23.641.413 | (12.083.623) |
| Dobânzi plătite | (7.725.342) | (5.785.572) |
| Impozit pe profit plătit (Nota 30) | (5.050.934) | (2.788.833) |
| Venituri din subvenții | (4.962.381) | (2.500.946) |
| Numerar (utilizat in)/ generat din activități operaționale | 24.815.714 | 48.214.507 |
| Numerar net generat utilizat in activități de investiții: | | |
| Dividende încasate | 69.300 | 3.554.029 |
| Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale si necorporale (Nota 30) | (19.843.248) | (81.778.000) |
| Încasări din ajutor de stat | 15.686.048 | 18.291.297 |
| Încasări din vânzarea de imobilizări corporale (Nota 30) | 943.872 | 2.417.656 |
| Majorare capital social filiale | (17.911.923) | - |
| Numerar net din/ (utilizat in) activități de investiții | (21.055.951) | (57.515.017) |
| Fluxuri de numerar din activități de finanțare: | | |
| Trageri/ (Rambursări) de împrumuturi, net | (3.082.540) | 43.703.862 |
| Plăți de leasing | (1.126.470) | (511.415) |
| Dividende plătite | | (32.684.967) |
| Rascumparare de actiuni | (1.051.145) | (926.616) |
| Numerar net generat/ (utilizat in) activități de finanțare | (5.260.156) | 9.580.865 |
| Variația neta a numerarului si a echivalentelor de numerar | (1.500.394) | 280.353 |
| Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar | 28 2.578.158 | 2.297.805 |
| Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar | 28 1.077.764 | 2.578.158 |

Semnat si aprobat:

15 martie 2024

Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA

DIRECTOR FINANCIAR

BIRTA
MARIA-
IOANASemnat digital de
BIRTA MARIA-
IOANA
Data: 2024.03.26
19:30:49 +02'00'

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

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

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

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor ale produselor TeraPlast în Ungaria
- Somplast SA – Societatea detine hale de producție pe care le închiriaza la TeraBioPack și TeraPlast Recycling. La 31 decembrie 2022 societatea nu mai are activitate de producție, producția de instalații fiind integrată în TeraPlast și cea de ambalaje flexibile din polietilena fiind integrată în TeraBio Pack. TeraPlast exercita controlul asupra societii și consolidează situațiile financiare ale Somplast începând cu data de 1 Aprilie 2021.
- TeraGreen Compound și Teraverde Carbon – societati fara activitate

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

2.1. Declarația de conformitate

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

2.2. Bazele întocmirii

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

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

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

2.3. Continuitatea activității

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

La 31 decembrie 2023, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 94.356.615 RON (la 31 decembrie 2022: 69.036.770 RON). În 2023, Societatea a înregistrat profit de 25.463.670 RON (2022: 36.003.571 RON) și fluxuri de numerar din activitățile operaționale (înainte de modificările în capitalul circulant) de 67.087.107 RON (2022: 63.464.390 RON). Societatea depinde în mica măsură de finanțarea băncilor, după cum este menționat la Nota 21.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2022 indica fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Societății să îndeplinească clauzele contractuale cu băncile finanțatoare. Conducerea Societății consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității.

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

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) și reforma fiscală internațională

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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)

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

- 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 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),

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 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),
- Amendamente la IAS 21 - Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)
- IFRS 14 - Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)

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

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

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

Numerar și echivalente de numerar

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

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

Active și datorii aferente contractului

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

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

Venituri din dividende și dobânzi

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

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

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

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

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

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

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

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

Societatea nu a efectuat astfel de ajustări în perioadele prezentate.

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

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

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)

Societatea ca locator

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

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

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

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

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

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

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

Tranzacții în valută

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

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

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

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

| | 31 decembrie | 31 decembrie |
|-------|---------------------|---------------------|
| | 2023 | 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Costuri cu împrumuturile pe termen lung

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

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

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

Subvenții guvernamentale nerambursabile

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Impozitare

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

Impozitul curent

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

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

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

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

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

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

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Active necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizările / pierderile din depreciere acumulate. Imobilizările necorporale dobândite ca parte a unei combinații de întreprinderi sunt capitalizate la valoarea justă la data achiziției.

În urma recunoașterii inițiale, activele necorporale, care au durate de viață utilă finite, sunt evaluate la cost sau la valoarea justă inițială, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate.

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

Pentru calculul amortizării, se aplică următoarele durate de viață utilă:

| | <u>Ani</u> |
|---------|------------|
| Licențe | 1 – 5 |

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale (continuare)

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

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

Active imobilizate deținute pentru vânzare

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

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

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

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

Stocurile

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Investiții în filiale**

Investițiile în filiale reprezintă acțiunile deținute în aceste entități.

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

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

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

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

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

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

Achiziția de activități de la entități controlate

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

Capitalul social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.

