

TERAPLAST SA

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2014**

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Situatia rezultatului global pentru trimestrul III al anului 2014, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2013

	30 septembrie 2013 RON	30 septembrie 2014 RON
Venituri	174.890.978	175.596.293
Alte venituri din exploatare	155.542	138.767
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	1.619.872	(1.932.706)
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri	(123.932.331)	(118.268.237)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(17.246.637)	(17.729.073)
Cheltuieli cu provizioanele, ajustarile pentru depreciere si amortizarea	(7.998.399)	(10.098.027)
Castiguri / (Pierderi) din iesirea imobilizarilor corporale si necorporale	316.534	(164.046)
Castiguri / Pierderi din evaluarea justa a investitiilor imobiliare	-	-
Castiguri / Pierderi din iesirea activelor detinute in vederea vanzarii	-	-
Alte cheltuieli	(18.819.923)	(18.225.433)
Costuri financiare	(6.633.936)	(3.987.411)
Venituri financiare	3.444.791	2.275.550
Profit inainte de impozitare	<u>5.796.491</u>	<u>7.605.677</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(1.009.129)	(1.791.513)
Profitul exercitiului financiar	<u>4.787.362</u>	<u>5.814.164</u>
Total rezultat global	<u>4.787.362</u>	<u>5.814.164</u>
Numar de actiuni	<u>288.875.880</u>	<u>288.875.880</u>
Rezultat pe actiune	<u>0,017</u>	<u>0,020</u>

Alexandru Stanean
Director General

Edit Orban
Director Financiar

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Situatia pozitiei financiare pentru perioada ianuarie-septembrie 2014

	<u>31.12.2013</u> <u>RON</u>	<u>30.09.2014</u> <u>RON</u>
Active		
Imobilizari corporale	105.591.677	101.820.074
Investitii imobiliare	13.602.716	13.547.190
Imobilizari necorporale	912.956	601.683
Investitii in filiale	9.199.408	9.199.408
Alte imobilizari financiare	15.472	15.472
Total active imobilizate	129.322.229	125.183.827
Stocuri	32.717.144	30.741.268
Creante comerciale si similare	46.625.764	63.979.783
Cheltuieli inregistrate in avans	423.877	419.350
Impozit pe profit de recuperat	-	-
Numerar si depozite pe termen scurt	2.891.828	1.447.406
Total active circulante	82.658.613	96.587.807
Total Active	211.980.842	221.771.635
Capital propriu si datorii		
Capital propriu		
Total Capital Social, din care:	58.980.060	58.980.060
Capital subscris	28.887.588	28.887.588
Ajustari ale capitalului social	30.092.472	30.092.472
Prime de capital	42.245.118	42.245.118
Rezerve din reevaluare	18.708.074	18.708.074
Rezerve legale	3.561.377	3.561.377
Rezultat reportat	(9.453.943)	(3.639.779)
Total capital propriu	114.040.685	119.854.850
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii de leasing financiar	13.180.218	9.540.822
Datorii privind beneficiile angajatilor	286.225	286.225
Datorii privind impozitele amanate	3.456.182	3.649.169
Total datorii pe termen lung	16.922.625	13.476.216
Datorii curente		
Datorii comerciale si similar	39.772.597	47.188.333
Imprumuturi si datorii de leasing financiar	36.892.588	35.734.626
Alte datorii financiare curente	162.795	-
Impozit pe profit de plata	33.137	996.988
Provizioane	4.156.415	4.520.621
Total datorii curente	81.017.532	88.440.568
Total datorii	97.940.157	101.916.784
Total capital propriu si datorii	211.980.842	221.771.634

Director General
Alexandru Stanean

Director Financiar
Edit Orban

Semnătura _____
Ștampila unității

Semnătura _____

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	<u>Capital subscris RON</u>	<u>Ajustari ale capitalului social RON</u>	<u>Prime de capital RON</u>	<u>Rezerve din reevaluare RON</u>	<u>Rezerve legale RON</u>	<u>Rezultat reportat RON</u>	<u>Total RON</u>
Sold la 1 Ianuarie 2013	<u>29.787.588</u>	<u>31.030.010</u>	<u>42.245.118</u>	<u>24.163.337</u>	<u>3.330.468</u>	<u>(16.296.668)</u>	<u>114.259.853</u>
Cresteri/ (Reduceri)	-	-	-	-	230.909	(230.909)	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	-	(6.494.461)	-	-	(6.494.461)
Anulare actiuni proprii	(900.000)	(937.538)	-	-	-	1.837.538	0-
Corectii erori ani precedenti	-	-	-	-	-	34.965	34.905
Impozit pe profit amanat	-	-	-	1.039.198	-	-	1.039.198
Profitul anului	-	-	-	-	-	5.201.129	5.201.129
Sold la 31 decembrie 2013	<u>28.887.588</u>	<u>30.092.472</u>	<u>42.245.118</u>	<u>18.708.074</u>	<u>3.561.377</u>	<u>(9.453.944)</u>	<u>114.040.685</u>

	<u>Capital subscris RON</u>	<u>Ajustari ale capitalului social RON</u>	<u>Prime de capital RON</u>	<u>Rezerve din reevaluare RON</u>	<u>Rezerve legale RON</u>	<u>Rezultat reportat RON</u>	<u>Total RON</u>
Sold la 1 Ianuarie 2014	<u>28.887.588</u>	<u>30.092.472</u>	<u>42.245.118</u>	<u>18.708.074</u>	<u>3.561.377</u>	<u>(9.453.944)</u>	<u>114.040.685</u>
Cresteri/ (Reduceri)	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Anulare actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Corectii erori ani precedenti	-	-	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat	-	-	-	-	-	-	-
Profitul anului	-	-	-	-	-	5.814.164	5.814.164
Sold la 30 septembrie 2014	<u>28.887.588</u>	<u>30.092.472</u>	<u>42.245.118</u>	<u>18.708.074</u>	<u>3.561.377</u>	<u>(3.639.779)</u>	<u>119.854.850</u>

