

Raport anual 2024



Cuprins

Mesajul Președintelui Consiliului de Administrație

Despre Grupul TeraPlast

Prezentarea Grupului
Portofoliu de produse și piețele adresate
Angajații Grupului
Evenimente importante 2024
Evenimente ulterioare perioadei raportate
Cifre cheie 2024 și Buget 2025

TeraPlast pe piața de capital

Consiliul de Administrație și conducerea executivă
Activitatea TeraPlast pe piața de capital

Declarația de durabilitate

Informații cu caracter general (ESRS 2)
Prezentare generală
Bazele întocmirii
Guvernanță
Strategie
Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților
Mediu (E1, E5)
Informații privind Taxonomia UE
Schimbări climatice (E1)
Utilizarea de resurse și economia circulară (E5)
Social (S1, S4)
Forța de muncă proprie (S1)
Consumatori și utilizatori finali (S4)
Conduită profesională (G1)

Anexa I – Cerințe de dezvăluire și locația acestora în declarația de durabilitate

Anexa II – Cerințe de prezentare de informații și punctul de date aferent din legislația UE

Raport de asigurare limitată al auditorului independent asupra raportării consolidate privind durabilitatea pentru exercițiul financiar 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 guvernanță corporativă

Mesajul președintelui Consiliului de Administrație

Stimați acționari,

Stimați parteneri,

Dragi angajați,

Anul 2024 a fost un an important pentru Grupul TeraPlast, un an în care ne-am respectat promisiunea de a continua dezvoltarea și extinderea regională. Am trecut de la intenții strategice la acțiuni concrete, prin achiziții relevante pentru poziționarea noastră pe piața Europei Centrale și de Est: avem activități și capacități de producție în Ungaria și Austria, prin Grupul Wolfgang Freiler, în Republica Moldova, prin Palplast, și în Croația, prin Optiplast. Aceste investiții ne consolidează prezența regională, ne extind portofoliul de produse și ne permit să servim nu numai clienții din România, dar și cei din vestul Europei, oferindu-le produse de calitate, **fabricate în România** sau în regiune, la aceleași standarde cu cele ale liderilor globali în domeniu.

În România, am continuat investițiile, cea mai importantă fiind fabrica de folie stretch Opal. Am pătruns astfel într-o piață dominată de importuri și le-am oferit clienților o alternativă românească performantă, susținând în același timp dezvoltarea producției locale și a business-urilor din jurul nostru.

Suntem în continuare **cel mai mare procesator de polimeri din Europa de sud-est**, după capacitatea de producție. Am crescut prin achiziții, dar și organic, prin consolidarea parteneriatelor existente și câștigare de cotă de piață. Totodată, nu am neglijat angajamentul nostru față de dezvoltarea durabilă. Portofoliul de instalații al Grupului Wolfgang Freiler include produse cu o pondere ridicată de material reciclat, brevetul nostru pentru țeava cu PVC reciclat este unic în Europa, iar în România am investit într-o nouă centrală fotovoltaică pentru a crește eficiența energetică. Astfel, produsele TeraPlast fabricate în Sărățel sunt realizate cu 100% energie din surse regenerabile, atât prin centrala fotovoltaică existentă, cât și prin garanțiile de origine primite de la furnizor.



În același timp, TeraVerde Carbon începe activitatea de împădurire cu un proiect care acoperă peste 33 de hectare, împărțite în patru loturi de teren degradat – sunt foste pășuni, astăzi neutilizabile, care vor fi transformate în păduri. Prin TeraVerde Carbon contribuim la refacerea ecosistemelor locale, îmbunătățirea microclimatului din zonă și, totodată, la sechestrarea de carbon.

Din perspectiva rezultatelor, în 2024 cifra de afaceri consolidată a crescut cu 34%, până la aproape 900 de milioane de lei, iar cantitativ am produs și livrat peste 100.000 de tone – o creștere de 46% față de anul precedent. **Vânzările în afara României s-au dublat** – o confirmare a eficienței viziunii noastre de extindere regională. Este adevărat că anul s-a încheiat cu o pierdere, dar este o consecință firească a investițiilor și a creșterii accelerate. Business-urile nou lansate presupun eforturi inițiale și costuri pe termen scurt, dar oferă bazele unei creșteri sănătoase pe termen mediu și lung.

Când majoritatea proprietarilor companiilor de profil erau descurajați și neîncrezători, dispuși să vândă fabrici performante, bine amplasate, dotate cu tehnologii moderne, noi am cumpărat. Am cumpărat pentru că știm că doar producând într-o țară devii lider acolo, și, dacă respecți clienții, poți să rămâi lider pentru totdeauna. **Am făcut achiziții atunci când trebuiau făcute – nu când era confortabil, ci atunci când contextul ne-a oferit oportunități.** În timp ce unii se temeau de instabilitatea globală și se opreau, noi am mers mai departe. Nu am ignorat riscurile, dar nici nu am renunțat la direcția noastră strategică.

Lecția numărul unu în economie rămâne valabilă: totul este ciclic. După perioade de stagnare și scădere a consumului, urmează inevitabil etape de creștere. Noi am investit acum pentru creșterea care va urma. Privind în urmă, pot spune cu convingere că am făcut ce trebuia. **Am decis să facem, nu doar să promitem** – și tocmai de aceea suntem astăzi mai mari, mai puternici și mai bine poziționați decât mulți dintre cei care nu au avut curajul să meargă mai departe. În numai 5 ani (2019-2024), cifra de afaceri a crescut de peste 2,5 ori și ne apropiem cu pași repezi de maximul cifrei de afaceri din momentul în care am vândut divizia de produse din oțel către liderul mondial.

În 2025, intrăm într-o nouă etapă: consolidare și eficientizare. Trecem de la expansiune accelerată la maximizarea profitabilității, valorificarea sinergiilor din achiziții și creșterea cotelor de piață. Am implementat deja măsuri pentru optimizarea costurilor și adaptarea structurii de management. Obiectivul nostru este ambițios, dar realist: 1 miliard de lei cifră de afaceri și revenirea pe profit. Aceasta va fi dovada de apreciere pentru acționarii noștri care nu s-au lăsat speriați de perioadele cu investiții masive, care influențează profitabilitatea, și și-au păstrat încrederea că beneficiile pe care le vom culege de pe urma acestei perioade de expansiune vor fi mult mai mari decât dacă ne-am fi lăsat descurajați de perioade de incertitudine și teamă de dezvoltare.

Un alt pas strategic important, care s-a concretizat la începutul anului 2025, este achiziția Aquatica Experience Group (A.E.G.), un integrator de soluții digitale pentru managementul apei. TeraPlast deține deja un portofoliu complet de produse pentru infrastructura de apă, iar A.E.G. ne permite să adăugăm o componentă digitală – de la monitorizarea consumului până la reducerea pierderilor din rețele. **Într-o lume în care resursele naturale devin tot mai prețioase, noi oferim soluții concrete, eficiente și sustenabile partenerilor și societății.**

Orice strategie solidă este susținută de oameni – ei sunt sufletul unui business. Grupul TeraPlast înseamnă peste 1.200 de oameni care muncesc zi de zi la succesul acestui proiect. Știm că dacă avem colegi bine pregătiți putem implementa eficient

viziunea și strategia pe care le avem și, de asemenea, rămânem puternici și relevanți chiar și în acest context mondial în continuă schimbare. Așadar, ne asigurăm că echipa noastră beneficiază de cele mai bune condiții de lucru și dezvoltare profesională. Pentru noi, educația și grija față de generațiile viitoare nu sunt doar principii – sunt parte din responsabilitatea de a construi un viitor în România. Vrem ca toți copiii angajaților noștri să aibă exemple solide în familie și să știe că își pot construi un destin aici, acasă, fără să fie nevoie să plece în străinătate la școală ori la muncă.

Vă mulțumim pentru încrederea și susținerea oferite. Continuăm împreună pe acest drum al creșterii și dezvoltării. Vom continua să investim, să inovăm și să producem valoare împreună cu dumneavoastră.

Bistrița
29 aprilie 2025

Cu drag,
Dorel Goia
Președintele Consiliului de Administrație TeraPlast



1. Despre Grupul TeraPlast

1.1. Prezentarea Grupului

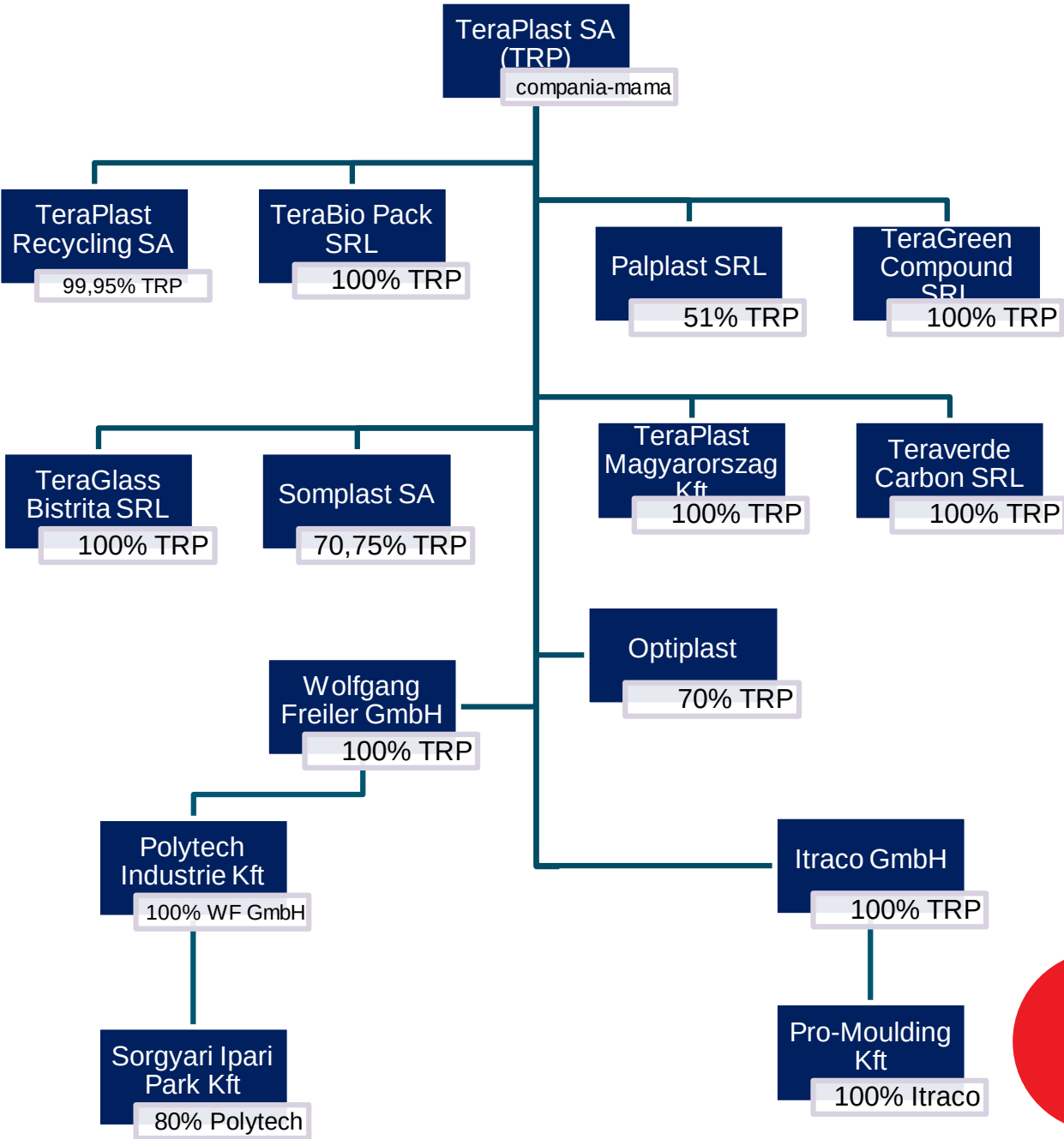
Grupul TeraPlast este cel mai mare procesator de polimeri din sud-estul Europei, cu o capacitate de producție totală de peste 200 de mii de tone anual.