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

Dividende

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

Provizioane

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Raportarea pe segmente**

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

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

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

Instrumente financiare

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

(a) Active financiare**Recunoașterea și evaluarea inițială**

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

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

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

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

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

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

Evaluarea ulterioară

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Evaluarea ulterioară (continuare)**

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

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

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

Creșterea semnificativă a riscului de credit

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Cresterea semnificativă a riscului de credit (continuare)

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

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

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

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

Definiția nerambursării

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

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

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

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

Politica de anulare

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

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Derecunoașterea activelor și datoriilor**

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

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

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

Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea la valoarea justă (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Raționamente

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

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

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

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

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

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

Estimări și ipoteze

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare

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

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

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

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

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

Analiza geografică

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|------------------------------------|---|---|
| Vânzări pe piața internă (România) | 519.318.046 | 549.260.435 |
| Vânzări pe piața externă | 51.408.294 | 36.963.121 |
| Total | 570.726.340 | 586.223.556 |

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

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

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

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

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

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

LINII DE AFACERI

Instalații

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

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

Societatea are un istoric îndelungat de inițiativă în piață:

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

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

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

Granule

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

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

| Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 | Instalații | Granule | Sume nealocate | Total |
|---|--------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
| Venituri totale | 496.570.957 | 74.155.383 | - | 570.726.340 |
| Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative | (465.529.613) | (68.818.502) | - | (534.348.115) |
| Rezultat din exploatare | 31.041.344 | 5.336.881 | - | 36.378.225 |
| Rezultat financiar | (9.383.867) | (823.652) | 2.742.277 | (7.465.242) |
| Profit înainte de impozitare | 21.657.477 | 4.513.229 | 2.742.277 | 28.912.983 |
| Active de exploatare | 511.705.997 | 50.141.232 | 49.211.923 | 611.059.152 |
| Active imobilizate | 257.962.688 | 21.975.983 | 49.211.923 | 329.150.594 |
| Active circulante | 253.743.309 | 28.165.249 | | 281.908.557 |
| Datorii de exploatare | 238.870.964 | 28.866.618 | | 267.737.583 |
| Datorii pe termen lung | 73.729.100 | 6.456.818 | | 80.185.917 |
| Datorii curente | 165.141.865 | 22.409.801 | | 187.551.665 |
| Intrări de mijloace fixe | 11.685.681 | 2.398.395 | | 14.084.076 |

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

| Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 | Instalații | Granule | Sume nealocate | Total |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Venituri totale | 474.784.916 | 116.476.250 | - | 591.261.167 |
| Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative | (443.894.725) | (106.909.230) | - | (550.803.955) |
| Rezultat din exploatare | 30.890.191 | 9.567.020 | - | 40.457.212 |
| Rezultat financiar | (4.992.056) | (708.898) | 3.554.029 | (2.146.925) |
| Profit înainte de impozitare | 25.898.136 | 8.858.122 | 3.554.029 | 38.310.287 |
| Active de exploatare | 423.990.322 | 56.566.773 | 74.613.460 | 555.170.555 |
| Active imobilizate | 217.234.255 | 24.018.018 | 74.613.460 | 315.865.733 |
| Active circulante | 206.756.067 | 32.548.755 | - | 239.304.822 |
| Datorii de exploatare | 206.080.304 | 31.804.062 | - | 237.884.366 |
| Datorii pe termen lung | 60.898.748 | 6.717.566 | - | 67.616.314 |
| Datorii curente | 145.181.556 | 25.086.496 | - | 170.268.052 |
| Intrări de mijloace fixe | 54.328.334 | 4.834.573 | | 59.162.907 |

5. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**Societatea ca locator****Prezentări de informații în conformitate cu IFRS 16**

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

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

Veniturile din închirierea imobilelor obținute în 2022 au fost 1.917.642 RON (2021: 1.578.767 RON). Acest venit anual se va păstra în anii următori, presupunând ca nu vor fi modificări ale contractului de închiriere între TeraPlast și TeraGlass, subsidiara care închiriaza de la TeraPlast hala de producție în care-si desfășoară activitatea.

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

6. MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE ȘI MĂRFURI

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|-------------------------------|---|---|
| Cheltuieli cu materiile prime | (314.429.960) | (370.649.818) |
| Cheltuieli cu consumabilele | (19.712.385) | (19.312.967) |
| Cheltuieli cu mărfurile | (36.822.368) | (35.627.542) |
| Ambalaje consumate | (1.947.584) | (1.304.289) |
| Total | (372.912.296) | (426.894.615) |

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Venituri din vânzarea activelor | 943.872 | 2.417.656 |
| Cheltuiala din ieșirea imobilizărilor corporale si necorporale | (925.471) | (2.415.611) |
| Cheltuiala din evaluarea la valoare justa a imobilizarilor | - | - |
| Total | 18.401 | 2.045 |

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 creanțelor incerte (IFRS 9) | 969.532 | 536.694 |
| Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9) | 4.742.909 | 3.419.411 |
| Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9) | (2.352.949) | (692.208) |
| Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte | 3.359.491 | 3.263.897 |
| Creștere recunoscută în situația individuală a rezultatului global | 710.805 | 1.278.929 |
| (Diminuare) recunoscută în situația individuală a rezultatului global | - | - |
| Ajustări de depreciere pentru stocuri | 710.805 | 1.278.929 |
| Total ajustări pentru depreciere active curente | 4.070.297 | 4.542.826 |
| Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36) | 300.467 | 278.898 |
| Cheltuieli cu amortizarea (notele 13 și 14) (IAS 36) | (27.904.975) | (21.641.529) |
| Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate | (27.604.508) | (21.362.631) |
| Cheltuieli cu amortizarea aferenta aplicare IFRS 16 (Nota 15) | (4.595.630) | (3.210.372) |