Director General
 Alexandru Stanean

Director Financiar
 Edit Orban

Semnătura _____
 Ștampila unității

Semnătura _____

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2013 RON	Perioada incheiata la 30 septembrie 2014 RON
Fluxuri de trezorerie din activitati operationale		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	4.685.131	7.605.677
Cheltuieli cu dobanzile	2.326.889	1.532.282
Venituri din dobanzi	(86.902)	(3.918)
Pierdere/(Castig) din vanzarea sau cedarea de mijloace fixe	(64.413)	162.532
(Castig)/Pierdere din deprecierea creantelor comerciale	(308.764)	146.278
Ajustarea cheltuielilor pentru provizioane depreciere stocuri	(477.331)	500.843
Amortizarea si deprecierea activelor pe termen lung	10.643.204	9.305.056
Ajustarea privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli	(666.780)	364.206
(Castig)/Pierdere din evaluarea investitiilor imobiliare	3.380.794	55.526
Venitul din provizioanele pentru obligatiile privind beneficiile la pensionare	(44.094)	
Venituri din dividend	(66.948)	(94.500)
Diferente de curs nerealizate	449.138	248.102
Cresteri/(Descresteri) in instrumentele financiare	(147.426)	(162.795)
Profit inainte de ajustari in capitalul circulant	19.622.497	19.659.290
Miscari in capitalul circulant		
(Crestere)/ Descrestere creante comerciale si alte creante	15.043.412	(17.495.770)
(Crestere)/ Descrestere stocuri	(2.275.057)	1.475.033
(Descrestere)/Crestere datorii comerciale si alte datorii	(5.541.187)	8.632.769
Numerar generat din / (utilizat in) activitati operationale	26.849.666	12.271.321
Dobanzi platite	(2.424.776)	(1.501.502)
Impozit pe profit platit	(346.051)	(634.675)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati operationale	24.078.839	10.135.143
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de investitii		
Dobanzi incasate	86.902	3.918
Plati aferente imobilizarilor corporale si necorporale	(9.212.412)	(6.384.884)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	380.091	103.425
Dividende incasate	66.948	94.500
Numerar net din activitati de investitii	(8.678.471)	(6.183.041)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari / (Rambursari) nete de imprumuturi	(19.381.568)	(3.640.471)
Plati de leasing	(961.552)	(1.756.053)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de finantare	(20.343.119)	(5.396.524)
Variatia neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	(4.942.752)	(1.444.422)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul anului financiar	7.834.580	2.891.828
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul anului financiar	2.891.828	1.447.406

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ**

Aceste note la situațiile financiare aferente trimestrului III al anului 2014 sunt prezentate de TERAPLAST SA.

Aceste situații financiare nu includ rezultatele societăților în care Societatea deține titluri de participare.
Situațiile financiare aferente trimestrului III al anului 2014 nu au fost auditate.

1. ACTIVE IMOBILIZATE**a) Imobilizări necorporale**

	Concesiuni, brevete, licențe mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale RON	Imobilizări necorporale în curs RON	Total RON
Valoare brută			
<i>Sold la 31 decembrie 2013</i>	<i>4.558.795</i>	<i>-</i>	<i>4.558.795</i>
Creșteri	120.084	104.746	224.830
Transferuri	-	-	-
Cedări și alte reduceri	<u>(644.587)</u>	-	<u>(644.587)</u>
Corectii balanta IFRS			
<i>Sold la 30 septembrie 2014</i>	<i><u>4.034.292</u></i>	<i><u>104.746</u></i>	<i><u>4.139.038</u></i>
Amortizare cumulată			
<i>Sold la 31 decembrie 2013</i>	<i>3.645.840</i>	<i>-</i>	<i>3.645.840</i>
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	<u>468.843</u>	-	<u>468.843</u>
Cedări și alte reduceri	<u>(644.587)</u>	-	<u>(644.587)</u>
Corectii balanta IFRS			
<i>Sold la 30 septembrie 2014</i>	<i><u>3.470.095</u></i>	<i><u>-</u></i>	<i><u>3.470.095</u></i>
Valoarea contabilă			
netă la 31 decembrie 2013	<u>912.955</u>	<u>=</u>	<u>912.955</u>
Valoarea contabilă			
netă la 30 septembrie 2014	<u>564.197</u>	<u>104.746</u>	<u>668.943</u>

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)
1.ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)
b) Imobilizări corporale

	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Investitii Imobiliare	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
Valoarea brută						
<i>Sold la 31 decembrie</i>						
2013	62.712.793	142.005.481	1.203.367	1.729.619	13.602.716	221.253.976
Creșteri total, din care:	-	315.618	-	4.989.526		5.305.144
Creșteri din producția interna de imobilizări	-	-	-	647.888		647.888
Transferuri	81.753	3.696.968	526	(3.779.247)		=
Cedări și reduceri	(36.938)	(11.444.178)	(86.889)	(202.597)	(55.526)	(11.826.127)
<i>Sold la 30 septembrie</i>						
2014	62.757.608	134.573.890	1.117.004	2.737.300	13.547.190	214.732.992
Amortizare cumulată					-	
<i>Sold la 31 decembrie</i>						
2013	5.062.993	96.413.096	583.494	-	-	102.059.583
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	1.801.851	7.412.476	110.656	-	-	9.324.983
Depreciere	(291.497)	(197.273)	-	-	-	(488.769)
Reduceri	-	(11.417.756)	(86.889)	-	-	(11.504.645)
Corectii	-	41.838	-	-	-	41.838
<i>Sold la 30 septembrie</i>						
2014	6.573.347	92.252.380	607.262	-	-	99.432.989
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2013	57.649.800	45.592.385	619.873	1.729.619	13.602.716	119.194.393
Valoarea contabilă netă la 30 septembrie 2014	56.184.261	42.321.510	509.742	2.737.300	13.547.190	115.300.003

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Imobilizări corporale gajate și restricționate

La 30 septembrie 2014 imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 77.609.014RON constituie garanție pentru credite si linii de credit (terenuri si constructii – 52.310.418 RON ; echipamente, utilaje, alte active imobilizate – 25.298.596).