TeraPlast SA, compania-mamă a Grupului, este listată la Bursa de Valori București din 2 iulie 2008 sub simbolul TRP. În 2024, structura Grupului a fost compusă din companiile: TeraPlast SA, TeraPlast Recycling SA, TeraGlass Bistrița SRL, TeraBio Pack SRL, Somplast SA, companiile Grupului Wolfgang Freiler, Optiplast, Palplast, TeraPlast Magyarország Kft, TeraGreen Compound SRL și TeraVerde Carbon SRL. Structura Grupului și deținerile aferente sunt reprezentate grafic mai jos.

Pe parcursul anului 2024, principalele schimbări în structura Grupului TeraPlast au fost:

- Finalizarea achiziției companiei Palplast din Republica Moldova – producător de țevi din polietilenă.
- Achiziția Grupului Wolfgang Freiler de la familia Uhl din Austria.
- Achiziția companiei Optiplast – producător de ambalaje flexibile din Croația.

Informații despre aceste achiziții sunt disponibile în secțiunea 1.4. Evenimente importante în 2024.



Amprenta geografică a Grupului TeraPlast la finalul anului 2024





Activitatea noastră de producție se desfășoară în:

- 3 locații din România, aflate în județul Bistrița-Năsăud: Sărățel, Bistrița și Năsăud. Sediul central al Grupului TeraPlast se află în parcul industrial din Sărățel, care concentrează cele mai multe dintre fabricile noastre.
- 2 locații din Ungaria: Nagykanizsa și Fertőszentmiklós.
- 1 locație din Republica Moldova: Călărași

Acestora li s-au adăugat de la finalul anului 2024:

- o locație de producție din Croația, în urma achiziției producătorului de ambalaje flexibile Optiplast.
- locația din Zsámbék, în urma achiziției de către Polytech Industrie de la Wavin Ungaria a activelor pentru producția de sisteme din PVC și PE.

Activitatea proprie de distribuție a Grupului cuprinde 6 depozite în România și 1 depozit în Ungaria, astfel:

- România: Oradea, Deva, Brașov, Piatra Neamț, Chiajna și Galați.
- Ungaria prin intermediul subsidiarei TeraPlast Magyarország Kft: Berettyóújfalu

Depozitele sunt utilizate de către TeraPlast SA pentru distribuția produselor de Instalații.

Parte din Grupul Wolfgang Freiler este compania austriacă Wolfgang Freiler GmbH, care desfășoară activități de comercializare a produselor Polytech.

În total, în cadrul Grupului TeraPlast sunt 15 fabrici, după cum urmează:

#	Denumire fabrică
1	Fabrica de țevi PE, Săcășel (TeraPlast)
2	Fabrica de țevi și granule PVC - Țevi, Săcășel (TeraPlast)
3	Fabrica de țevi și granule PVC - Granule, Săcășel (TeraPlast)
4	Fabrica de țevi PP, fittinguri, țevi încălzire prin pardoseală, microtuburi, Săcășel (TeraPlast)
5	Fabrica de folii stretch, Săcășel (TeraPlast Recycling)
6	Fabrica de reciclare PVC - Micronizat, Năsăud (TeraPlast Recycling)
7	Fabrica de reciclare PVC - Granule, Năsăud (TeraPlast Recycling)
8	Fabrica de ferestre și uși din PVC, Bistrița (TeraGlass)
9	Fabrica de ambalaje biodegradabile, Săcășel (TeraBio Pack)
10	Fabrica de ambalaje din polietilenă, Năsăud (TeraBio Pack)
11	Fabrica de produse injectate, Nagykanizsa, Ungaria (Pro-Moulding)
12	Fabrica de țevi PE, Fertőszentmiklós, Ungaria (Polytech Industrie)
13	Fabrica de țevi PE, Călărași, Republica Moldova (Palplast)
14	Fabrica de ambalaje flexibile, Odra Sisačka, Croația (Optiplast)
15	Fabrica de sisteme din PVC și PE, Zsámbék, Ungaria (Polytech Industrie)



1.2. Portofoliu de produse și piețele adresate

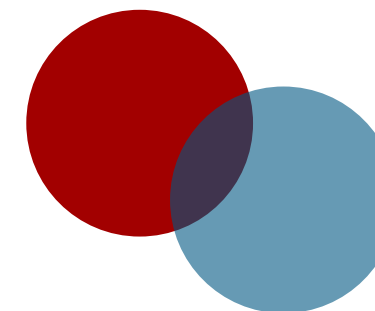
În cadrul Grupului TeraPlast adresăm în principal piața construcțiilor prin segmentele de instalații și tâmplărie termoizolantă, industria prelucrătoare prin segmentul de granule, piața procesatorilor de PVC prin reciclarea PVC-ului rigid și piața ambalajelor flexibile prin portofoliul de folii și filme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

Clienții liniilor de business Instalații și Ferestre și uși reprezintă companii de antrepriză, distribuitori, magazine de bricolaj, pentru business-ul de Granule, clienții sunt producători ai căror materie primă sunt granulele din PVC, respectiv procesatorii de PVC prin procese de extrudare și injecție, la fel și în cazul business-ului de Reciclare PVC rigid, iar pentru segmentul de Ambalaje flexibile, baza de clienți este formată din mari rețele de retail, distribuitori și companii industriale care utilizează filme și folii pentru ambalarea mărfurilor. Aceștia li se adaugă producători specializați din diverse sectoare de piață (ex. componente pentru utilaje agricole) care utilizează produse injectate personalizate fabricate de către Pro-Moulding.

Activitatea comercială a segmentelor Grupului nostru urmează un model de afaceri B2B (business to business).

Baza de clienți ai fiecărei companii a grupului, precum și cea de furnizori, se bazează pe principiul diversificării, astfel încât dependența de client, respectiv de furnizor să fie redusă. La nivelul Grupului TeraPlast nu există un grad de expunere semnificativ, care să creeze dependențe semnificative ale business-urilor Grupului nostru față de un singur client sau față de un grup de clienți a căror pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor noastre.

TeraPlast este lider pe piața granulelor și a instalațiilor din România, TeraPlast Recycling este cel mai mare producător de PVC reciclat micronizat din Europa, iar TeraBio Pack a ajuns în top 5 producători de pe piața din România.



Linia de business Instalații – TeraPlast SA

Portofoliul de sisteme complete din PVC, PP și PE pentru instalații, alături de o varietate de accesorii și fittinguri, oferă clienților noștri diversitate, durabilitate și calitate la cele mai înalte standarde. Portofoliul de instalații cuprinde sisteme pentru:

- ✓ **canalizări interioare** – soluții pentru evacuarea și transportul apelor menajere și pluviale din clădiri și pentru drenajul apelor la clădiri. Acestea includ țevi și fittinguri din PP, țevi și fittinguri din PP fonoabsorbante, țevi din PVC pentru canalizări interioare, precum și sifoane și accesorii.
- ✓ **canalizări exterioare** – soluții pentru transport ape menajere și pluviale, soluții pentru inspecție și vizitare a rețelelor de canalizare. Acestea includ țevi și fittinguri din PVC, țevi și fittinguri din PP și PE corugate, țevi și fittinguri din PE pentru canalizare, accesorii pentru canalizare, cămine pentru canalizare, cămine de inspecție, cămine de vizitare monobloc sau modulare, capace pentru cămine. Sistemul include și țevi din PVC cu material reciclat în 3 versiuni sub brandul Gri(n), cu conținut de reciclat de 50%, 55% și 100%.
- ✓ **transport și distribuție apă și gaze naturale** – soluții pentru rețelele de infrastructură. Acestea includ țevi și fittinguri din PE pentru rețele de apă și gaz împreună cu o gamă extinsă și variată de fittinguri, țevi și fittinguri din PVC-U de presiune pentru apă, armături pentru rețele de apă, țevi PVC pentru foraj, cămine de apometru, țevi din PE100-RC cu strat aditivat din PP pentru o durată de viață de până la 100 de ani.
- ✓ **management al apelor pluviale** – soluții pentru evacuarea apelor pluviale de pe suprafețe carosabile sau pietonale, soluții pentru drenajul apelor subterane, drenaj de suprafață și de adâncime, subtraversări și drenaje pentru drumuri și căi ferate. Acestea includ țevi din PVC cu perete compact sau cu perete gofrat, țevi din PE corugat cu perete dublu, guri de scurgere stradale (geigere).
- ✓ **protecție cabluri** – soluții pentru protejarea mecanică a cablurilor electrice, de telecomunicații sau fibrei optice. Acestea includ țevi corugate din PE cu montaj îngropat pentru protecție cabluri electrice, țevi din PE pentru protecția cablurilor de telecomunicații și a fibrei optice, țevi din PVC-U cu perete compact, rigide, pentru protecția cablurilor electrice.
- ✓ **microtuburi pentru infrastructura de telecomunicații** – TeraDuct, după investiția din 2021, producția a început în forță din Q1 2022 oferind soluții pentru protecția cablurilor optice, sub formă de microtub individual – TeraDuct One, microtuburi în fascicul linar ideale pentru aplicațiile MicroTrenching – TeraDuct line și microtuburi în fascicul poligonal pentru configurații diverse – TeraDuct Mix. Sistemul include de asemenea și accesorii precum conectori, camerete, diverse scule și consumabile.
- ✓ **încălzire prin pardoseală** – NeoTer, este un sistem de ultimă generație cu un grad ridicat de eficiență energetică și un impact redus asupra mediului. Oferim soluții pentru încălzirea locuințelor și birourilor, având ca principală componentă a sistemului țevile NeoPE-XA din polietilenă reticulată cu peroxizi și țevile NeoPE-RT tip II din polietilenă “raised temperature”, precum și o gamă largă și variată de accesorii. Fie că este vorba despre o extindere, o construcție nouă sau lucrări de amenajare, NeoTer este soluția ideală.



Grupul Wolfgang Freiler și Palplast Moldova

Grupul Wolfgang Freiler este compus din 5 companii (pentru detalii consultați secțiunea 1.1. Prezentarea Grupului), dintre care două companii desfășoară activități de producție în Ungaria, astfel:

- ✓ **Polytech** - Compania a fost fondată în 1991, fabrica este situată în N-V Ungariei, în orașul Fertőszentmiklós, județul Győr-Moson-Sopron. Principala activitate este producția de țevi din polietilenă pentru management-ul apei și țevi pentru protecția cablurilor HDPE.
- ✓ **Pro-Moulding** - Compania a fost fondată în 2006, fabrica este situată în Nagykanizsa, S-V Ungariei, aproape de granițele cu Croația și Slovenia. Compania este specializată în producția de piese injectate din materiale plastice de volume mari, pentru diverse industrii, precum: industria automotive, medicală, jucării, echipamente electrocasnice etc.