Deprecierea activelor imobilizate

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

Ajustările pentru deprecierea stocurilor

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

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

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Salarii | (58.578.066) | (49.761.735) |
| Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat | (1.300.669) | (1.074.306) |
| Ajutoare sociale in limita a 5% din fondul de salarii | (421.994) | (844.037) |
| Tichete de masă | (3.702.870) | (2.478.600) |
| Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților” | (64.003.598) | (54.158.678) |

Remunerația Consiliului de Administrație

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

10. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Cheltuieli financiare | | |
| Cheltuieli cu dobânzile | (9.617.530) | (7.421.276) |
| Cheltuiala din diferențe de curs valutar | (2.104.333) | (3.036.913) |
| Alte cheltuieli financiare | - | - |
| Total | (11.721.863) | (10.458.190) |
| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
| Venituri financiare | | |
| Venituri din dobânzi | 1.892.188 | 1.635.704 |
| Venituri din diferențe de curs valutar | 1.454.953 | 3.121.531 |
| Venituri din dividende | 69.300 | 3.554.029 |
| Alte venituri financiare | 840.180 | - |
| Total | 4.256.621 | 8.311.265 |
| Rezultat financiar | (7.465.242) | (2.146.925) |

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***11. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| Cheltuieli cu servicii executate de terți | (11.344.043) | (9.481.252) |
| Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități | (43.126) | (430.079) |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | (3.844.788) | (2.119.600) |
| Cheltuieli cu alte impozite și taxe | (1.635.095) | (1.293.208) |
| Cheltuieli cu reparațiile | (2.770.966) | (2.469.301) |
| Cheltuieli cu deplasările | (927.596) | (757.806) |
| Cheltuieli cu chiriile | (928.784) | (1.183.801) |
| Cheltuieli cu taxele poștale și telecomunicații | (406.058) | (342.540) |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | (2.363.902) | (1.442.972) |
| Alte cheltuieli generale | (2.115.036) | (958.050) |
| Total | (26.379.396) | (20.478.609) |

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

12. IMPOZITUL PE VENIT

Cheltuielile totale aferente anului sunt 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 | 28.912.983 | 38.310.287 |
| Impozit pe venit calculat (16%) | 4.626.077 | 6.296.980 |
| Deduceri pentru venituri neimpozabile din dividende | (11.088) | (568.645) |
| Cheltuieli nedeductibile | 1.287.591 | 280.281 |
| Profit din cesionare titluri de participare | - | - |
| Credit din pierderea fiscală utilizată | (2.030.492) | (3.410.166) |
| Total impozit pe venit | 3.872.088 | 2.598.450 |
| Impozit activitate profile (Nota 30) | | |
| Reducere conform OUG 153/2020 privind stimularea creșterii capitalurilor proprii | (423.052) | (291.734) |
| Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu) | 3.449.036 | 2.306.716 |

12. IMPOZITUL PE VENIT (continuare)

Componentele datoriilor nete cu impozitul amânat

| 2023 | Sold inițial | Înregistrat în | Înregistrat în | Sold final |
|---|--------------------|--|---------------------------------------|--------------------|
| | | situația individuală a rezultatului global | alte elemente ale rezultatului global | |
| Imobilizări corporale și necorporale și investiții imobiliare | (2.764.149) | (20.556) | 63.327 | (2.721.378) |
| Datorie cu impozitul amânat, recunoscută | (2.764.149) | (20.556) | 63.327 | (2.721.378) |
| Datorii cu beneficiile angajaților | 252.934 | - | - | 252.934 |
| Datorii comerciale și de altă natură | 690.406 | (5.606) | - | 684.800 |
| Active cu impozitul amânat, recunoscute | 943.340 | (5.606) | - | 937.734 |
| Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute | (1.820.809) | (26.162) | 63.327 | (1.783.644) |

| 2022 | Sold inițial | Înregistrat în | Înregistrat în | Sold final |
|---|--------------------|--|---------------------------------------|--------------------|
| | | situația individuală a rezultatului global | alte elemente ale rezultatului global | |
| Imobilizări corporale și necorporale și investiții imobiliare | (2.817.851) | (9.872) | 63.573 | (2.764.149) |
| Datorie cu impozitul amânat, recunoscută | (2.817.851) | (9.872) | 63.573 | (2.764.149) |
| Datorii cu beneficiile angajaților | 232.602 | 20.332 | - | 252.934 |
| Datorii comerciale și de altă natură | 868.201 | (177.794) | - | 690.406 |
| Active cu impozitul amânat, recunoscute | 1.100.803 | (157.462) | - | 943.340 |
| Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute | (1.717.048) | (167.334) | 63.573 | (1.820.809) |