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

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

	<u>31 decembrie 2013</u> (RON)	<u>30 septembrie 2014</u> (RON)
Valoare neta – vehicule	311.852	255.719
Valoare neta – echipamente	7.391.373	<u>8.643.862</u>
TOTAL	<u>7.703.225</u>	<u>8.899.581</u>

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1.ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar:

In perioada ianuarie-septembrie 2014 s-au înregistrat intrări de imobilizări corporale, finanțate prin contracte de leasing financiar (finantator Raiffeisen Leasing), cu o valoare de intrare totală de 2.264.616 ron, după cum urmează:

Element de imobilizare corporala	Valoare de intrare _RON
Echipamente tehnologice	1.672.356
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	592.260
TOTAL	2.264.617

Tranzacții cu părți afiliate

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

c) Imobilizări financiare

La 30septembrie 2014, Societatea detinea investitii in 2 filiale: Plastsistem SA si Teraglass Bistrita SRL, o asociere în participatie: Politub SA, alte titluri de participare. In perioada 31 decembrie 2013 - 30 septembrie 2014 nu s-au înregistrat modificări în procentele deținute de Teraplast SA în capitalul social alPlastsistem SA, Teraglass Bistrita SRL, Politub SA.

Denumirea entitate	Tara	Cota de participare %	31 decembrie 2013	Cota de participare %	30 septembrie 2014
Teraglass Bistrita SRL	Romania	100,00	50.000	100,00	50.000
Plastsistem SA	Romania	78,71	8.904.408	78,71	8.904.408
Politub SA	Romania	50	245.000	50	245.000
TOTAL			<u>9.199.408</u>		<u>9.199.408</u>

La 31 decembrie 2013 si 30septembrie 2014, Societatea deține titluri sub formă de interese de participare în următoarele entități nelistate:

Denumirea entitate	Tara	Cota de participare %	31 dec 2013	Cota de participare %	30 sept 2014
S.C. CERTIND S.A.	Romania	7,50	14.400	7,50	14.400
Parteneriat pentru dezvoltarea durabila	Romania	7,14	1.000	7,14	1.000
SC Tera Tools SRL	Romania	24,00	72	24,00	72
TOTAL			<u>15.472</u>		<u>15.472</u>

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

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

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

2. PROVIZIOANE

Denumirea Provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	31 decembrie	în cont	din cont	30 septembrie 2014
	2013	—	—	2014
	(RON)	(RON)	(RON)	(RON)
	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	2.205	-	-	2.205
Provizioane pentru pensii și obligații similare	286.225	-	-	286.225
Alte provizioane	4.154.211	364.208	-	4.518.419
Total	<u>4.442.641</u>	<u>364.208</u>	=	<u>4.806.849</u>

Teraplast SA are constituite provizioane legate de diverse cheltuieli legate de activități de protecție a mediului înconjurător, fiind posibile obligații generate de evenimente anterioare ale entității. De asemenea, Societatea are constituite provizioane pentru diverse litigii.

Societatea are stabilit un plan de beneficii prin care angajații sunt îndreptați să primească drept 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. Estimările principale în evaluarea actuarială au fost bazate pe o rată de actualizare de 4,65% pentru primii 5 ani și 3,68% pentru următorii ani și reprezintă rata medie a curbei dobânzilor furnizate de „Bloomberg”.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2013 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 măsurate prin utilizarea metodei unității de credit proiectate.

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***3.SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI A DATORIILOR**

CREANTE	Sold la	Sold la
<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>31decembrie 2013</u>	<u>30 septembrie 2014</u>
	(RON)	(RON)
1.Creante comerciale	33.981.362	46.867.783
2. Efecte de comert neexigibile	23.010.347	27.286.810
3. Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	887.379	673.972
4.Avansuri catre furnizorii de servicii si stocuri	275.188	287.508
5. Alte creante imobilizate	242.486	246.053
6. Avansuri platite catre angajati	33.119	7.669
7. Alte creante	699.680	1.041.706
8. Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	<u>(12.503.797)</u>	<u>(12.431.718)</u>
Total	<u>46.625.764</u>	<u>63.979.783</u>

Modificarile ajustarilor de depreciere pentru creante incerte in perioada ianuarie-septembrie 2014

	31 decembrie 2013	30 septembrie 2014
	RON	RON
Sold la inceputul anului	<u>(13.884.930)</u>	<u>(12.503.798)</u>
(Crestere)/ Diminuare ajustare de depreciere recunoscuta in contul de profit si pierdere	<u>1.381.132</u>	<u>72.079</u>
Sold la sfarsitul perioadei	<u>(12.503.798)</u>	<u>(12.431.718)</u>

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***3.SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)****DATORII COMERCIALE SI SIMILARE****Denumirea indicatorului****Sold la
31 decembrie 2013
(RON)****Termen de lichiditate****sub 1 an
(RON)****peste 1 an
(RON)**

Datorii comerciale	31.645.890	31.215.132	430.758
Efecte de platit	783.996	783.996	
Datorii din achizitia de active pe termen lung	2.306.222	2.306.222	
Avansuri de la clienti	1.239.702	1.239.702	
<i>Alte datorii, din care:</i>	<i>3.796.787</i>	<i>3.796.787</i>	
Datorii catre angajati si asigurari sociale	2.493.604	2.493.604	
TVA de plata	650.864	650.864	
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	95.006	95.006	
Creditori diversi	169.704	169.704	
Garantii comerciale primite	94.190	49.746	44.444
Alte impozite de plata	293.419	293.419	
Total	39.772.597	39.297.395	475.202

DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**Denumirea indicatorului****Sold la
30 septembrie 2014
(RON)****Termen de lichiditate****sub 1 an
(RON)****peste 1 an
(RON)**