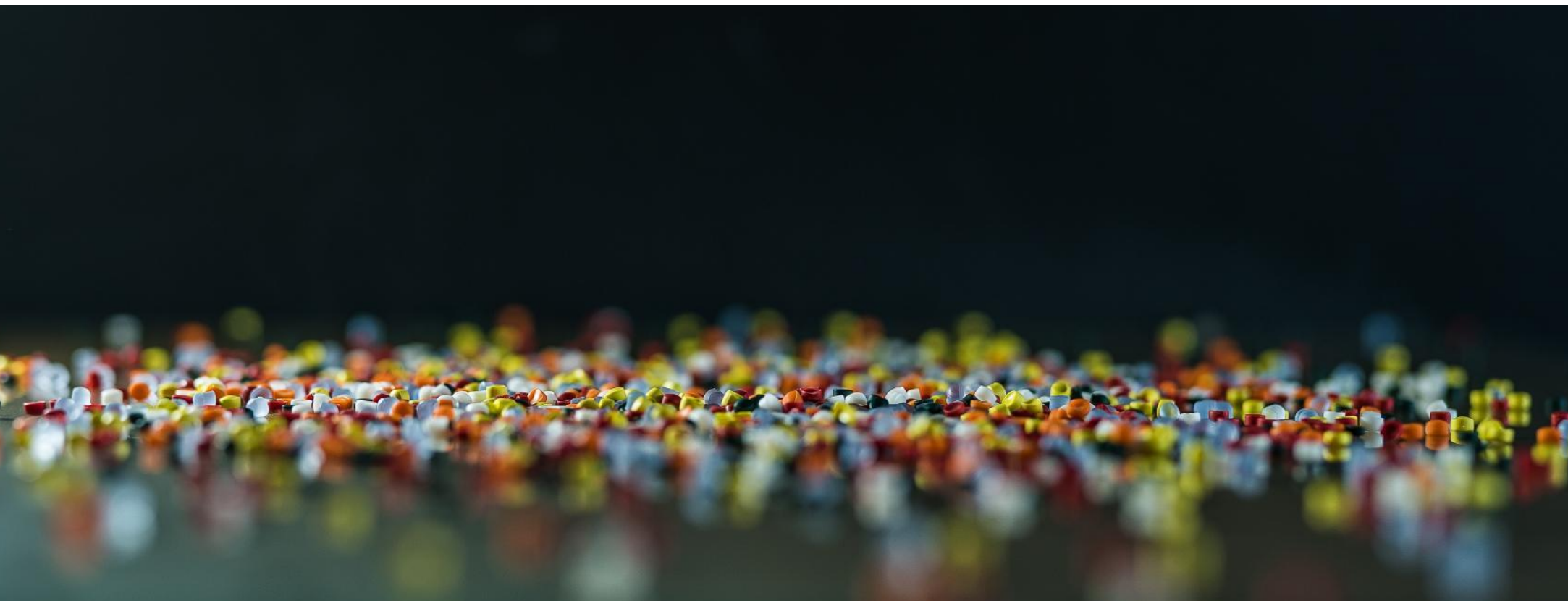


- ✓ **Palplast Moldova** este producător de țevi din polietilenă destinate rețelelor de alimentare cu apă și gaz, a cărei fabrică este amplasată în centrul Republicii Moldova, în municipiul Călărași, la doar 50 de kilometri de capitala Chișinău.

Linia de business Granule – TeraPlast SA

TeraPlast este cel mai mare producător de granule din PVC din România, iar portofoliul de granule include următoarele tipuri de produse:

- ✓ **granule din PVC plastificate** – granule de uz electro care respectă Directiva RoHs și care pot fi fabricate din plastifianți care nu se regăsesc în lista REACH ca potențial periculoase (DINP, DOTP, DIDP), utilizate pentru diverse mantale de protecție a cablurilor electrice, cordoanelor flexibile, izolații pentru cabluri fonice și pentru cabluri auto, granule colorate sau transparente pentru tălpi de încălțăminte, granule transparente pentru producția de furtunuri.
- ✓ **granule din PVC rigide** – utilizate pentru extrudare tuburi de protecție cabluri electrice, jgheaburi pentru instalații electrice, injecție fittinguri, injecție accesorii pentru ferestre și uși din profile de tâmplărie PVC, extrudare lambriuri pentru interior și exterior, orice alte aplicații de extrudare și injecție.
- ✓ **granule HFFR** – fără halogen și rezistente la foc, fiind foarte utile în aplicații precum protecția cablurilor electrice.



Linia de business **Reciclare PVC rigid** – TeraPlast Recycling SA

TeraPlast Recycling colectează și reciclează PVC rigid post-industrial și post-consum din România și din alte țări membre ale Uniunii Europene. În România suntem cel mai mare reciclator de PVC rigid, iar în Europa suntem în top 5 reciclatori de PVC rigid cu o capacitate de procesare de până la 31.000 de tone pe an. Asigurăm reciclarea mecanică a deșeurilor din PVC post-industriale și post-consum, cu numeroase surse de deșeu cum sunt profile de tâmplărie, țevi, fittinguri, jaluzele, lambriuri, glafuri, canaleți. Produsele din portofoliul TeraPlast Recycling sunt:

- ✓ **micronizat PVC de 500 și 1000 de microni** - provenit din țevi, profile de tâmplărie sau profile din PVC pentru construcții, este obținut prin sortarea și mărunțirea deșeurilor din PVC până la dimensiuni de 8-12 mm, separarea metalelor și a altor contaminanți, și pulverizarea în particule de ordinul micronilor
- ✓ **granule reciclate** – PVC regranulat provenit din reciclarea profilelor de tâmplărie PVC, prin mixarea deșeurilor din PVC pulverizate cu aditivi și materiale de umplutură pentru a obține un material cu caracteristici cât mai apropiate de materia primă virgină.

Prin testări periodice la laboratoare autorizate, ne asigurăm că produsele noastre respectă noile reglementări europene privind plumbul și compușii săi din PVC. Micronizatul și granulele reciclate pot fi utilizate într-o gamă extinsă de produse finite, de la profile și benzi pentru diverse aplicații în exteriorul și interiorul clădirilor, platforme și terase, conducte multistrat și accesorii pentru transportul apelor pluviale și menajere.



Linia de business Folie stretch „**Opal**” – TeraPlast Recycling SA

Fabrica Opal, parte a Grupului TeraPlast, este specializată în producția de folii stretch în România, dotată cu echipamente moderne care susțin un flux de producție eficient și sustenabil. OPAL este singurul producător de folie stretch de 9 straturi din țara noastră. Compania se remarcă prin flexibilitatea sa în personalizarea produselor, oferind soluții pentru diverse cerințe industriale. Foliile stretch de la Opal sunt adaptabile, 100% reciclabile, și sunt create pentru a reduce costurile de ambalare, maximizând în același timp siguranța mărfurilor.

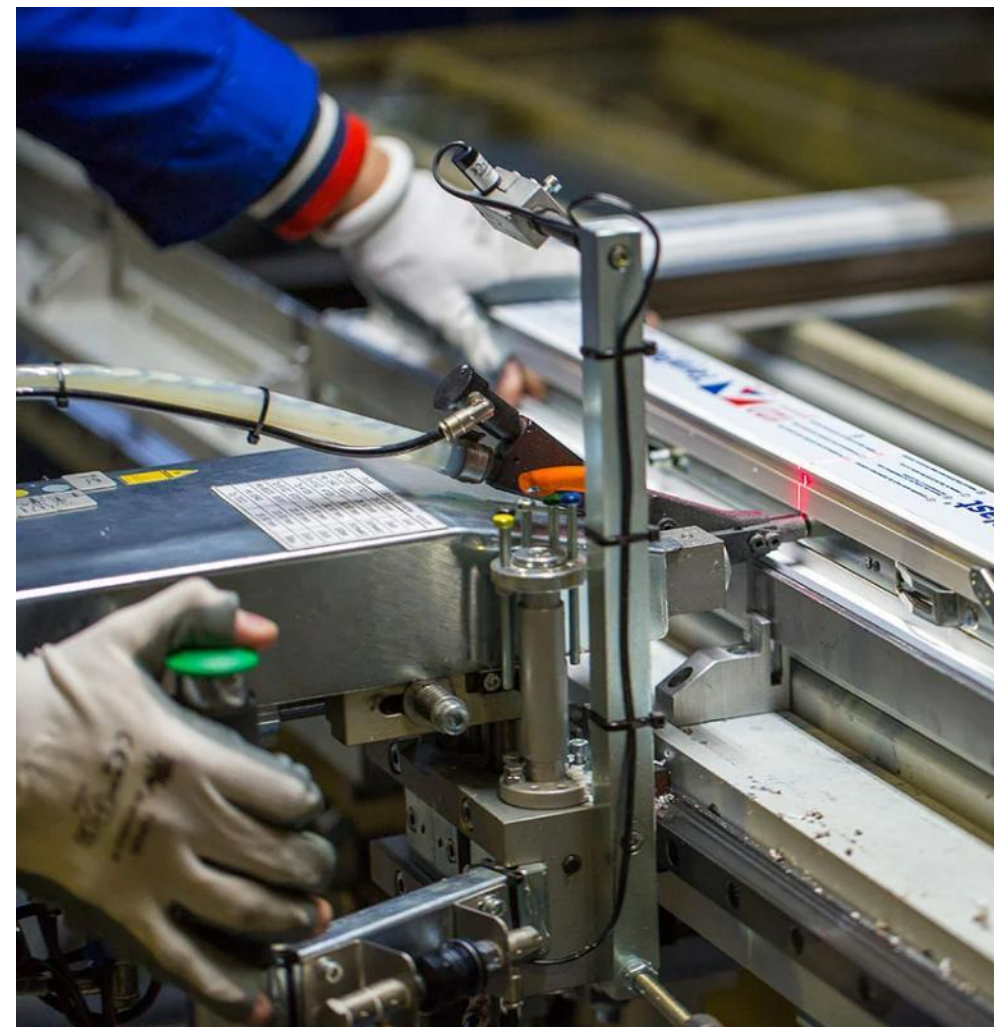
Gama de produse include **Opal Plus**, **Opal Strong** și **Opal Ultra**, fiecare având caracteristici specifice pentru rezistență și eficiență în ambalare, optimizate pentru a proteja și stabili produsele în timpul transportului.

Linia de business Ferestre și uși – TeraGlass Bistrița SRL

TeraGlass are o experiență de 20 ani (prima dată în cadrul TeraPlast SA, apoi ca subsidiară) în domeniul fabricării tâmplăriei termoizolante și activează cu succes atât pe piața din România, cât și pe alte piețe europene. Portofoliul TeraGlass include următoarele tipuri de produse:

- ✓ **sisteme de uși și ferestre din PVC**, cu 4 până la 7 camere, cu o durată de viață ridicată, design modern și o excelentă izolare termică și fonică, etanșeitate ridicată la praf și umezeală. Ușile și ferestrele TeraGlass oferă o gamă largă de culori clasice, care imită structura lemnului – alb, mahon, wenge, antracit, stejar, nuc, dar și opțiunea de a alege vopsirea profilelor în orice culoare RAL.
- ✓ **sisteme de uși și ferestre din aluminiu**, cu caracter antiefracție asigurat de o rezistență mare a profilelor, durată de viață ridicată, întreținere ușoară, rezistență deosebită chiar și în cazul unor variații mari de temperatură. Oferim sisteme cu barieră termică sau fără barieră termică, batante sau rotobasculante, pentru aplicații de dimensiuni mici și mari, de la culori clasice sau imitații de elemente naturale, la o gamă practic nelimitată de culori RAL și protecție anticorozivă.
- ✓ **multiple soluții de geamuri** – ajută la reducerea consumului de energie oferind o foarte bună izolare a locuinței, asigură confort indiferent de anotimp și confort acustic, oferă siguranță sporită. Soluțiile includ pachete de sticlă laminată antiefracție, sticlă pentru control solar 4Season, sticlă LowE pentru economisire, sticlă Float transparentă și sticlă ornamentală pentru păstrarea intimității.
- ✓ **uși de garaj** rezidențiale și industriale din panouri sandwich cu spumă poliuretanică de înaltă densitate, rezidențiale de tip “Drive me home” sau industriale de tip “Drive in”.
- ✓ **pereți cortină și terase armonice** – cu și fără barieră termică, destinate construcțiilor cu eficiență energetică ridicată, sisteme de umbrire, sisteme culisante din PVC și aluminiu, sisteme de uși armonice.
- ✓ **accesorii și feronerie pentru diverse tipuri de aplicații** – distanțiere clasice din aluminiu sau performante tip Warm Edge, sisteme de feronerie care asigură o închidere etanșă a tâmplăriei și împiedică pătrunderea frigului în perioada rece și a căldurii pe timpul verii, închideri de siguranță în două puncte, șase puncte sau zece puncte, mânere cu cheie și fără cheie, mânere spațiale, feronerie antipanică, amortizoare uși, rulouri, obloane, plase împotriva insectelor, glafuri și pervaze, sisteme de aerisire pentru aer proaspăt și altele.