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

| | Terenuri | Construcții | Utilaje si echipamente | Instalații si obiecte de mobilier | Imobilizări corporale in curs | Total |
|---|------------------|-------------------|---------------------------|---|-------------------------------------|--------------------|
| COST | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 7.339.046 | 65.509.971 | 260.739.360 | 3.636.926 | 12.164.662 | 349.389.965 |
| Creșteri | 690.168 | | 1.713.459 | | 11.019.068 | 13.422.696 |
| <i>Din care: Creșteri din producția internă de imobilizări</i> | | | | | | |
| Transferuri in/din imobilizări in curs | | 1.066.838 | 10.268.972 | 102.328 | (11.821.401) | (383.264) |
| Amortizarea cumulată a imobilizarilor corporale reevaluate | | | | | | |
| Creștere din reevaluare cu impact in rezerve | | | | | | |
| Descrștere din reevaluare cu impact in contul de profit si pierdere | | | | | | |
| Transferuri IFRS 16 drept de utilizare | | | (961.872) | | | (961.872) |
| Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare | | | | | | |
| Transferuri din obiecte de inventar | | | | | | |
| Cedări si alte reduceri | | (14.375) | (1.800.704) | | (273.831) | (2.088.910) |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 8.029.214 | 66.562.434 | 269.959.215 | 3.739.254 | 11.088.498 | 359.378.615 |
| AMORTIZAREA CUMULATA | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 2.073 | 3.162.907 | 122.564.198 | 1.298.307 | 1.255.176 | 128.282.662 |
| Amortizarea înregistrată in cursul exercițiului (Nota 8) | 346 | 3.899.671 | 19.859.193 | 554.168 | | 24.313.378 |
| Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare | | | | | | |
| Transferuri nete IFRS 16 drept de utilizare | | | (1.151.861) | | | (1.151.861) |
| Cedări si alte reduceri | | (1.273) | (1.162.167) | | (273.831) | (1.473.271) |
| Depreciere (Nota 8), net | | (3.595) | (16.807) | (1.273) | 34.091 | 12.415 |
| Amortizarea cumulată a imobilizarilor corporale reevaluate | | | | | | |
| Transferuri din obiecte de inventar | | | | | | |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 2.419 | 7.057.711 | 140.092.556 | 1.851.202 | 1.015.435 | 150.019.322 |
| Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2023 | 7.336.974 | 62.347.064 | 138.175.162 | 2.338.619 | 10.909.486 | 221.107.304 |
| Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023 | 8.026.796 | 59.504.723 | 129.866.659 | 1.888.052 | 10.073.063 | 209.359.293 |

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

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

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

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

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

La 31 decembrie 2023, Societatea a gajat în favoarea instituțiilor financiare active imobilizate și investiții imobiliare cu o valoare netă contabilă 106.034.673,66 RON (31 decembrie 2022: 103.210.462 RON).

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

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

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

| | Licențe | Imobilizări necorporale in curs | Total |
|---|------------------|--|------------------|
| Cost | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 7.848.232 | 826.620 | 8.674.852 |
| Creșteri, din care | 402.720 | 258.989 | 661.709 |
| Transferuri in/din imobilizari in curs | 520.274 | (520.274) | - |
| Creșteri din productia interna de imobilizari | | | |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 8.771.225 | 565.335 | 9.336.560 |
| Amortizarea cumulata | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 6.320.734 | | 6.320.734 |
| Cheltuiala cu amortizarea | 671.268 | | |
| Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea | (38.723) | | |
| Cedări si Reduceri | | | |
| Transferuri la active imobilizate deținute vânzării | | | |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 6.953.279 | | |
| Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2023 | 1.527.498 | 826.620 | 2.354.118 |
| Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023 | 1.817.947 | 565.335 | 2.383.282 |

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)**

| | Licențe | Imobilizări necorporale in curs | Total |
|---|------------------|---------------------------------------|------------------|
| Cost | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 6.421.145 | 1.289.844 | 7.710.989 |
| Creșteri, din care | 207.215 | 756.648 | 963.863 |
| Creșteri din producția internă de imobilizări | 1.219.872 | (1.219.872) | - |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 7.848.232 | 826.620 | 8.674.852 |
| Amortizarea cumulată | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 5.849.795 | - | 5.849.795 |
| Cheltuiala cu amortizarea | 509.990 | | 509.990 |
| Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea | (39.051) | | (39.051) |
| Cedări și Reduceri | | | |
| Transferuri la active imobilizate deținute vânzării | | | |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 6.320.734 | | 6.320.734 |
| Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022 | 571.350 | 1.289.844 | 1.861.194 |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022 | 1.527.498 | 826.620 | 2.354.118 |

15. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

Societatea are drept de utilizare asupra bunurilor din clădirile închiriate, depozite, spații de expoziție și mijloace de transport. Societatea finanțează o parte din autoturisme și stivuitoare prin contracte de leasing.

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

| | Construcții | Mijloace de transport din contractele de leasing financiar anterioare | Total |
|---|-------------------|--|-------------------|
| Cost | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 20.415.342 | 3.789.032 | 24.204.374 |
| Intrări | 13.079.838 | 1.485.310 | 14.565.148 |
| Transferuri la echipamente la exercitarea opțiunii de achiziție | (11.927.255) | (523.438) | (12.450.693) |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 21.567.925 | 4.750.904 | 26.318.829 |
| Amortizarea cumulată | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2023 | 4.905.006 | 1.523.916 | 6.428.923 |
| Cheltuieli cu amortizarea | 2.920.331 | 1.675.299 | 4.595.630 |
| Amortizarea echipamentelor transferate la imobilizări corporale | (4.197.308) | (523.438) | (4.720.746) |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 3.628.029 | 2.675.777 | 6.303.807 |
| Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023 | 15.510.335 | 2.265.115 | 17.775.451 |
| Valoare contabilă la 31 decembrie 2023 | 17.939.895 | 2.075.126 | 20.015.022 |