Datorii comerciale	36.886.947	36.886.947	-
Efecte de platit	1.090.438	1.090.438	
Datorii din achizitia de active pe termen lung	1.260.992	1.260.992	
Avansuri de la clienti	1.252.438	1.252.438	
<i>Alte datorii, din care:</i>	<i>6.697.518</i>	<i>6.697.518</i>	
Datorii catre angajati si asigurari sociale	2.575.274	2.575.274	
TVA de plata	3.630.238	3.630.238	
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	89.618	89.618	
Creditori diversi	86.703	86.703	
Garantii comerciale primite	93.358	93.358	
Alte impozite de plata	222.328	222.328	
Total	<u>47.188.333</u>	<u>47.188.333</u>	=

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

3.SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

Repartizarea creditelor pe bănci este următoarea:

	Sold la 31decembrie 2013 (lei)	Sold la 30 septembrie 2014 (lei)
BRD	21.416.841	18.427.509
Unicredit Tiriac Bank	11.934.665	8.406.531
Banca Transilvania	10.373.426	11.794.876
Porsche Bank	1.167.321	987.612
Total	44.892.253	39.616.527

Împrumuturile bancare la 30 septembrie 2014 sunt următoarele:

- A. Contract de credit – linie de credit semnat cu BRD la 10 aprilie 2010 in EUR pentru finanțarea capitalului circulant. Suma initiala a fost de 1.500.000 EUR, suplimentata la nivelul de 3.300.000 EUR incepand cu 15 aprilie 2011, iar rata dobanzii este Rata de referinta Euribor 3M + 2,50pp/an pentru utilizari in eur, respectiv Robor 3M + 1,85 pp/an pentru utilizari in RON. Suma ramasa din acest imprumut la 30 septembrie 2014 este 11.871.477,56 RON (2.691.090,71 EUR) (31 decembrie 2013: 14.679.833 RON (3.273.314 EUR); data scadenta este 19 septembrie 2015.
- B. Contract de investitie semnat cu BRD la 19 decembrie 2011 in EUR. Suma totala este de 2.500.000 EUR, cu o rata a dobanzii EURIBOR la 3M + 3 pp/an. Suma ramasa la 30 septembrie 2014 in cadrul acestui contract este de 4.962.554,67 RON (1.124.938,72 EUR) (31 decembrie 2013: 6.726.775 RON (1.499.939 EUR). Data scadenta este 20 decembrie 2016, iar rambursarea se face in 60 de rate lunare in valoare de 41.666,67 EUR.
- C. Contract de credit- credit sezonier semnat cu BRD la 13 februarie 2014 in EUR. Suma totala este de 1.000.000 EUR, cu o rata a dobanzii EURIBOR la 3M + 2,55pp/an. Suma ramasa la 30 septembrie 2014 in cadrul acestui contract este de 1.576.634,36 RON (357.400 EUR). Data scadenta este 30 noiembrie 2014, iar rambursarea se face in rate saptamanale egale incepand cu luna august 2014.
- D. Contract de investitie semnat cu Unicredit Tiriac Bank pe data de 28 noiembrie 2007 in EUR sau USD pentru achizitia de echipamente. Suma initiala a fost de EUR 3.500.000, iar rata dobanzii de EURIBOR 1M + 1.5 pp/an. Suma ramasa a acestui contract la 30 septembrie 2014 este de 514.674,86 RON (116.669,23 EUR) (31 decembrie 2013: 2.877.692 RON (641.669 EUR). Data scadenta este 28 noiembrie 2014, iar rambursarea se face cu o rata lunara de 58.333,33 EUR.
- E. Contract de credit- linie de credit pentru sustinerea activitatii curente, reinnoit cu Unicredit Tiriac Bank in data de 01 octombrie 2013 in RON. Suma este de 1.800.000 EUR rezultata din diminuarea sumei de 4.500.000 EUR, suma initiala formată din unificarea creditului revolving semnat cu Unicredit pe data de 4 septembrie 2006 in valoare de 3.500.000 EUR si a creditului pe termen scurt pentru finanțarea capitalului circulant in valoare de 1.300.000 EUR, impartita astfel: 1.000.000 EUR linie de credit utilizabil in RON si 800.000 EUR – overdraft. Rata dobanzii este ROBOR (O/N) + 2,2% p.a. pentru suma de 1.000.000 EUR si respectiv EURIBOR (O/N) + 2,8% p.a. pentru suma de 800.000. Suma totala ramasa a acestui contract la 30 septembrie 2014 pentru linia de credit de 1.000.000 EUR este de - RON (- EUR) fiind neutilizata (la 31 decembrie 2013 a fost neutilizata), iar pentru partea de 800.000 EUR este de 3.064.210,49 RON (694.611,80 EUR), (31 decembrie 2013: 2.453.497 RON (547.082 EUR). Data scadenta este 1 octombrie 2014.

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3.SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

F. Contract de investitii semnat cu Unicredit Tiriac Bank pe data de 29 septembrie 2011 in EUR sau USD pentru investitii. Suma initiala a fost de 3.000.000 EUR, cu o rata a dobanzii EURIBOR 1M + 5,75 pp/an, Soldul creditului la 31 decembrie 2013 s-a convertit in RON rezultand valoarea de 6.599.999 RON cu o rata a dobanzii de ROBOR 1M + 2,5 pp/an. Suma ramasa la 30 septembrie 2014 in cadrul acestui contract este de 4.799.999,07 RON (31 decembrie 2013: 6.599.999 RON. La conversia creditului scadenta s-a prelungit cu 12 luni, astfel ca data scadenta este 29 septembrie 2016. Rambursarea a fost initial in 45 de rate lunare egale cu o valoare de 66.666,67 EUR, iar dupa conversie si prelungire cu 12 luni rambursarea este tot in rate egale, dar cu o valoare de 199.999,95 RON.