TeraGlass oferă servicii profesionale de montaj atent planificat, pe trei planuri de izolare a îmbinării dintre ferestrele sau ușile exterioare și zidărie – stratul exterior cu izolare împotriva intemperiilor, stratul de mijloc cu izolare termică și fonică și stratul interior cu barieră de vapori.



Linia de business Ambalaje flexibile – TeraBio Pack SRL

Portofoliul de produse al ambalajelor flexibile se adresează pieței ambalajelor din România și din Uniunea Europeană, în țări precum Austria, Germania, Franța, Belgia, Polonia și altele. În 2022, în TeraBio Pack am implementat și certificat sistemul de management al siguranței alimentului FSSC 22000, prin schema de certificare “Ambalaje alimentare” formată din ISO 22000 și ISO/TS 22002-4, precum și cerințele suplimentare FSSC 22000.

Portofoliul de produse este structurat pe două divizii:

- ✓ **TeraBio** – la Sărățel, unde producem ambalaje flexibile biodegradabile și compostabile: sacoșe tip maieu, sacoșe cu mâner perforat, pungi rolate sau tip block-notes, pungi bio pentru câini, folii mulcire și saci menajeri. Sacii, pungile și sacoșele sunt certificate OK Compost Home și Industrial conform EN 13432, iar folia de mulcire este certificată OK Biodegradable Soil, ambele certificări obținute de la TÜV AUSTRIA Cert GmbH.
- ✓ **TeraPack** – la Năsăud am preluat capacitățile de producție ale Somplast SA – o companie cu tradiție de peste 40 de ani în producția de mase plastice, și linia de producție folii din polietilenă de la Brikston Construction Solutions SA. Aici producem ambalaje flexibile din polietilenă: folii și filme pentru uz industrial, folii pentru construcții, folii termocontractibile, sacoșe, pungi și saci din polietilenă.



În situațiile financiare consolidate, în raportarea pe segmente de business, activitățile detaliate anterior se regăsesc astfel:

Instalații	Granule	Ambalaje	Ferestre
Instalații TeraPlast	Granule TeraPlast	Ambalaje flexibile TeraBio Pack	Ferestre și uși TeraGlass Bistrița
PVC reciclat micronizat TeraPlast Recycling	PVC reciclat regranulat TeraPlast Recycling	Folie stretch TeraPlast Recycling	
Grupul Wolfgang Freiler		Compania Optiplast din Croația a fost consolidată timp de o lună în rezultatele segmentului, în urma preluării controlului asupra companiei.	
Palplast Moldova			

Pentru 2025, Grupul TeraPlast nu are în vedere produse noi care să presupună angrenarea unei proporții semnificative de active și/sau alocări de capital.

TeraPlast și Palplast au propriile laboratoare de testare acreditate, unde efectuează teste atât pe produsele proprii, cât și pe produsele altor companii din cadrul Grupului TeraPlast. Pentru orice teste suplimentare, apelăm la alte laboratoare terțe acreditate. Cheltuielile din 2024 generate de către cele două laboratoare au fost de 1.514.480 lei, iar pentru 2025 estimăm peste 1,5 milioane de lei. Acestea includ și potențiale proiecte de cercetare-dezvoltare.



1.3. Angajații Grupului

La 31 decembrie 2024, Grupul TeraPlast avea 1.214 angajați (head count). Dintre aceștia, 965 își desfășoară activitatea în România, 131 în Ungaria și Austria, 29 în Republica Moldova și 89 în Croația.

Angajații de pe teritoriul României sunt acoperiți integral de contractul colectiv de muncă, respectiv sunt reprezentați de sindicat. Pentru companiile Grupului din afara României, existența unui sindicat nu este obligatorie conform reglementărilor locale, din rațiuni de dimensiune a companiei. Așadar, până în prezent, nu a fost înființat un comitet al reprezentanților angajaților sau un sindicat.

În viziunea noastră, formarea profesională continuă contribuie atât la dezvoltarea angajaților noștri, cât și la performanțele companiei. Drept urmare, suntem atenți la nevoile de instruire de la nivelul fiecărei companii a Grupului și dezvoltăm programe de training personalizate.

Totodată, susținem și promovăm relații profesionale bazate pe principii solide de etică și integritate. În acest sens, Codul de Conduită centralizează și trasează clar așteptările noastre cu privire la aceste teme. În acord cu politica avertizorilor de integritate, atât persoane externe Grupului, cât și angajații noștri pot semnală în siguranță situații care încalcă prevederile legale cărora ne supunem, principiile de etică și integritate, drepturile omului sau ale muncii, discriminare sau hărțuire.

Informații detaliate despre angajații noștri sunt disponibile în secțiunea dedicată componentei sociale a declarației de durabilitate care este parte integrantă din acest raport.



1.4. Evenimente importante 2024

Anul 2024 a marcat finalizarea, pentru moment, a etapei de extindere accelerate a Grupului TeraPlast din ultimii ani, realizată atât prin operațiuni de fuziuni și achiziții, cât și prin investiții în capacități noi de producție.

În continuare, menționăm cele mai importante evenimente din 2024.

Finalizarea tranzacției de achiziție a Palplast din Republica Moldova

În ianuarie 2024, a fost semnat actul final în cadrul achiziției Palplast Moldova, în urma îndeplinirii tuturor condițiilor premergătoare. Astfel, TeraPlast SA a intrat în posesia acțiunilor care reprezintă pachetul majoritar în compania Palplast, respectiv o deținere de 51%, în timp ce acționarul existent, Fribourg Capital, a ajuns la o deținere de 49%. Valoarea tranzacției s-a ridicat în total la 1,8 milioane de euro, din care 1 milion de euro aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast și 800 de mii de euro plătiți către acționarul minoritar.

Informațiile complete publicate sunt disponibile [aici](#) și [aici](#).

Achiziția Grupului Wolfgang Freiler de la familia Uhl din Austria

La începutul lunii februarie, am anunțat semnarea acordului de achiziție a participațiilor deținute de familia Uhl din Austria în Grupul Wolfgang Freiler (anunțul integral [aici](#)). Acționarii TeraPlast au aprobat achiziția în valoare totală de 16,53 milioane de euro în cadrul Adunării Generale Extraordinare din 11 martie 2024. Așadar tranzacția a fost finalizată în 28 martie 2024, care marchează momentul din care TeraPlast SA a preluat controlul asupra Grupului Wolfgang Freiler comunicatul integral [aici](#)).

Achiziția a 70% din Optiplast – al treilea cel mai mare producător de ambalaje flexibile din Croația

În octombrie 2024, TeraPlast SA a semnat acordul de achiziție pentru preluarea a 70% din capitalul social al companiei Optiplast, al treilea cel mai mare producător de ambalaje flexibile din Croația. Optiplast este o companie similară ca și gamă de produse și tehnologie cu TeraBio Pack, cu 35 de ani de experiență în piața ambalajelor flexibile. Tranzacția a fost supusă adunării generale a acționarilor TeraPlast din 14 noiembrie 2024. Valoarea totală a tranzacției a fost de 10,1 milioane de euro, iar aceasta a fost finalizată în 20 noiembrie 2024. Detalii complete [aici](#).

Achiziția activelor pentru producția de sisteme din PVC și PE de la Wavin Ungaria

Am încheiat anul 2024 cu anunțarea achiziției de către subsidiara Polytech Kft, parte a Grupului Wolfgang Freiler, a activelor pentru producția de sisteme din PVC și PE de la Wavin Ungaria, cel din urmă parte din Grupul Orbia. Valoarea tranzacției a ajuns la 7,04 milioane de euro și cuprinde atât echipamentele, cât și aproape 12.000 mp de clădiri și peste 40.000 mp de teren industrial, situate în Zsámbék, la 30 km vest de Budapesta. Anunțul integral poate fi consultat [aici](#).

Inaugurarea fabricii de folie stretch Opal

Fabrica de folie stretch Opal este rezultatul unei investiții de 18,5 milioane de euro, din care 5,3 milioane de euro reprezintă ajutor de stat. După demararea producției în decembrie 2023, în 2024 am prezentat unitatea de producție partenerilor business-ului Opal în cadrul unui eveniment la care au participat și reprezentanți ai aparatului public central. Fabrica Opal adresează o piață de aproximativ 30.000 de tone anual, estimată la o valoare de 34 de milioane de euro, din care 51% reprezintă importuri.



1.5. Evenimente ulterioare perioadei raportate

Ulterior încheierii anului financiar 2024, menționăm în continuare evenimentele relevante privind activitatea Grupului nostru.

Majorarea numărului administratorilor în Consiliul de Administrație de la 5 la 7 membri

În acord cu dezvoltarea regională continuă a Grupului TeraPlast și cu nevoia unei diversități crescute de expertiză pentru luarea deciziilor strategice, am supus aprobării Adunării Generale a Acționarilor majorarea numărului administratorilor din Consiliul de Administrație de la 5 membri la 7 membri. Mandatul noilor administratori a început la 27 decembrie 2024 și va înceta în 14 septembrie 2027, data expirării mandatelor curente ale membrilor Consiliului de Administrație. Hotărârea AGA integrală poate fi consultată [aici](#).

Înființarea Comitetului de Risc & ESG

Consiliul de Administrație a decis în ianuarie 2025 înființarea Comitetului de Risc & ESG. Această decizie vine în contextul dezvoltării prevederilor legislative privind raportarea în sfera dezvoltării durabile, precum și ca urmare a creșterii complexității structurii și a business-urilor Grupului nostru, inclusiv din punct de vedere al amprentei geografice. Astfel, am întărit structura de guvernanță care să asigure supravegherea eficace a procesului de gestionare a riscurilor la nivel de Grup, precum și a integrării principiilor de dezvoltare durabilă în strategia noastră. Anunțul complet este disponibil [aici](#).

Consolidarea poziției de lider în soluții pentru management-ul apei prin achiziția Aquatica Experience Group

În februarie 2025, TeraPlast a semnat un acord pentru achiziția pachetului majoritar, de 51%, din părțile sociale ale Aquatica Experience Group (AEG), un jucător integrat de inginerie, care furnizează soluții de tratare, epurare și management al apei, inclusiv cu componente digitale. Prin acest pas strategic, ne extindem portofoliul și facem un pas important în tranziția de la producător de soluții pentru transportul apei curate și uzate la furnizor complet de soluții integrate pentru managementul apei. Transferul va deveni efectiv după îndeplinirea condițiilor precedente și obținerea avizelor necesare. Anunțul integral este disponibil [aici](#).