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***15. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE (continuare)**

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

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

| | <u>Construcții</u> | <u>Echipamente</u> | <u>Total</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------|
| Cheltuieli cu amortizarea | 2.920.331 | 1.675.299 | 4.595.630 |
| Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriilor de leasing | 451.211 | | 451.211 |

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Cheltuieli cu chirile | 928.783 | 1.183.801 |
| termen scurt | 662.618 | 1.089.568 |
| valoare scăzută | 266.166 | 94.233 |

16. INVESTIȚII IMOBILIARE**Investiții imobiliare**

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

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

Societatea își evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările valorii juste fiind recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Investițiile imobiliare au fost reevaluate la 31 decembrie 2023 de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost comparația de piață.

| | <u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</u> | <u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u> |
|---|---|---|
| Sold inițial la 1 ianuarie | 18.226.476 | 16.304.309 |
| Intrări | 383.264 | - |
| Variația netă din evaluarea investițiilor imobiliare la valoare justă | 740.010 | 1.922.168 |
| Sold final la 31 decembrie | 19.349.749 | 18.226.476 |

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***17. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, Societatea deține investiții după cum urmează:

| Filiala | Tara | 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 | 99.95 | 11.766.350 | 99 | 11.766.350 |
| Tera BioPack SRL | Romania | 100 | 23.000.000 | 100 | 10.100.000 |
| Somplast SA | Romania | 70.75 | 4.897.400 | 70 | 4.897.400 |
| TeraVerde Carbon SRL | Romania | 100 | 10.000 | - | - |
| TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT | Ungaria | 100 | 36.492 | 100 | 37.062 |
| TOTAL | | - | 48.178.582 | - | 30.269.152 |

Alte investiții pe termen lung în capitalurile proprii

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

| Numele investiției | Tara | Cota de participare | 31 decembrie 2023 | Cota de participare | 31 decembrie 2022 |
|---|-------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | | % | LEI | % | LEI |
| CERTIND SA | Romania | 7.50% | 14.400 | 7.50% | 14.400 |
| Parteneriat pentru dezvoltarea durabila | Romania | 7.14% | 1.000 | 7.14% | 1.000 |
| | | | 15.400 | - | 15.400 |

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

Societatea nu si-a asumat nicio obligație si nu a făcut nicio plata in numele entităților in care deține titluri sub forma de interese de participare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***18. STOCURI**

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Produse finite | 52.700.534 | 52.833.219 |
| Materii prime | 39.520.320 | 34.903.324 |
| Mărfuri | 10.977.045 | 8.614.464 |
| Consumabile | 3.973.537 | 3.677.153 |
| Obiecte de inventar | 132.616 | 152.745 |
| Produse semifabricate | 1.090.780 | 1.211.282 |
| Produse reziduale | 2.529.588 | 1.123.058 |
| Produse in curs de aprovizionare | 12.424 | 194.634 |
| Ambalaje | 818.730 | 735.869 |
| Stocuri – valoare bruta | 111.755.573 | 103.445.748 |
| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
| | RON | RON |
| Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale | (611.780) | (1.077.496) |
| Ajustări de valoare pentru produse finite | (3.341.724) | (2.265.170) |
| Ajustări de valoare pentru mărfuri | (877.917) | (777.949) |
| Total | 106.924.152 | 99.325.133 |

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

Stocurile Societății sunt gajate în favoarea băncilor finanțatoare. La 31 decembrie 2023, soldul final total este gajat.

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

| | 31 decembrie 2023 | termen de lichiditate | |
|--|----------------------|-----------------------|------------|
| | | Sub 1 an | peste 1 an |
| Creanțe comerciale | 152.290.679 | 152.290.679 | |
| Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări | 3.292.553 | 3.292.553 | |
| Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii | 28.690.945 | 28.690.945 | |
| Împrumuturi acordate filialelor (Nota 27) | | | |
| Alte creanțe fata de entități afiliate (Nota 27) | | | |
| Alte creanțe | 3.583.142 | 3.583.142 | |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe | (14.658.341) | (14.658.341) | |
| Total | 173.198.978 | 173.198.978 | |
| | 31 decembrie 2022 | termen de lichiditate | |
| | | Sub 1 an | peste 1 an |
| Creanțe comerciale | 126.930.476 | 126.930.476 | - |
| Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări | 3.828.188 | 3.828.188 | - |
| Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii | 10.566.821 | 10.566.821 | - |
| Împrumuturi acordate filialelor (Nota 27) | | | |
| Alte creanțe fata de entități afiliate (Nota 27) | | | |
| Alte creanțe | 7.667.348 | 7.667.348 | - |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe | (12.268.381) | (12.268.381) | - |
| Total | 136.724.452 | 136.724.452 | - |

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

Societatea a înregistrat un provizion de depreciere pentru valoarea totală a creanțelor comerciale restante o perioadă mai mare de 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 Societății sunt integral gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE**

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Capital social subscris si vărsat integral | 217.900.036 | 217.900.036 |