G. Contract de investitii semnat cu Porsche Bank pe data de 28 noiembrie 2013 in RON pentru achizitia de autoturisme. Suma initiala a fost de 1.189.532,38 RON, iar rata dobanzii este de ROBOR 1M + 5,5 pp. Suma ramasa a acestui contract la 30 septembrie 2014 este de 987.611,86 RON (31 decembrie 2013: 1.167.321 RON). Data scadenta este 27 noiembrie 2017, iar graficul de rambursare este din decembrie 2013 pana la 27 noiembrie 2017.

H. Contract de credit- linie de credit pentru finantarea activitatii curente, reinnoit cu Banca Transilvania in data de 26 august 2014 in RON la o valoare de 13.250.000 RON. Suma initiala a fost de 11.250.000 lei care s-a suplimentat la data reinnoirii cu valoarea de 2.000.000 RON, suma de 2.000.000 ron rezultand din creditul pe termen scurt acordat la data de 27 august 2013 si lichidat la data de 26 august 2014. Rata dobanzii este ROBOR 6 M + 1,9 % p.a. Suma totala ramasa a acestui contract la 30 septembrie 2014 este de 11.794.875,96 RON (31 decembrie 2013: 10.373.426 RON). Data scadenta este 26 august 2015.

La 30 septembrie 2014, Societatea are facilitati de creditare neutilizate in valoare de 1.714.297,49 EUR si 1.455.124,04 RON.

BRD – GSG a emis, la data de 12 august 2010, o scrisoare de garantie bancara in favoarea IMI Cluj-Napoca in valoare de 9.961 lei, valabila pana la 11 august 2015.

BANCA TRANSILVANIA a emis urmatoarele scrisori de garantie in cadrul plafonului aprobat in data de 26.08.2014, in valoare de 1.750.000 RON pe 24 luni, plafon avand perioada de tragere din 26.08.2014 – 25.08.2015 iar valabilitatea SGB nu vor depasi scadenta plafonului :

<u>Perioada de valabilitate</u>	<u>Suma</u>	<u>Valuta</u>	<u>Obiectul Garantiei</u>
10.01.2014-			de buna plata in favoarea MOL ROMANIA
12.01.2015	90.000	RON	PETROLEUM PRODUCTS SRL

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3.SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR (continuare)

Situatia platilor minime pentru contractele de leasing financiar ale Societatii se prezinta astfel:

	Sold la <u>31 decembrie2013</u> Rate minime de leasing	Sold la <u>30 septembrie2014</u> Rate minime de leasing
Sub 1 an	1.577.456	1.978.682
Intre 1 an si 5 ani	3.603.097	3.680.288
Total rate minime de leasing financiar	<u>5.180.553</u>	<u>5.658.970</u>

Mașinile si echipamentele luate în leasing reprezintă garanții pentru contractele de leasing, având la 30 septembrie 2014 o valoare contabilă netă de 8.899.581 RON (31 decembrie 2013: 7.703.225 RON).

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

4.1Declaratia de conformitate

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

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

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

4.2Bazele contabilizării

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

4.3Continuitatea activității

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

La 30 septembrie 2014, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 8.147.239 RON (la 31 decembrie 2013, activele curente depășeau datoriile curente curente cu 1.641.081 RON). La aceeași dată, Societatea a înregistrat un profit net de 5.814.164 RON (30 septembrie 2013 un profit net de 4.787.362 RON).

Gradul de îndatorare al Societății (Imprumuturi totale-numerar/Total capitaluri+datorii neta) este de 27% (31decembrie 2013: 29%), ceea ce indică o dependență moderată a Societății față de bancile finanțatoare.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2014, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Societății să îndeplinească clauzele contractuale cu bancile finanțatoare. Îndeplinirea indicatorilor financiari din contractele cu bancile finanțatoare depinde de rezultatul operational al Societății și lichiditate; în consecință, în cazul în care previziunile stabilite nu vor fi atinse datorită unor diverși factori, inclusiv de ordin economic și politic, acești indicatori financiari ar putea să nu fie îndepliniți. Conducerea Societății consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității

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

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

4.4 Numerar si echivalent de numerar

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

4.5 Recunoasterea veniturilor

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

Vanzarea de bunuri

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

Societatea a transferat in mod substantial catre cumparator toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;

Societatea nu retine nici o implicare manageriala asociata de obicei dreptului de proprietate si nici controlul efectiv asupra bunurilor vandute;

Suma veniturilor poate fi masurata intr-o maniera credibila;

Este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in entitate, iar costurile inregistrate sau ce urmeaza a fi inregistrate cu privire la tranzactie pot fi masurate intr-o maniera credibila;

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii se inregistreaza in contul de profit si pierdere ca minus in veniturile din exploatare.

Venituri din vanzare de servicii si alte venituri

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe masura prestarii acestora.

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

Venituri din dividende si dobanzi

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

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

4.6 Leasingul

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

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

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

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

4.7 Tranzactii in valuta

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

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

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

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

4.8 Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung

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

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

4.9 Subventii guvernamentale

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

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

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

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

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

4.10 Costuri aferente drepturilor de pensionare

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

4.11 Contributia pentru angajati

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

4.12 Impozitarea

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

Impozitul curent

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

Impozitul amanat

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

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

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

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

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt masurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate in perioada in care datoria este decontata sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) in vigoare sau intrate in vigoare in mod substantial pana la data bilantului contabil. Masurarea activelor si datoriilor cu impozitul amanat reflecta consecintele fiscale ale modului in care Societatea

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

estimeaza, la data reportarii, ca va recupera sau va deconta valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

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

Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

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

4.13 Imobilizari corporale

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

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

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

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

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

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

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

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

In calculul amortizarii sunt folosite urmatoarele durate de viata utila:

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

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

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

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

4.15 Investitiile imobiliare

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

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

Diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscuta in contul de profit si pierdere in perioada in care este derecunoscut.

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute numai daca exista o modificare a utilizarii. Pentru transferul unei investitii imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietatii in scopul contabilizarii ei ulterioare este valoarea sa justa de la data modificarii utilizarii. Daca o proprietate imobiliara utilizata de posesor devine o investitie imobiliara, Societatea o contabilizeaza in conformitate cu politica prevazuta la imobilizarile corporale pana la data modificarii utilizarii.