1.6. Cifre cheie 2024 și Buget 2025

Cifre cheie 2024

Pentru întreg anul 2024, la nivel consolidat am înregistrat o cifră de afaceri de 897,9 milioane de lei, cu 34% mai mult decât în 2023 când cifra de afaceri consolidată s-a ridicat la 672,3 milioane de lei. Această evoluție a fost susținută de creșterea volumelor vândute, de lansarea activității fabricii de folie stretch Opal și de consolidarea rezultatelor companiilor achiziționate în 2024.

EBITDA a scăzut sensibil față de 2023, până la 49,6 de milioane de lei. Aceasta reflectă atât strategia de creștere a cotelor de piață, cât și impactul presiunii asupra prețurilor și a contracției anumitor piețe europene. Astfel, în contextul evoluției disproporționate a cifrei de afaceri și a profitabilității, marja EBITDA pentru tot anul 2024 se situează la 5,5%, față de 7,6% în 2023.

Totodată, pentru anul 2024 am înregistrat o pierdere netă de -19,5 milioane de lei, în principal pe fondul creșterii cheltuielilor cu dobânzile și a costurilor cu amortizarea ca urmare a operaționalizării investițiilor în fabricile noi. Rezultatul negativ a fost determinat în special de pierderea înregistrată de pornirea business-ului de folie stretch Opal, care se află într-un proces de ramp-up accelerat și de câștigare de cotă de piață. O contribuție suplimentară au avut-o și pierderea înregistrată de TeraBio Pack, alături de cheltuielile nerecurente de pe parcursul anului 2024, aferente extinderii geografice.

Marja brută a crescut cu 31%, ajungând de la 247,4 milioane de lei în 2023, la 323 milioane de lei în 2024. Aceasta reflectă impactul achizițiilor realizate în 2024, însă a fost erodată de avansul cheltuielilor cu salariile, energia și transportul.

Vânzările în afara României au crescut cu 122%, atingând 233,6 milioane de lei în 2024, față de 105,4 milioane de lei în 2023. Ponderea acestora în cifra de afaceri consolidată a ajuns astfel la 26% în 2024, comparativ cu 15,7% în anul anterior.

Cantitativ, am înregistrat o creștere de 46% față de 2023 la nivelul întregului Grup. Astfel, în 2024, am vândut 109.985 de tone comparativ cu 75.346 tone în 2023. Această creștere se datorează în principal creșterilor cantitative ale segmentelor Instalații, Granule și Ambalaje Flexibile, în timp ce 6% din volumele totale din 2024 au fost generate de M&A.



În ceea ce privesc segmentele de business, segmentul Instalații a generat 71% din veniturile Grupului și rămâne locomotiva afacerilor noastre. Un avans semnificativ l-a avut cifra de afaceri a segmentului Ambalaje, datorită contribuției business-ului de folii stretch Opal. Segmentul Granule și-a păstrat poziția de lider pe piața din România și a contribuit la creșterea vânzărilor în afara României. În același timp, pentru segmentul Ferestre, strategia de re poziționare a mixului de clienți și-a arătat rezultatele.

Pentru segmentul Instalații, piața din România a rămas stabilă, chiar dacă au existat întârzieri în decontarea lucrărilor publice. În schimb, piețele vest-europene unde activează Grupul Wolfgang Freiler au înregistrat contractii care au generat și o presiune pe preț și au erodat profitabilitatea. Palplast Moldova a beneficiat pe tot parcursul anului de cererea solidă din sectorul rezidențial privat și a finalizat procesul de extindere a capacităților de depozitare din Călărași.

Exporturile segmentului de Granule au crescut cu 160%, ca urmare a alinierii segmentului la strategia de extindere pe piețele europene prin consolidarea parteneriatelor cu clienții strategici. Pe piața din România, segmentul și-a menținut poziția de lider de piață.

În cazul segmentului de Ambalaje, exporturile au atenuat parțial impactul contracției vânzărilor pe piața internă a ambalajelor biodegradabile cauzat de contextul macro-economic și întârzierea implementării legislației de trecere la ambalajele biodegradabile.

Nu în ultimul rând, segmentul de Ferestre și-a îmbunătățit performanțele și ca urmare a creșterii ponderii proiectelor cu ferestre cu dimensiuni la comandă față de vânzările de ferestre standard în marile magazine de retail.

Rezultatele fiecărui segment de business și ponderea acestuia în rezultatele Grupului pot fi consultate în continuare, iar informații pe larg despre rezultatele pentru anul 2024 sunt disponibile [aici](#).



Sume în mii lei	2024	2023	Variație '24 vs '23
Cifra de afaceri, din care	897.896	672.331	34%
Instalații*	641.545	501.000	28%
Granule*	91.790	76.074	21%
Ambalaje*	112.849	46.410	143%
Ferestre*	51.712	48.846	6%
Marja brută	323.150	247.389	31%
EBITDA, din care	49.628	51.372	-3%
<i>Marja EBITDA Grup</i>	<i>5,5%</i>	<i>7,6%</i>	
Instalații	51.721	52.449	-1%
<i>Marja EBITDA</i>	<i>8,1%</i>	<i>10,5%</i>	
Granule	9.532	6.014	58%
<i>Marja EBITDA</i>	<i>10,4%</i>	<i>7,9%</i>	
Ambalaje	-13.740	-7.511	-83%
<i>Marja EBITDA</i>	<i>-12,2%</i>	<i>-16,2%</i>	
Ferestre	2.115	419	405%
<i>Marja EBITDA</i>	<i>4,1%</i>	<i>0,9%</i>	
Rezultat net	-19.479	1.138	n/a

*Segmentul Instalații include sistemele complete pentru instalații ale TeraPlast, Grupul Wolfgang Freiler, Palplast Moldova și PVC-ul reciclat micronizat al TeraPlast Recycling.

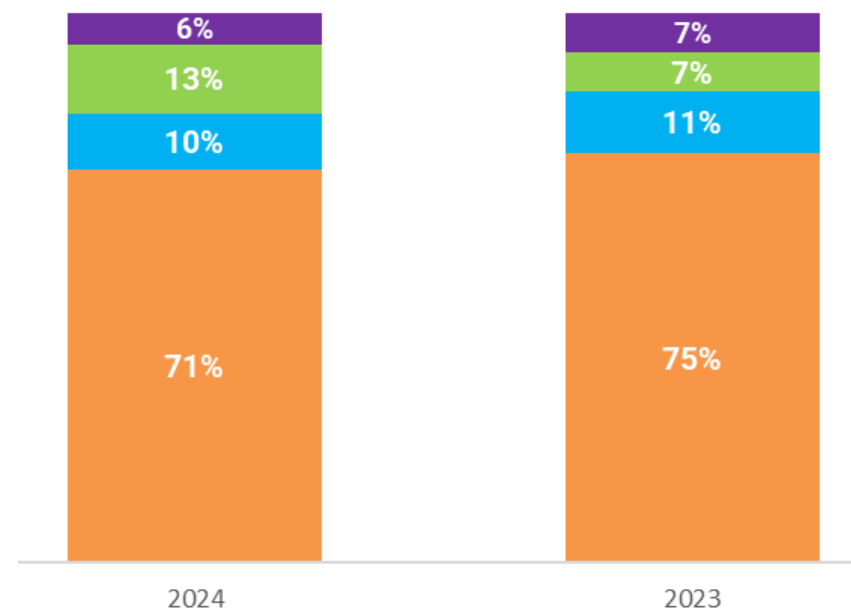
Segmentul Granule include granulele PVC ale TeraPlast și granulele reciclate ale TeraPlast Recycling.

Segmentul Ambalaje include ambalajele flexibile ale TeraBio Pack și folia stretch Opal.

Segmentul Ferestre include ferestrele și ușile TeraGlass.

Ponderea segmentelor în cifra de afaceri consolidată

Instalații Granule Ambalaje Ferestre



Contul de profit și pierdere

LEI ` 000	31-12-23	31-12-24	Var %
Cifra de afaceri	672.331	897.896	34%
Alte venituri din exploatare	1.835	2.331	27%
Venituri din exploatare, Total	674.165	900.227	34%
Materiile prime, consumabile folosite și mărfuri	(424.942)	(574.746)	35%
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(95.056)	(129.967)	37%
Cheltuieli cu utilitățile	(32.593)	(41.358)	27%
Amortizare, net	(33.002)	(48.724)	48%
Alte cheltuieli operaționale	(70.203)	(104.528)	49%
Total cheltuieli din exploatare	(655.796)	(899.323)	37%
Rezultat Operațional	18.369	904	-95%
EBITDA	51.372	49.628	-3%
% EBITDA	7,64%	5,53%	
Rezultat Financiar	(13.167)	(15.737)	20%
Impozit pe profit	(4.064)	(4.645)	14%
Rezultat Net	1.138	(19.478)	-1.812%
% Rezultat Net	0,17%	-2,17%	

Pentru structura integrală a contului de profit și pierdere, vă rugăm consultați secțiunea aferentă din situațiile financiare.

Bilanț

TRP Grup		
LEI ` 000	2023	2024
Imobilizări necorporale	3.961	46.628
Imobilizări corporale	421.430	555.098
Investiții imobiliare	5.737	21.800
Alte active imobilizate	1.583	2.802
Total active imobilizate	432.712	626.328
Stocuri	138.564	185.652
Creanțe	154.411	210.150
Datorii comerciale	(103.329)	(181.522)
Capital circulant comercial	189.647	214.280
Alte datorii	(46)	(849)
Alte creanțe	10.259	13.593
Capital circulant alte elemente	10.213	12.744
Capital circulant net	199.860	227.024
Numerar și depozite pe termen scurt	18.879	32.416
Împrumuturi și datorii de leasing financiar	(242.143)	(308.127)
Datorii nete	(223.264)	(275.712)
Obligații de leasing aferente dreptului de utilizare	(10.397)	(15.759)
Alte datorii pe termen lung	(9.144)	(25.427)
Provizioane	(525)	(517)
Subvenții pentru investiții	(76.561)	(99.054)
Active nete	312.681	436.883
Capital social și prime	217.900	317.890
Rezerve	54.259	68.112
Rezultat reportat	37.856	16.760
Interese care nu controlează	2.665	34.121
Capitaluri proprii	312.681	436.883

Pentru structura integrală a bilanțului, vă rugăm consultați secțiunea aferentă din situațiile financiare.

Fluxul de numerar

Sumar situația fluxurilor de trezorerie, LEI ` 000	2023	2024
Profit net înainte de impozitare	5.202	(14.833)
Ajustări ale profitului net	54.606	74.129
(+) Profit din exploatare înainte de schimbări în capital circulant	59.808	59.295
Impact capital de lucru net	4.230	(640)
Impozit pe profit plătit	(4.052)	(4.420)
Dobânzi plătite	(13.129)	(17.544)
Venituri din subvenții	(7.938)	(6.867)
(-) Subtotal schimbări capital de lucru și altele	(20.888)	(29.470)
=> Numerar din exploatare	38.919	29.825
Plăți pentru achiziție imobilizări	(104.019)	(63.832)
Încasări din vânzare imobilizări	872	832
Plăți pentru achiziții M&A Grup Freiler, Optiplast, Palplast, net de numerarul achiziționat	-	(118.057)
Încasări din subvenții Ajutor de Stat	23.933	24.367
(+) Trezorerie netă din activități de investiție	(79.215)	(156.691)
Trageri/ (Rambursări) nete de împrumuturi și leasing	48.383	40.380
Dividende încasate	69	67
Majorare capital prin subscripție publică	-	99.990
Răscumpărarea de acțiuni	9	(34)
(-) Trezorerie netă din activități de finanțare	48.462	140.403
Variație netă	8.166	13.536
Numerar și echivalente de trezorerie la 1 ian., 2023/ 2024	10.713	18.879
Numerar și echivalente de trezorerie la 31 dec., 2023/ 2024	18.879	32.416

Pentru structura integrală a fluxului de numerar, vă rugăm consultați secțiunea aferentă din situațiile financiare.