La 31 decembrie 2023, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.179.000.358 (2022: 2.179.000.358) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON/ actiune si o valoare nominala totala de 217.900.036 lei (2022: 217.900.036 lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

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 | 2.179.000.358 | 100 | 2.179.000.358 | 100 |

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI**

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

| 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 | 07.06.2022 | 45.782.374 | 45.450.373 | 45.450.373 | - | 12 LUNI |
| BCR | Capital de lucru | 30.09.2023 | 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 | |

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***22. OBLIGAȚII DE LEASING****Contracte de leasing – tratamentul contabil conform IAS 17****Contracte de leasing financiar**

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

La 31 decembrie 2023, valoarea actualizată a datoriilor din contractele de leasing financiar erau de 2.629.868 RON (31 decembrie 2021: 1.852.868 RON). Datoriile de leasing financiar se referă la mijloace de transport si moto/electrostivuitoare.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor din contractele de leasing operațional la 31 decembrie 2023 este de 10.397.128 lei (31 decembrie 2022: 8.037.346 lei).

Contracte de leasing recunoscute în conformitate cu IFRS 16

Analiza scadenței datoriilor de leasing la 31 decembrie 2023:

| | |
|-----------------|-------------------|
| Anul 1 | 2.728.302 |
| Anul 2 | 2.708.785 |
| Anul 3 | 1.740.253 |
| Anul 4 | 1.286.879 |
| Anul 5 | 792.542 |
| Urmatorii ani | 1.140.368 |
| Total | 10.397.128 |
| Pe termen lung | 7.668.826 |
| Pe termen scurt | 2.728.302 |

Analiza scadenței datoriilor de leasing la 31 decembrie 2022:

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***23. DATORII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR**

Societatea are stabilit un plan de beneficii prin care angajații sunt îndreptățiți să primească beneficii pentru pensionare în funcție de vechimea în Societate, la împlinirea vârstei de pensionare de 65 de ani pentru bărbați și 61 de ani pentru femei. Nu există alte beneficii post-pensionare pentru angajați. Provizionul reprezintă valoarea curentă a obligației privind beneficiul la pensionare calculată pe o bază actuarială. Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de ELOPA la luna decembrie 2023. Creșterile salariale viitoare sunt estimate pe termen lung la 1,1% în primul an, 1,4% în al doilea an, 1,6% în al treilea an și 1,37% pentru restul.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2023 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din România.

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

Conducerea Societății a considerat că 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.

| Beneficii pentru angajați | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sold inițial | 1.580.838 | 1.580.838 |
| (Scăderi)/ creșteri | - | - |
| Sold final | 1.580.838 | 1.580.838 |

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

24. PROVIZIOANE**Mișcări**

| | 1 ianuarie 2023 | Reversare de provizion neutilizat | Reversare de provizion utilizat | Provizion suplimentar | 31 decembrie 2023 |
|------------------|----------------------------|--|--|----------------------------------|------------------------------|
| Alte provizioane | 915.011 | (398.311) | | | 516.700 |

Mișcări

| | 1 ianuarie 2022 | Reversare de provizion neutilizat | Reversare de provizion utilizat | Provizion suplimentar | 31 decembrie 2022 |
|------------------|----------------------------|--|--|----------------------------------|------------------------------|
| Alte provizioane | 1.973.693 | | (1.058.682) | - | 915.011 |

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***25. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Datorii comerciale | 70.402.492 | 49.457.379 |
| Efecte de plătit | 29.090 | 15.801 |
| Datorii din achiziția de imobilizări | 8.945.831 | 11.075.690 |
| Obligații contractuale | 419.268 | 558.846 |
| Alte datorii | <u>10.404.518</u> | <u>9.391.247</u> |
| Total | <u>90.201.199</u> | <u>70.498.964</u> |

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

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

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale | 10.223.615 | 8.495.986 |
| TVA de plata | - | 42.237 |
| Creditori diverși | 2.983 | 765.566 |
| Dividende de plata | 45.550 | 45.550 |
| Garanții comerciale primite | 71.655 | - |
| Alte impozite de plata | <u>60.715</u> | <u>41.907</u> |
| Total | <u>10.404.518</u> | <u>9.391.247</u> |

26. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

| Active financiare | Cost amortizat 31 decembrie 2023 | Cost amortizat 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Imobilizate | | |
| Creanțe pe termen lung | 29.846.773 | 26.117.832 |
| Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat | 15.400 | 15.400 |
| Curente | | |
| Creanțe comerciale | 173.198.978 | 136.724.452 |
| Numerar | 1.077.764 | 2.578.158 |
| Avansuri | 707.664 | 677.079 |

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

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

Gradul de îndatorare la 31 decembrie 2023 și 2022 a fost după cum urmează:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Împrumuturi totale | 113.529.338 | 116.475.878 |
| Numerar | (1.077.764) | (2.578.158) |
| Datoria netă | 112.451.574 | 113.897.720 |
| Total capitaluri proprii | 343.321.569 | 317.286.189 |
| Total capitaluri și datorie netă | 455.773.143 | 431.183.909 |
| Gradul de îndatorare | 24,67% | 26,42% |