4.16 Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate separat sunt raportate la cost minus amortizarea acumulata. Amortizarea este calculata prin metoda liniara de-a lungul duratei de viata utila. Durata de viata utila estimata si metoda de amortizare sunt revizuite la sfarsitul fiecarei perioade de raportare, avand ca efect modificari in estimarile contabile viitoare.

In calculul amortizarii sunt folosite urmatoarele durate de viata utila:

Licente

1 – 5 ani

4.17 Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

La data fiecarui bilant contabil, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizarilor corporale si necorporale pentru a determina daca exista vreo indicatie ca acele active au suferit pierderi prin depreciere. Daca exista o astfel de indicatie, suma recuperabila a activului este estimata pentru a determina marimea pierderii prin depreciere. Atunci cand nu este posibila estimarea sumei recuperabile a unui activ individual, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar caruia ii apartine activul. Acolo unde poate fi identificata o baza de alocare consecventa, activele societatii sunt de asemenea alocate unor unitati individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unitati generatoare de numerar pentru care se poate identifica o baza de alocare consecventa.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata nedefinita si imobilizarile necorporale care nu sunt inca disponibile pentru a fi utilizate sunt testate anual pentru depreciere si ori de cate ori exista o indicatie ca este posibil ca activul sa fie depreciat.

Suma recuperabila este cea mai mare valoare dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea de utilizare. In evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curenta utilizand o taxa de scont inainte de impozitare, care reflecta evaluarile curente de piata a valorii temporale a banilor si riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

In cazul in care valoarea recuperabila a unui activ (sau a unei unitati generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este redusa la valoarea recuperabila. O pierdere prin depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere.

In cazul in care o pierdere prin depreciere este reversata ulterior, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este crescuta la estimarea revizuita a valorii sale recuperabile, dar astfel incat valoarea contabila revizuita nu depaseste valoarea contabila care ar fi fost determinata daca nu ar fi fost recunoscuta nici o pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv in anii anteriori. O reversare a pierderii prin depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere.

4.18 Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta reprezinta pretul de vanzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare si costurile aferente vanzarii. Costurile, inclusiv o parte corespunzatoare a cheltuielilor fixe si variabile indirecte sunt alocate stocurilor detinute prin metoda cea mai potrivita clasei respective de

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

stocuri, majoritatea fiind evaluata pe baza mediei ponderate. Produsele finite, semifabricatele si productia in curs de executie sunt evaluate la cost efectiv. Pentru urmatoarele clase de stocuri, se foloseste metoda costului mediu ponderat: materia prima pentru tevi/ conducte, marfuri, obiecte de inventar/ unelte mici, produse reziduale, materiale de ambalare, consumabile.

4.19 Capital social

Actiunile comune sunt clasificate in capitalurile proprii.

La rascumpararea actiunilor Societatii suma platita va diminua capitalurile proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societatii, prin rezultatul reportat, pana cand acestea vor fi anulate sau re-emise. Atunci cand aceste actiuni sunt ulterior re-emise, suma primita (net de costurile tranzactiei si efecte ale impozitului pe profit) este recunoscuta in capitaluri proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societatii.

4.20 Dividende

Dividendele aferente actiunilor ordinare sunt recunoscute ca o datorie catre actionari in situatiile financiare in perioada in care sunt aprobate de catre actionarii societatii.

4.21 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca rezultat al unui eveniment trecut, cand este probabil ca Societatea sa trebuiasca sa stinga obligatia si cand se poate face o estimare credibila a sumei obligatiei respective.

Suma recunoscuta ca provizion este cea mai buna estimare a sumei necesare pentru a stinge obligatia curenta la data bilantului contabil, luand in considerare riscurile si incertitudinile aferente obligatiei. In cazul in care un provizion este masurat utilizand fluxurile de numerar estimate pentru a stinge obligatia curenta, valoarea contabila este valoarea curenta a fluxurilor respective de numerar.

4.22 Active si datorii financiare

Activele financiare ale Societatii includ numerarul si echivalentele de numerar, creantele comerciale si investitiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligatiile de leasing financiar, imprumuturile bancare purtatoare de dobanda, descoperirile de cont si datoriile comerciale si alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoasterea si masurarea sunt prezentate in aceasta nota. Conducerea este de parere ca valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximeaza valorile lor contabile.

Imprumuturile sunt initial recunoscute la valoarea justa, minus costurile efectuate cu operatiunea respectiva. Ulterior, acestea sunt inregistrate la costul amortizat. Orice diferenta dintre valoarea de intrare si valoarea de rambursare este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumuturilor, folosind metoda dobanzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu in conformitate cu substanta aranjamentului contractual. Dobanzile, dividendele, castigurile si pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuiala sau venit. Distributiile catre detinatorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt inregistrate direct in capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci cand Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa si intentioneaza sa deconteze fie pe baza neta fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Clasificarea investitiilor depinde de natura si scopul acestora si este determinata la data recunoasterii initiale.

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare detinute in vederea tranzactionarii si activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt dobandite in scopul vanzarii sau reachizitionarii in termenul cel mai apropiat. Instrumentele derivate, inclusiv instrumentele derivate incorporate separate, sunt, de asemenea, clasificate ca detinute in vederea tranzactionarii daca nu sunt desemnate ca instrumente eficace de acoperire impotriva riscurilor conform IAS 39. Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt contabilizate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa, iar modificarile valorii juste sunt recunoscute in veniturile financiare sau costurile de finantare din contul de profit si pierdere.