Buget 2025

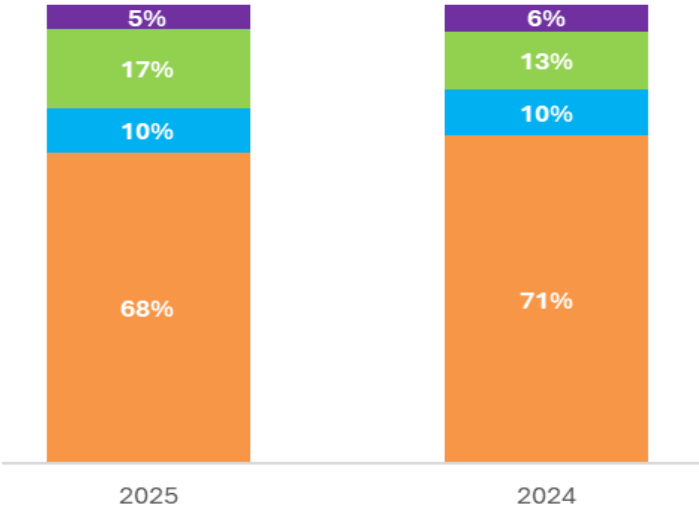
Anul 2025 reprezintă anul consolidării. După o etapă de dezvoltare accelerată, în 2025 ne vom concentra pe îmbunătățirea profitabilității, consolidarea business-urilor și extinderea pe piețele existente.

Astfel, pentru 2025 țintim o cifră de afaceri de 1 miliard de lei, în creștere cu 12% față de 2024, și o creștere cantitativă de 9%, până la aproape 120 mii de tone. Creșterea din 2025 va fi susținută în principal de creșterea performanțelor segmentului Ambalaje, prin creșterea profitabilității, eficientizare operațională și consolidarea Optiplast Croația. Pentru segmentele tradiționale, prevedem creșteri moderate ale cifrei de afaceri, cuprinse între 3% și 6%.

De asemenea, vizăm îmbunătățirea semnificativă a EBITDA, până la 88 milioane de lei (+77% față de 2024), datorită optimizării activității și a sinergiilor rezultate din integrarea achizițiilor. O contribuție notabilă în îmbunătățirea EBITDA este așteptată din partea segmentelor Ambalaje și Instalații.

Pondere segmentelor în cifra de afaceri consolidată

Instalații Granule Ambalaje Ferestre



Sume în mii lei	2025	2024	Variație '25 vs '24
Cifra de afaceri, din care	1.005.892	897.896	12%
Instalații*	680.911	641.545	6%
Granule*	97.283	91.790	6%
Ambalaje*	174.358	112.849	55%
Ferestre*	53.339	51.712	3%
Marja brută	385.217	323.150	19%
EBITDA, din care	88.057	49.628	77%
Marja EBITDA Grup	8,8%	5,5%	
Instalații	62.995	51.721	22%
Marja EBITDA	9,3%	8,1%	
Granule	8.699	9.532	-9%
Marja EBITDA	8,9%	10,4%	
Ambalaje	12.751	-13.740	193%
Marja EBITDA	7,3%	-12,2%	
Ferestre	3.612	2.115	71%
Marja EBITDA	6,8%	4,1%	
Rezultat net	5.269	-19.479	127%

*Segmentul Instalații include sistemele complete pentru instalații ale TeraPlast, Grupul Wolfgang Freiler, Palplast Moldova și PVC-ul reciclat micronizat al TeraPlast Recycling. Segmentul Granule include granulele PVC ale TeraPlast și granulele reciclate ale TeraPlast Recycling. Segmentul Ambalaje include ambalajele flexibile ale TeraBio Pack și folia stretch Opal. Segmentul Ferestre include ferestrele și ușile TeraGlass.

2. TeraPlast pe piața de capital

2.1. Consiliul de Administrație și conducerea executivă

TeraPlast SA, compania-mamă a Grupului, este listată la Bursa de Valori București din 2008, sub simbolul TRP. În prezent, acțiunile TRP sunt incluse și în indicii Small Cap și Global All Cap ai FTSE Russell și în indicii MSCI Frontier IMI.

Compania noastră este administrată în sistem unitar de către un Consiliu de Administrație format din 7 administratori aleși de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor. Mandatul membrilor Consiliului de Administrație este valabil până la data de 14 septembrie 2027.

Președintele Consiliului de Administrație al TeraPlast este domnul Dorel Goia, ales de către Consiliul de Administrație pe durata mandatului de administrator. În prezent, 4 din 7 administratori sunt independenți.

Conducerea executivă a Grupului TeraPlast este asigurată de dl Alexandru Stănean – în funcția de Director General, cu un mandat de 4 ani valabil din 2 iulie 2024 și de dl. Crăciunaș Bogdan-Lucian – în funcția de Director financiar, al cărui mandat este valabil până în 29 iulie 2028.

Prezentarea sintetică a membrilor Consiliului de Administrație se regăsește mai jos, iar pe pagina dedicată din website-ul pentru investitori, aici, pot fi consultate informații suplimentare cu privire la experiența profesională a membrilor Consiliului și comitete consultative. Informații pe larg privind Consiliul de Administrație și conducerea executivă sunt disponibile și în secțiunea dedicată informațiilor generale, respectiv guvernantei, din declarația de durabilitate care este parte integrantă din acest raport. Informații privind persoane și entități afiliate TeraPlast sunt disponibile în nota 19 la situațiile financiare. Atât membrii Consiliului de Administrație, cât și cei ai conducerii executive, nu au fost implicați în ultimii 5 ani în litigii sau proceduri administrative legate de activitatea lor în cadrul TeraPlast sau capacitatea de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul companiei.

Componența Consiliului de Administrație la finalul anului 2024

Nume	Anul nașterii	Poziție	Data de la care deține poziția	Participație în TRP la 31.12.2024
Dorel Goia	1954	Președintele Consiliului de Administrație	iunie 2008	46,83%
Lucian Claudiu Anghel	1972	Administrator neexecutiv independent	ianuarie 2021	0,03%
Vlad Nicolae Neacșu	1981	Administrator neexecutiv independent	septembrie 2020	0,03%
Vasile Pușcaș	1952	Administrator neexecutiv independent	septembrie 2023	0,005%
George Toma Mucibabici (ales în cadrul AGA din 27 decembrie 2024)	1959	Administrator neexecutiv independent	decembrie 2024	0%
Iulia-Daniela Mihăilă-Moldovan (aleasă în cadrul AGA din 27 decembrie 2024)	1989	Administrator neexecutiv	decembrie 2024	0%
Alexandru Stănean	1982	Administrator executiv (și director general al TeraPlast)	iulie 2018	0,09%

2.2. Activitatea TeraPlast pe piața de capital

La Bursa de Valori București, acțiunile TeraPlast se tranzacționează pe piața principală, sub simbolul TRP. Compania noastră este parte din indicele de referință BET. Pe plan internațional, acțiunea TRP este inclusă și în indicii Global All Cap ai FTSE Russell și în indicii Frontier IMI ai MSCI.

Susținem bune practici în guvernanța corporativă pentru asigurarea transparenței activităților TeraPlast, astfel încât toți acționarii și potențialii investitori să aibă în mod egal acces la informații despre companie. Avem o echipă dedicată relației cu investitorii, ale cărei date de contact sunt disponibile public, iar website-ul dedicat investitorilor cuprinde toate informațiile relevante privind activitatea noastră în calitate de emitent.

Principalele aspecte de interes pentru acționari și investitori sunt detaliate în politicile dedicate, disponibile pe website-ul <https://investitori.teraplast.ro/> în secțiunea Documente de guvernanță corporativă. Acestea includ:

- **Politica de dividende** care stabilește principiile directoare în baza cărora Consiliul de Administrație face propunerile de distribuire de dividende către acționarii companiei, care sunt supuse apoi aprobării Adunării Generale a Acționarilor.
- **Politica de comunicare cu investitorii**, prin care descriem obiectivele, principiile și practicile pe care le aplicăm în această activitate. Politica urmărește asigurarea transparenței, accesul echitabil, simultan și fără întârziere la informații relevante, corecte și complete despre Grupul TeraPlast.
- **Politica de previziuni** stabilește cadrul formal de principii directoare pentru pregătirea și publicarea bugetului anual al Grupului, precum și a abordării noastre în prezentarea ipotezelor aplicate.

- **Politica de remunerare** detaliază setul de principii și criterii aplicabile în stabilirea remunerației administratorilor și directorilor Grupului TeraPlast.

În februarie 2024, compania noastră a demarat procesul de **răscumpărare a acțiunilor proprii** în condițiile aprobate prin Hotărârea AGEA nr.1 din 28 aprilie 2023. Astfel, au fost răscumpărate un număr de 2.764.610 acțiuni proprii. Acestea au fost alocate către angajații, membrii conducerii companiilor Grupului, administratorilor și directorilor executivi TeraPlast, cu titlu gratuit, în linie cu programul de tip Stock Option Plan din schema de remunerare.

În 2024, nu am distribuit dividende, însă acționarii TRP au aprobat în cadrul AGA din 27 iunie 2024, **majorarea capitalului social prin aporturi în numerar** cu suma maximă de 22.220.000 lei, respectiv prin emiterea unui număr maxim de 222.200.000 acțiuni noi cu valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune. Astfel, în urma majorării, capitalul social al TeraPlast a ajuns de la 217.900.035,80 lei la 240.120.035,80 lei. Procesul a inclus o etapă de subscriere prin exercitarea drepturilor de preferință de către acționarii existenți, urmată de un plasament privat destinat investitorilor instituționali. Prețul final de subscriere a fost stabilit la 0,45 lei/acțiune, reflectând interesul solid al investitorilor. Majorarea a fost subscrisă integral, iar suma atrasă în cadrul celor două etape reprezintă în total peste 20 milioane de euro, consolidând astfel resursele financiare necesare pentru planurile de dezvoltare.

Informații pe larg despre rezultatele acestui proces sunt disponibile [aici](#).

3. Declarația de durabilitate

3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)

3.1.1. Prezentare generală

Ne mândrim cu tradiția noastră de peste 125 de ani, timp în care am învățat să ne adaptăm la orice schimbări, dezvoltând și îmbunătățind constant activitățile și produsele noastre. TeraPlast este compania-mamă a Grupului TeraPlast, un producător de top din industria procesării polimerilor pentru sectoare precum construcții, infrastructură, ambalaje și industrie, fiind cel mai mare procesator de polimeri din Europa de Sud-Est. Fabricile noastre sunt situate în România, Ungaria, Croația și Republica Moldova, astfel încât ajungem eficient pe piața europeană, oferind produse de înaltă calitate într-un timp scurt. De-a lungul anilor, ne-am extins prezența în piețele pe care activăm prin investiții strategice în tehnologii de reciclare, materiale alternative și practici de fabricație durabile. Facilitățile noastre de producție sunt echipate cu tehnologie de ultimă generație, permițând o eficiență ridicată și un consum optimizat de resurse.

Segmentele principale de afaceri și portofoliul de produse în 2024

Grupul TeraPlast este structurat în mai multe divizii, fiecare contribuind la crearea de valoare și la angajamentele de dezvoltare durabilă, sub un model B2B (business to business). Baza de clienți a fiecărei companii din grup, precum și cea a furnizorilor, se bazează pe principiul diversificării pentru a reduce dependența de un singur client sau furnizor.