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

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

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

(d) Riscul de piață

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

Riscul de tranzacție

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

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

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

| | 31 decembrie 2023 | | 31 decembrie 2022 | |
|-----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | RON | RON | RON | RON |
| Profit sau (pierdere) | -3.313.252 | 3.313.252 | -3.084.347 | 3.084.347 |

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

(f) Administrarea riscului de rată a dobânzii

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

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

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

(g) Alte riscuri privind prețurile

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

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

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

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****Tabele privind riscurile de lichiditate și rată a dobânzii**

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

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

2023

| | <u>sub 1 lună</u> | <u>1-3 luni</u> | <u>3 luni - 1 an</u> | <u>1-3 ani</u> | <u>3-5 ani</u> | <u>peste 5 ani</u> | <u>Total</u> |
|--|-------------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------------|
| Nepurtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Datorii comerciale și alte datorii | (45.010.154) | (32.214.215) | (5.375.046) | (3.355.254) | (2.349.792) | (1.963.534) | (90.267.995) |
| Instrumente purtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Imprumuturi pe termen scurt și lung | (476.685) | (5.252.104) | (93.369.144) | (21.251.580) | (4.965.274) | (1.140.368) | (126.455.154) |
| Dobândă viitoare la credite | (71.890) | (752.416) | (1.763.896) | (1.863.522) | (452.179) | (57.309) | (4.961.210) |
| Instrumente nepurtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Numerar | 1.077.764 | | | | | | 1.077.764 |
| Creanțe | 119.452.711 | 65.123.294 | 3.281.405 | 1.193.044 | 24.352.708 | 4.301.023 | 217.704.184 |

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****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 și alte datorii | (27.055.090) | (29.331.958) | (5.740.390) | (2.883.304) | (2.349.792) | (3.138.430) | (70.498.965) |
| Instrumente purtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Imprumuturi pe termen scurt și lung | (258.127) | (4.398.344) | (99.326.699) | (18.829.796) | (2.355.460) | (1.397.850) | (126.566.276) |
| Dobândă viitoare la credite | (7.317) | (562.068) | (976.832) | (1.336.288) | (191.951) | (101.080) | (3.175.535) |
| Instrumente nepurtătoare de dobândă | | | | | | | |
| Numerar | 2.578.158 | | | | | | 2.578.158 |
| Creanțe | 69.116.260 | 55.947.323 | 11.660.868 | 767.263 | 25.009.022 | 341.548 | 162.842.284 |

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

27. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 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
- Libra Internet Bank

31 decembrie 2022

Filiale

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

Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)

- ACI Cluj SA Romania
- Ditovis Impex SRL Romania
- Hermes SA Romania
- INFO SPORT SRL
- ISCHIA ACTIVHOLDING SRL
- ISCHIA INVEST SRL
- LA CASA RISTORANTE PIZZERIA PANE DOLCE SRL
- NEW CROCO PIZZERIA SRL
- Parc SA

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***27. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE (continuare)**

- Primcom SA
- Sens Unic Imobiliare SRL
- Alpha Quest Tech SRL
- Banca Romaneasca SA
- Bittnet Systems SA
- Compa SA
- Magazin Universal Maramures SA
- LCS Imobiliar SA

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| Tranzacții și solduri cu alte părți legate | | |
| Vânzări de bunuri și servicii | 66.677 | 324.457 |
| Achiziții de bunuri și servicii | 71.938 | 63.360 |
| Solduri debitoare | 6.090 | 29.898 |
| Solduri creditoare | 7.559 | 18.656 |

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| Tranzacții și solduri cu filialele | | |
| Vânzări de bunuri și servicii | 9.629.003 | 5.031.502 |
| Refacturări | 7.957.990 | 6.457.674 |
| Cumpărări de bunuri și servicii | 27.393.978 | 31.481.218 |
| Cumpărări de mijloace fixe | 113.831 | 5.549 |
| Solduri debitoare activitate curentă | 41.903.611 | 6.838.150 |
| Solduri creditoare activitate curentă | 27.293 | 22.066 |
| Sold împrumuturi către părți afiliate | 29.648.782 | 30.532.465 |

În 2023 și 2022, Societatea nu a înregistrat tranzacții cu membrii cheie ai conducerii și nici cu acționarii.

La 31 decembrie 2023, suma de 29.648.782 RON (2022 : 30.532.465 RON) include împrumutul acordat care Terabio Pack STL (20.900.000 RON), Teraglass Bistrita SRL (380.000 RON), TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT (488.170 RON), Teragreen Compound SRL (3.930.000 RON) și Teraverde Carbon SRL (100.000 RON), la care se adauga dobanzile.

28. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**Numerar**

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****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 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Numerar în bănci | 1.362.991 | 2.361.740 |
| Numerar în casă | 35.102 | 25.593 |
| Echivalente de numerar | <u>(320.329)</u> | <u>190.825</u> |
| Total numerar și echivalente de numerar | <u>1.077.764</u> | <u>2.578.158</u> |

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

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 cedatți. 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.

Datorii fiscale potențiale

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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

Aspecte privitoare la mediu

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

Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Ne reprezentarea

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferite de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod fiabil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/sau pentru operațiunile Societății.

30. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| La 1 ianuarie | 36.448.882 | 20.658.531 |
| Intrări de subvenții în perioada de raportare | 15.686.048 | 18.291.297 |
| Transferate către situația individuală a rezultatului global | (4.934.882) | (2.500.946) |
| La 31 decembrie | 47.200.047 | 36.448.882 |
| Curente | 42.556.574 | 3.188.847 |
| Imobilizate | 4.643.473 | 33.260.035 |

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

La 31 decembrie 2023, valoarea totală a subvențiilor aflate în sold era de 47.200.047 RON (2022: 36.448.882 RON) recunoscute ca venit amânat în bilanț și transferate în situația individuală a rezultatului global pe o bază sistematică și rațională, pe parcursul duratei de viață a activelor aferente.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

31. EVENIMENTE ULTERIOARE

TeraPlast SA a semnat in 01.02.2024, un acord cu familia Uhl din Austria pentru achizitia Grupului Wolfgang Freiler si a finalizat tranzactia de cumparare a pachetului majoritar de acțiuni al Palplast din Călărași, Republica Moldova. Cifra de afaceri a Palplast în 2022 a fost de 2 milioane de euro. Compania deține două linii de producție pentru țevi din polietilenă de înaltă densitate, destinate rețelelor de alimentare cu apă și gaz.

Părțile au stabilit o valoare a tranzacției de 1,8 milioane de euro, compusă din 1 milion de euro ca aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast Moldova și 800 de mii de euro care au fost plătiti in ianuarie 2024 către acționarul existent. Astfel, structura acționariatului va fi compusă din TeraPlast, cu o participație de 51% și Fribourg Capital, acționarul actual, cu 49%.

Suma de 1 milion de euro va fi folosită de Palplast Moldova pentru diversificarea capacității de producție și extinderea platformei logistice existente.

In februarie 2024, TeraPlast a semnat un acord cu familia Uhl („Vanzatorul”) din Austria pentru achizitia Grupului Wolfgang Freiler. Acordul presupune vanzarea catre TeraPlast a participatiilor detinute de catre Vanzator in entitatile care compun Grupul Wolfgang Freiler. Polytech și Pro-Moulding, cele două subsidiare ale Grupului Wolfgang Freiler, desfășoară activități de producție pe teritoriul Ungariei, în timp ce Freiler gestionează activitatea de distribuție. Polytech produce țevi pentru protecția cablurilor electrice și a fibrei optice, cu un grad ridicat de calitate. Pro-Moulding este specializată în injecția de mase plastice. O altă entitate a Grupului deține o bază industrială extinsă pe 5 hectare de teren și hale în sud-vestul Ungariei. Produsele sunt comercializate pe piețele din Ungaria, Cehia, Austria, Germania și Franța, unde companiile dețin poziții solide de piață. În urma tranzacției, cei 144 de angajați ai Grupului Freiler se vor alătura echipei Grupului TeraPlast.

În 2022, Freiler a înregistrat o cifră de afaceri de 31 milioane de euro și o EBITDA de aproape 4 milioane de euro, ceea ce înseamnă o marjă EBITDA de 12%.

Acordul încheiat este supus unor conditii precedente uzuale, convenite in acordul semnat de ambele parti. Tranzactia a fost aprobata de Adunarea Generale Extraordinara a Actionarilor („AGEA”) TeraPlast in martie 2024. Pretul tranzactiei a fost stabilit la valoarea de 16,5 milioane de euro, la care se adauga un mecanism de „earn-out” in functie de performanta EBITDA a subsidiarelor achizitionate in anul 2024. Acoperirea sumei de 16,5 milioane de euro aferenta achizitiei va fi asigurata din surse mixte (interne si finantare bancara).

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

Deoarece evenimentele sunt 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 Societății, conform standardelor de contabilitate aplicabile și că situațiile financiare ale Societății TeraPlast oferă o imagine fidelă a dezvoltării și performanței afacerii și poziției Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă Societatea.

Semnat si aprobat:

15 martie 2024

Consiliul de Administrație

IOANA BIRTA

DIRECTOR FINANCIAR

**BIRTA
MARIA-
IOANA**

Semnat digital de
BIRTA MARIA-IOANA
Data: 2024.03.26
19:31:15 +02'00'

Declarația de Guvernare Corporativă

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

| | | | |
|-----|--|-------------|-----------------------------|
| A10 | Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație | Respectă | |
| A11 | Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă | Nu respectă | TRP e la categoria Standard |
| B1 | Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți | Respectă | |
| B2 | Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent | Respectă | |
| B3 | În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern | Respectă | |
| B4 | Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului. | Respectă | |
| B5 | Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate. | Respectă | |
| B6 | Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului. | Respectă | |
| B7 | Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern | Respectă | |
| B8 | Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau adhoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului. | Respectă | |
| B9 | Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora | Respectă | |
| B10 | Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare. | Respectă | |
| B11 | Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente | Respectă | |

| | | | |
|-----|---|------------------|---|
| B12 | În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general. | Respectă | |
| C1 | Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a companiei. | Respectă parțial | Trimiteri către sursele informațiilor de pe site; informațiile complete sunt preluate în raportul de sustenabilitate. |
| D1 | Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv: D.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; D.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit; D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod; D.1.4. Informații referitoare la Adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate; D.1.5. Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții; D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante; D.1.7. Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale. | Respectă | |

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