Active financiare desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor initiala de recunoastere si numai daca sunt indeplinite criteriile conform IAS 39. Societatea a incheiat contracte forward pe curs valutar si contracte SWAP pe rata dobanzii, pe care le-a desemnat active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Active financiare disponibile pentru vanzare (DPV)

Actiunile detinute intr-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind DPV si sunt inregistrate la valoare justa in alte elemente ale rezultatului global. Castigurile si pierderile provenite din modificari in valoarea justa sunt recunoscute direct in capitalul propriu, in rezerve de reevaluare a investitiilor, cu exceptia pierderilor prin depreciere, a dobanzilor calculate utilizand metoda dobanzii efective si a castigurilor si a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct in contul de profit si pierdere. In cazul in care investitia este vanduta sau se constata ca este depreciata, castigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute in rezerva de reevaluare a investitiilor sunt incluse in contul de profit si pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital DPV sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand este stabilit dreptul Societatii de a le incasa.

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare sunt evaluate pentru depreciere la fiecare data a bilantului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci cand exista dovezi obiective ca unul sau mai multe evenimente petrecute dupa recunoasterea initiala au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investitiei.

Pentru actiunile disponibile pentru vanzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovada obiectiva a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clientii, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere in mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creante pot include experienta trecuta a Societatii cu privire la platile colective, o crestere a platilor intarziate dincolo de perioada de creditare, precum si modificari vizibile ale conditiilor economice nationale si locale care se coreleaza cu incidentele de plata privind creantele.

Valoarea contabila a activului financiar este reduca cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, caz in care valoarea contabila este reduca prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. In cazul in care o creanta este considerata a fi nerecuperabila, aceasta este eliminata si scazuta din ajustarea de depreciere. Recuperarile ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate in contul de ajustare de depreciere. Modificarile in valoarea contabila a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute in cheltuieli cu provizioanele, ajustarile pentru depreciere si amortizare.

4.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoasterea activelor si a datoriilor

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

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

4.23 Utilizarea estimarilor

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

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

TERAPLAST SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***5. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

Capitalul social subscris si varsat la sfarsitul trimestrului III al anului 2014 este de 28.887.588RON, fara modificari fata de 31 decembrie 2013. Structura actionariatului este urmatoarea:

	31 decembrie 2013			30 septembrie 2014		
	Numar	Valoare	%	Numar	Valoare	%
	<u>actiuni</u>	<u>Nominala</u> <u>Totala</u>		<u>actiuni</u>	<u>Nominala</u> <u>Totala</u>	
GOIA DOREL	102.067.342	10.206.734	35,33	135.124.842	13.512.484	46,78
VICIU EMANOIL	25.240.069	2.524.007	8,74	25.240.069	2.524.007	8,74
SIF BANAT-CRISANA	32.766.683	3.276.668	11,34	-	-	-
KJK FUND II SICAV-SIF	23.166.500	2.316.650	8,02	29.000.000	2.900.000	10,04
Marley Magyarország (Gemencplast Szekszard)	22.885.589	2.288.559	7,92	22.885.589	2.288.559	7,92
Alte pers fizice si juridice	82.749.697	8.274.970	28,65	76.625.380	7.662.538	26,53
TOTAL	<u>288.875.880</u>	<u>28.887.588</u>	<u>100.00</u>	<u>288.875.880</u>	<u>28.887.588</u>	<u>100.00</u>

Valoarea capitalului social subscris si varsat al Societatii cuprinde 288.875.880 actiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare de 0,1 lei cu o valoare nominala totala de 28.887.588 RON. Actiunile comune sunt purtatoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

Capitalul social la 30 septembrie 2014 este de 58.980.060RON, din care: 28.887.588 RON reprezinta capital social subscris si varsat si 30.092.472 RON reprezinta ajustarea la hiperinflatie, conform cu Standardele Internationale de Raportare Financiara IFRS.

6. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 (RON)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (RON)
$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	1,07	1,14

b) Indicatorul lichidității imediate

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 (RON)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (RON)
$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	0,64	0,78

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 [%]	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 [%]
$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	14,84	7,96

Unde:

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

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

6. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a stocurilor

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014
$\frac{\text{Costul vanzarilor} = \text{nr de ori}}{\text{Stoc mediu}}$	4,65	4,33

b) Viteza de rotație a debitelor-clienți

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013 (zile)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (zile)
$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 181 =$	83,21	80,65

c) Viteza de rotație a creditelor – furnizor

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013 (zile)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (zile)
$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Total cumparari}} \times 181 =$	73,32	69,85

d) Viteza de rotație a activelor imobilizate

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	1,28	1,40

6. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)

e) Viteza de rotație a activelor totale

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,75	0,79

4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013 (%)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (%)
$\frac{\text{Profitul înainte rezultatului financiar șiimpozitului pe profit} \times 100}{\text{Capitalul angajat}}$	6,52	6,99

b) Marja brută din vânzări

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013 (%)	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014 (%)
$\frac{\text{Profitul din exploatare} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}} =$	5,14	5,31

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7.ALTE INFORMAȚII

a) Natura activității

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

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

Asa cum este prezentat in Nota 1c), Societatea are 2 filiale: Plastsistem SA si Teraglass Bistrita SRL si o asociere în participatie : Politub SA. Teraglass Bistrita SRL a fost infiintata în 2011, si a functionat pentru cateva luni avand ca obiect de activitate productia si vanzarea de ferestre prin transferul activitatii diviziei de ferestre din cadrul Societatii. In August 2011, divizia de ferestre din cadrul Societatii si-a reluat activitatea.

b) Tranzacții cu entități afiliate

Filiale:

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

Asociere în participatie:

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

Entitati legate (prin actionariat/factor decisonal comun):

- ACI Cluj S.A.
- Omniconstruct S.A.
- Magis Investment S.R.L.
- GM Ecoinstal S.R.L.
- Ditovis Impex S.R.L.
- Trasim Consult S.R.L.
- Ferma Pomicola Dragu S.R.L.
- La Casa Ristorante Pizzeria pane Dolce S.A.
- Art Investment&Management S.R.L.

Entitati nelistate in care Teraplast SA detine titluri :

- Tera-Tools SRL – Teraplast SA detine titluri in proportie de 24% din capitalul social
- CERTIND SA – Teraplast SA detine titluri in proportie de 7,50% din capitalul social
- Asociatia parteneriat pentru dezvoltare durabila – Teraplast SA detine titluri in proportie de 7,14% din capitalul social.