În cadrul situațiilor financiare, raportăm liniile noastre de afaceri sub patru segmente principale, după cum urmează:

Instalații	Granule	Ambalaje	Ferestre
Instalații TeraPlast	Granule TeraPlast	Ambalaje flexibile TeraBio Pack	Ferestre și uși TeraGlass
PVC-ul reciclat micronizat de la TeraPlast Recycling	Granulele din PVC reciclate de la TeraPlast Recycling	Folia stretch Opal de la TeraPlast Recycling	
Companiile Grupului Wolfgang Freiler		Include portofoliul de ambalaje flexibile al Optiplast Croația începând din decembrie 2024	
Palplast Moldova			

O prezentare succintă a liniilor noastre de business se regăsește mai jos, iar detalii suplimentare despre portofoliul nostru de produse sunt disponibile la [acest link](#).

- Linia de business **Instalații** oferă soluții complete pentru: canalizare interioară și exterioară, transport și distribuție de apă și gaze, gestionarea apelor pluviale, protecția cablurilor, microtuburi pentru telecomunicații, sistem de încălzire prin pardoseală. O parte din portofoliul nostru de țevi include produse cu conținut reciclat. Mai mult, pentru țevile din PVC pentru gestionarea apelor uzate, denumite Gri(n) Pipe, avem un brevet internațional pentru rețeta care poate integra până la 100% PVC reciclat.
- Linia de business **Granule** oferă granule PVC plastificate și rigide utilizate pentru diverse aplicații industriale, cum ar fi cabluri electrice, produse extrudate și injectate. În plus, producem granule fără halogen, rezistente la foc (HFFR). Prin această linie de afaceri, suntem liderul pieței de granule din România.
- Linia de business **Reciclare** este un lider în reciclarea PVC-ului rigid în Europa, prin care contribuim la eliminarea deșeurilor de PVC din mediu și la tranziția către o economie circulară, oferind pe piață materiale reciclate de calitate. Deșeurile pe care le procesăm sunt de origine post-industrială și post-consum din România și alte state membre ale UE. Produsele finite pot fi utilizate într-o varietate de produse, de la profile de ferestre și benzi pentru diverse aplicații atât în exteriorul, cât și în interiorul clădirilor, până la platforme și terase, țevi multistrat și accesorii pentru transportul apei pluviale și apelor uzate.
- Linia de business **Ambalaje Flexibile** include ambalaje biodegradabile și compostabile, aliniindu-se principiilor economiei circulare și oferind alternative durabile la ambalajele tradiționale din plastic, precum și ambalaje flexibile din polietilenă care integrează și material reciclat. Această linie de afaceri este completată de folia stretch Opal, pentru care suntem singurul producător de folie stretch cu 9 straturi din România. Folia stretch Opal este adaptabilă, 100% reciclabilă și proiectată pentru a reduce costurile de ambalare, maximizând în același timp protecția produselor.
- Linia de business **Ferestre și Uși** cuprinde soluții complete care contribuie la îndeplinirea standardelor ridicate de eficiență energetică și îmbunătățesc izolația termică și durabilitatea.



3.1.2. Bazele întocmirii

La Grupul TeraPlast, durabilitatea este o parte integrantă a strategiei noastre de afaceri, ghidând modul în care evaluăm și raportăm impacturile noastre asupra mediului, asupra societății și impacturile structurii de guvernare (ESG). Această Declarație de Durabilitate pentru 2024 a fost pregătită în conformitate cu Standardele Europene de Raportare a Sustenabilității (ESRS) sub Directiva de Raportare Corporativă a Sustenabilității (CSRD). Prin acest raport, oferim o reprezentare transparentă, precisă și cuprinzătoare a impacturilor, riscurilor și oportunităților noastre legate de dezvoltarea durabilă, identificate printr-o analiză a dublei materialități.

Scopul consolidării și companii incluse

Domeniul de aplicare al acestui raport se aliniază cu cadrul nostru de raportare financiară consolidată, acoperind toate filialele TeraPlast S.A. în cadrul analizei, pentru a asigura o reprezentare cuprinzătoare a performanței grupului privind dezvoltarea durabilă. Rezultatul analizei pentru stabilirea granițelor de raportare a informațiilor din acest raport pornind de la structura Grupului TeraPlast este prezentat mai jos. Ca parte a acestui proces am revizuit, de asemenea, toate entitățile din cadrul grupului pentru a determina dacă vreo filială este scutită de obligațiile individuale de raportare a sustenabilității. În conformitate cu articolul 29a(3) din Directiva de Raportare Corporativă a Sustenabilității (CSRD), filialele noastre nu sunt obligate să pregătească declarații individuale de durabilitate, deoarece acestea sunt acoperite de acest raport consolidat. Acest raport dezvăluie în mod cuprinzător impacturile, riscurile și oportunitățile materiale ale Grupului, asigurând conformitatea cu obligațiile de raportare ale directivei la nivel consolidat.

Companie	Participație TeraPlast	Participația altei subsidiare a TeraPlast	Țară	Includere în declarația de durabilitate	Informații suplimentare
TeraPlast SA	n/a	n/a	România	DA	Producție
TeraPlast Recycling SA	99,95%	0,05% TeraBio Pack SRL	România	DA	Producție
TeraBio Pack SRL	100%	n/a	România	DA	Producție
TeraGlass Bistrița SRL	100%	n/a	România	DA	Producție
Somplast SA	70,75%	n/a	România	DA	Fără activitate operațională; real-estate management
Palplast SRL	51%	n/a	Republica Moldova	DA	Producție
TeraGreen Compound SRL	100%	n/a	România	DA	Fără activitate operațională; real-estate management
TeraPlast Magyarország Kft	100%	n/a	Ungaria	DA	Distribuție
TERAVERDE CARBON S.R.L.	100%	n/a	România	NU	Fără activitate operațională
OPTIPLAST d.o.o.	70%	n/a	Croația	NU	Producție; parte din Grup din decembrie 2024.
Itraco GmbH	100%	n/a	Austria	DA	Companie de holding
Pro-Moulding Kft	n/a	100% Itraco GmbH	Ungaria	DA	Producție
Wolfgang Freiler GmbH	100%	n/a	Austria	DA	Distribuție
Polytech Industrie Kft	n/a	100% Wolfgang Freiler GmbH	Ungaria	DA	Producție
Sörgyári Ipari Park Kft	n/a	80% Polytech Industrie Kft	Ungaria	DA	Fără activitate operațională; real-estate management

Pentru anul 2024, două subsidiare au fost excluse din granițele de raportare consolidată privind durabilitatea. TeraVerde Carbon reprezintă inițiativa noastră de a contribui la reîmpădurire, dar nu a desfășurat nicio activitate operațională în 2024. Optiplast este compania pe care am achiziționat-o la sfârșitul anului 2024, astfel încât este consolidată în situațiile financiare pentru o lună din anul trecut. În ceea ce privește subiectele de durabilitate, conform criteriilor noastre interne, o subsidiară trebuie să fie consolidată în cadrul Grupului pentru cel puțin un trimestru pentru a fi considerată materială pentru domeniul de aplicare al acestui raport și pentru ca datele să fie considerate reprezentative pentru abordarea Grupului în guvernanta și strategie. Astfel, informațiile despre Optiplast vor fi incluse în declarația de durabilitate pentru 2025. Pentru alte patru subsidiare, respectiv Somplast, TeraGreen Compound, Itraco și Sörgyári Ipari Park doar date parțiale vor fi incluse în prezentul raport, pe baza faptului că niciuna nu desfășoară activități operaționale, astfel încât sunt disponibile și relevante doar informațiile despre emisiile Scope 1 & 2 și angajați. Această abordare asigură transparență completă și consistență în dezvoltarea performanței de durabilitate în cadrul Grupului TeraPlast, asigurând în același timp claritatea și ușurința utilizării informațiilor legate de acest subiect, consolidând totodată angajamentul nostru față de conformitatea ESG și leadership în dezvoltare durabilă.

Acoperirea lanțului valoric

Lanțul nostru valoric este în întregime luat în considerare în cadrul acestui raport, cuprinzând atât activitățile din amonte, cât și cele din aval. Acesta include o evaluare a surselor de materii prime, consumul de energie și resurse în producție, impacturile utilizării produselor și gestionarea deșeurilor post-consum. Acolo unde există limitări de date, aplicăm informații și estimări din industrie pentru a oferi cea mai bună reprezentare posibilă a acestor impacturi.

Omisiuni

În acest raport nu au fost omise dezvoltări din cauza negocierilor în curs sau a aspectelor supuse aprobării autorităților, nici din cauza confidențialității proprietății intelectuale sau a inovației.

Orizonturi de timp

Raportarea noastră privind durabilitatea aplică orizonturi de timp clare, în linie cu cele prevăzute de ESRS și definite mai jos:

Orizont de timp
Termen scurt (0-2 ani)
Termen mediu (2-5 ani)
Termen lung (5-10+ ani)
Termen scurt și mediu (0-5 ani)
Termen mediu și lung (5-10 ani)

Acestea se aliniază cu ciclurile noastre de planificare corporativă și asigură consistența între obiectivele de durabilitate și strategiile de afaceri. În cazurile în care metricile legate de durabilitate se bazează pe date indirect estimate ale lanțului valoric, adoptăm o abordare structurată, folosind o combinație de repere din industrie, metodologii de evaluare a ciclului de viață, acolo unde sunt disponibile, și date de la furnizori, acolo unde sunt disponibile. Deși unele estimări introduc un grad de incertitudine, aplicăm ipoteze conservatoare și continuăm să rafinăm procesele noastre de colectare a datelor. În plus, pentru a asigura claritatea și transparența, detaliem ipotezele utilizate pentru toate estimările incluse în datele raportate.

Metodologii de calcul și estimări

Pentru a asigura un grad ridicat de acuratețe, îmbunătățim activ sistemele noastre de colectare și monitorizare a datelor de durabilitate și ne rafinăm implicarea părților interesate pentru colectarea datelor primare. Aceste inițiative ne vor permite să reducem progresiv dependența de datele estimate și să îmbunătățim precizia dezvăluirilor noastre de durabilitate în timp. Acolo unde există incertitudini de măsurare, acestea sunt de obicei legate de variațiile raportate de furnizori, calculele emisiilor Scope 3 și tratamentul produselor la sfârșitul ciclului de viață. Recunoaștem aceste incertitudini și aplicăm metodologii consistente pentru a asigura comparabilitatea între perioadele de raportare.

În calcularea totalului intrărilor și ieșirilor de resurse, au fost necesare anumite estimări din cauza limitărilor datelor disponibile direct. Aceste informații sunt incluse în capitolul Mediu, care include raportarea conform ESRS E5.

Pentru intrările de resurse, am estimat greutatea anumitor materiale achiziționate de la furnizori mai mici referindu-ne la materiale similare de la furnizorii noștri principali. Acolo unde a fost posibil, am estimat greutatea anumitor bunuri pe baza proprietăților lor chimice și fizice, cum ar fi compoziția chimică, densitatea sau dimensiunile. Pentru 12,3% dintre bunurile achiziționate unde datele cantitative nu erau disponibile – în principal din cauza diversității articolelor și a achizițiilor care nu se bazează pe greutate – am estimat o greutate totală între 2.500 și 10.000 de tone. Aceste estimări s-au bazat pe greutatea medii ale bunurilor achiziționate specifice în compania-mamă a Grupului și au fost ulterior scalate în întregul Grup folosind proporțiile valorii achizițiilor.

Pentru ieșirile de resurse, doar segmentul Ferestre și Uși a necesitat estimări, unde am folosit greutatea unei ferestre standard și a unei uși standard pe baza informațiilor de la departamentul de producție.