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7.ALTE INFORMAȚII (continuare)

Tranzacțiile si soldurile cu filialele si asocierea în participatie se prezinta astfel:

	Creante		Vanzari (cu TVA)		Datorii		Cumparari (cu TVA)	
	30	30	30	30	30	30	30	30
	septembrie	septembrie	septembrie	septembrie	septembrie	septembrie	septembrie	septembrie
Partener	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
POLITUB	1.790.376	1.297.424	2.129.938	2.625.035	-	29.237	1.535.887	486.209
PLASTSISTEM	43.773	31.834	449.928	158.981	470.857	922.305	1.394.639	2.226.478
TERAGLASS	2.881	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.837.029	1.329.258	2.579.866	2.784.016	470.857	951.542	2.930.526	2.712.687

c) Casa și conturi la bănci

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014
Numerar în banci	2.874.358	1.358.554
Numerar în casă	4.198	70.277
Echivalente de numerar	13.272	18.575
Total	2.891.828	1.447.406

La 30 septembrie 2014 Societatea avea conturi la banci in lei in valoare de 268.885 RON reprezentand garantii retinute de la gestionari (31 decembrie 2013 : 286.374 RON).

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7.ALTE INFORMAȚII (continuare)

d) Stocuri

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	Exercițiul Financiar încheiat la 30 septembrie 2014
Produse finite	20.265.940	18.527.778
Produse semifabricate	957.588	793.808
Produse reziduale	187.105	71.149
Produse in curs de executie	-	-
Produse in curs de aprovizionare	244.185	71.000
Materii prime	10.613.802	10.532.608
Consumabile	1.369.923	1.996.972
Ambalaje	89.569	74.319
Obiecte de inventar	271.802	262.611
Marfuri	2.201.036	2.395.672
Stocuri – valoare bruta	<u>36.200.950</u>	<u>34.725.918</u>
Ajustari de valoare pentru materii prime, materiale	(1.128.534)	(1.069.255)
Ajustari de valoare pentru produse finite	(1.119.445)	(1.424.219)
Ajustari de valoare pentru marfuri	(1.235.827)	(1.491.176)
Stocuri – valoare neta	<u>32.717.144</u>	<u>30.741.268</u>

e) Venituri

Valoarea totală a cifrei de afaceri și a producției marfă realizate în ianuarie-septembrie 2013 si 2014 a fost :

	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2013	Exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2014
Vanzari din productia proprie	161.781.894	164.338.128
Reduceri comerciale	(1.440.809)	(1.522.185)
Venituri din revanzarea marfurilor	14.171.563	12.483.776
Venituri din chirii si redevente	206.091	65.837
Venituri din alte activitati	172.240	230.737
Total	<u>174.890.978</u>	<u>175.596.293</u>
Vanzari pe piata interna	147.908.090	150.081.816
Vanzari pe piata externa	26.982.888	25.514.477
Total	<u>174.890.978</u>	<u>175.596.293</u>

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7.ALTE INFORMAȚII (continuare)

f) Angajamente si contingente

La 30 septembrie 2014 Societatea are emise scrisori de garantie, conform cu detaliile de mai jos:

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

In data de 27 august 2013 Societatea a semnat cu Banca Transilvania un contract - plafon SGB multivaluta cu utilizare multipla cu valabilitate pana la 26 august 2015. Valoarea plafonului este de 1.750.000 RON, plafon neutilizat la 31 decembrie 2013.

La data de 10 ianuarie 2014 s-a emis in cadrul acestui plafon un SGB in valoare de 90.000 RON in favoarea MOL ROMANIA PETROLEUM PRODUCTS SRL, pentru garantie plata conform contract, cu valabilitate din 10.01.2014 – 12.01.2015.

La 30 septembrie 2014 imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 77.609.014RON constituie garanție pentru credite si linii de credit (terenuri si constructii –52.310.418RON; echipamente,utilaje, alte active imobilizate – 25.298.596 RON) (31 decembrie 2013: imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 83.595.521 RON constituiegaranție pentru credite si linii de credit (terenuri si constructii – 53.451.262 RON ; echipamente,utilaje, alte active imobilizate – 30.144.012 RON). Pentru imprumuturile de la banci Societatea a garantat cu toate disponibilitatile banesti prezente si viitoare, cu toate stocurile de marfa si produse prezente si viitoare si a cesionat drepturile de creanta prezente si viitoare, precum si a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente si viitoare cu clientii sai, avand calitatea de debitori cedati. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din politele de asigurare emise avand ca obiect imobilele si mobilele aduse in garantie.

Datorii fiscale potentiale

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

TERAPLAST SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7.ALTE INFORMAȚII (continuare)

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

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

Aspecte privitoare la mediu

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

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

Pretul de transfer

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

Criza financiara

Volatilitatea recenta a pietelor financiare internationale si romanesti

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

Conducerea nu poate estima in mod fiabil efectele asupra pozitiei financiare a Societatii a unei potentiale scaderi a lichiditatii pietelor financiare, a unei cresteri a volatilitatii cursului de schimb al monedei nationale si a continuarii recesiunii. Conducerea considera ca a luat toate masurile necesare pentru a asigura continuitatea Societatii in conditiile actuale.

TERAPLAST SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU PERIOADA IANUARIE-SEPTEMBRIE 2014
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. ALTE INFORMAȚII (continuare)

Impactul asupra clientilor

Clientii si alti debitori ai Societatii pot fi afectati de conditiile de piata. ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact si asupra previziunilor conducerii Societatii cu privire la fluxurile de numerar si asupra evaluarii deprecierii activelor financiare si nefinanciare. In masura in care exista informatii disponibile, conducerea a reflectat in mod adecvat estimarile revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare in evaluarea deprecierii.

8. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Nu exista evenimente ulterioare datei bilantului.

Director General
Alexandru Stanean

Director Financiar
Edit Orban

Semnătura _____
Ștampila unității

Semnătura _____