Pentru a asigura consistența și fiabilitatea estimărilor noastre, am aplicat o metodologie structurată în întregul Grup, aliniind calculele noastre cu datele disponibile privind achizițiile. Aceste estimări ne permit să menținem transparența și claritatea în raportare, în timp ce lucrăm pentru îmbunătățirea proceselor de colectare a datelor.

Schimbări în raportare

Comparativ cu perioada anterioară de raportare, nu au fost introduse modificări metodologice semnificative în dezvăluirile noastre privind durabilitatea, în afară de schimbările aduse de standardele ESRS în comparație cu cadrele de raportare anterioare (ex. GRI). Acest raport pentru 2024 este primul raport pe care Grupul TeraPlast l-a pregătit în conformitate cu prevederile CSRD și ESRS. Cu toate acestea, continuăm să rafinăm procesele de colectare a datelor și de estimare, iar orice ajustări minore sunt menționate în secțiunile respective ale acestui raport. Nu au fost identificate erori materiale din perioadele de raportare anterioare și, prin urmare, nu au fost necesare retratări sau corecții pentru informațiile raportate conform CSRD.

În raportarea privind Taxonomia UE, au fost incluse în calculul CapEx intrările aferente dreptului de utilizare și creșterile provenite în investiții imobiliare pentru 2023, în total 14,8 milioane de lei, ceea ce se reflectă în informațiile aferente anului 2023 prezentate în tabelul aferent CapEx.

Alte cadre de raportare aplicabile

În plus față de conformarea cu cerințele ESRS, acest raport include și raportarea conform Taxonomiei UE. Aceste cadre oferă aliniere contextuală și îmbunătățesc comparabilitatea performanței noastre privind durabilitatea cu colegii din industrie. Toate referințele la standardele de raportare aplicabile sunt integrate în secțiunile relevante ale acestui document.

3.1.3. Guvernare

Structura de guvernare și monitorizarea zonei de dezvoltare durabilă

TeraPlast funcționează în sistem unitar, cu Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) ca cel mai înalt organism decizional. Consiliul de Administrație este responsabil pentru supravegherea direcției strategice și a managementului companiei, numirea echipei executive și asigurarea implementării principiilor de guvernare corporativă.

De la sfârșitul anului 2024, în urma deciziei AGA din 27 decembrie, Consiliul de Administrație este format din 7 membri, o creștere față de structura anterioară de 5 membri. Această extindere se aliniază cu dezvoltarea regională continuă a TeraPlast și necesitatea unei game mai largi de expertiză în luarea deciziilor strategice.

Înainte de decizia AGA din 27 decembrie 2024, Consiliul de Administrație era format din 5 membri, dintre care 1 executiv și 4 neexecutivi. La acel moment, 3 din cei 5 membri erau independenți (60%), în timp ce 4 din 5 erau neexecutivi, inclusiv Președintele.

În structura actuală, Consiliul include 1 membru executiv, CEO-ul, și 6 membri neexecutivi, inclusiv Președintele, care nu deține un rol executiv. Consiliul menține, de asemenea, un nivel ridicat de independență, cu 4 din 7 membri fiind independenți (57%). Compoziția actualizată îmbunătățește capacitatea Consiliului de a oferi perspective diverse și de a lua decizii informate în conformitate cu strategia de expansiune regională și diversificare a afacerilor TeraPlast.

În ceea ce privește diversitatea, Consiliul a fost format exclusiv din membri de sex masculin pe parcursul majorității anului 2024. Cu toate acestea, în urma actualizărilor structurale de la sfârșitul anului, compoziția actuală include 1 femeie și 6 bărbați. Acest lucru rezultă într-un raport mediu de aproximativ 0,167 femei la bărbați în Consiliu. Acest raport reflectă eforturile companiei de a îmbunătăți diversitatea de gen, trecând de la un consiliu exclusiv masculin pe parcursul majorității anului 2024 la includerea unei femei. Nu există reprezentanți ai angajaților în Consiliu, problemele legate de angajați fiind gestionate direct de CEO în negocierile continue cu Sindicatul, acționând ca legătură între angajați și Consiliu.



Structura Consiliului de Administrație TeraPlast la finalul anului 2024

Nume	Poziție în Consiliu	Despre
Dorel Goia	Președinte	Absolvent al Facultății de Istorie și Filosofie în cadrul UBB Cluj, fost profesor de istorie și antreprenor începând cu 1990, dl Dorel Goia este acționarul majoritar și Președintele Consiliului de Administrație TeraPlast încă din 2008.
Lucian Claudiu Anghel	Administrator neexecutiv independent	Dl Lucian Anghel este doctor în economie, licențiat în cibernetică și informatică economică, absolvind la Georgetown University Washington un curs postuniversitar. Are o experiență de 25 de ani în domeniul financiar-bancar, ocupând de-a lungul timpului numeroase poziții de conducere precum economist-șef, coordonator al planului de structurare în vederea privatizării, trezorier adjunct, director de strategie, CEO al unor instituții precum bănci sau un fond de pensii. De asemenea a fost membru în Consiliul de Administrație al unor asset manageri – fonduri mutuale și a activat ca expert extern al Băncii Mondiale. Timp de 8 ani, dl Anghel a fost Președintele Consiliului Bursei de Valori București.
Vlad Nicolae Neacșu	Administrator neexecutiv independent	Absolvent al programului Executive MBA din cadrul Asebus București și al Facultății de Management din cadrul ASE București, dl Vlad Neacșu deține în prezent calitatea de Membru al Consiliului de Administrație al Primcom SA București, precum și calitatea de administrator unic al Sens Unic Imobiliare SRL. În trecut, a deținut poziția de Director General în cadrul Alcom SA Timișoara și Primcom SA București, precum și poziția de Membru în Consiliul de Administrație al următoarelor companii: Transgaz SA Mediaș, Impact Developer & Contractor SA București și Comsig SA Sighișoara. A activat cu succes în domeniul financiar din România, în cadrul AllianzȚiriac Pensii Private București, precum și în cadrul Raiffeisen Capital & Investment.
Vasile Pușcaș	Administrator neexecutiv independent	Prof. Univ. Dr. Vasile Pușcaș este profesor universitar doctor la Universitatea Babeș -Bolyai din Cluj -Napoca, diplomat și consultant, are peste 40 de ani de activitate în România, Italia și Statele Unite ale Americii. A negociat re acordarea Clauzei Națiunii Cele Mai Favorizate României (1993), care a operaționalizat Acordul comercial post -1989 româno-american. Negociator Șef al României cu Uniunea Europeană, a jucat un rol esențial în aderarea României la Uniunea Europeană.
George Toma Mucibabici (numit în AGA din 27 decembrie 2024)	Administrator neexecutiv independent	Domnul George Mucibabici este un lider cu o experiență vastă în managementul de top și în domeniul financiar. Până la finalul anului 2024, a deținut funcția de Președinte al Deloitte România și Moldova. Pe parcursul carierei sale, dl George Mucibabici a ocupat poziții de conducere la Unicredit Țiriac Bank, Banca Națională a României și Fondul Monetar Internațional, în Washington DC. Este licențiat în Economie, Academia de Studii Economice București, Facultatea de Finanțe și Contabilitate, deține un Certificat Postuniversitar pentru Directori neexecutivi de la Henley School of Business – University of Readings (2021) și este membru fondator al Envisia Business School.
Iulia-Daniela Mihăilă-Moldovan (numită în AGA din 27 decembrie 2024)	Administrator neexecutiv	Absolventă a facultății de Administrare a Afacerilor în cadrul Universității Webster, Viena, dna Mihăilă-Moldovan a ocupat diferite poziții din zonele de marketing și promovare, comercial sau dezvoltare în cadrul Emerson și în cadrul Grupului TeraPlast. Astfel, dna Mihăilă-Moldovan a acumulat expertiză valoroasă în leadership și proiecte care au vizat dezvoltarea de programe personalizate dedicate clienților B2B, expansiune regională, dezvoltarea de strategii de creștere a portofoliului de clienți și produse sau a strategiilor de marketing pentru un întreg grup de companii.
Alexandru Stănean	Administrator executiv	Alexandru Stănean s-a alăturat echipei TeraPlast în 2007 și a ocupat, de-a lungul timpului, diferite poziții în cadrul Grupului, printre care director general adjunct, director de operațiuni, responsabil de dezvoltare externă. În 2008, a făcut parte din echipa responsabilă de IPO-ul TeraPlast SA. În prezent, dl Stănean este directorul general al TeraPlast, aflat la al treilea mandat de CEO în cadrul companiei.

Compoziția Consiliului și experiența profesională a membrilor oferă baze solide de expertiză pentru luarea deciziilor strategice informate în contextul strategiei de expansiune regională și diversificare a afacerilor Grupului TeraPlast. Acest lucru include cunoștințe de ordin legislativ și conformare, aspecte de mediu și cele mai bune practici din industrie. Acolo unde este necesar, apelăm la expertiză externă.

În ceea ce privește competențele pe subiecte de sustenabilitate, există un Director Independent Neexecutiv, domnul Lucian Claudiu Anghel, care este certificat de Federația Europeană a Societăților de Analisti Financiarieri ca Analist Certificat în Mediu, Social și Guvernanță – CESGA, din 2024. Astfel, structura Consiliului include persoane cu expertiză pe subiecte specifice de sustenabilitate.

În plus, domnul Lucian Claudiu Anghel și domnul Alexandru Stănean, acesta din urmă fiind Directorul Executiv, sunt în proces de finalizare a unui program de Master of Arts în Board Practice and Directorship, de la Henley Business School. Aceștia își consolidează competențele și cunoștințele în guvernanța corporativă și control strategic în diferite sectoare și contexte. Informații complete despre membrii Consiliului de Administrație sunt disponibile pe site-ul nostru [la acest link](#).

Activitățile Consiliului au fost susținute în 2024 de cele trei comitete: Comitetul de Audit, Comitetul de Nominalizare și Remunerare și Comitetul de Dezvoltare Internațională. Începând cu 2025, a fost înființat un nou comitet: Comitetul de Risc și ESG, pentru a îmbunătăți supravegherea Consiliului asupra aspectelor de risc și ESG, inclusiv impacturile, riscurile și oportunitățile.

Structura Comitetelor - 2024 & 2025

		Nume	Comitetul de Audit	Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Comitetul de Dezvoltare Internațională			Comitetul de Audit	Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Comitetul de Dezvoltare Internațională	Comitetul de Risc și ESG	◇ - Președintele Comitetului • - Membru al Comitetului
2024		Dorel Goia	•	•	•	2025		•	•	•	•	
		Lucian Claudiu Anghel	•	◇	•			•	•	•	◇	
		Vlad Nicolae Neacșu	◇	•	•			◇	•	•	•	
		Vasile Pușcaș	•	•	◇			•	•	◇	•	
		George Toma Mucibabici (numit în AGA din 27 decembrie 2024)	n/a	n/a	n/a			•	◇	•	•	
		Iulia-Daniela Mihăilă-Moldovan (numită în AGA din 27 decembrie 2024)	n/a	n/a	n/a			•	•	•	•	
		Andreea Elena Manta	•	n/a	n/a			•	n/a	n/a	n/a	

Compoziția Comitetelor în anul de raportare 2024 poate fi văzută mai sus, iar mai multe informații despre responsabilitățile fiecărui comitet sunt disponibile pe pagina dedicată de pe site-ul nostru [la acest link](#).

Integrăm activ monitorizarea aspectelor de dezvoltare durabilă în practicile noastre de guvernare. Echipa noastră de management executiv, alături de consiliu, joacă un rol crucial în monitorizarea riscurilor și oportunităților legate de durabilitate. Liniile de raportare între echipa de management și consiliu sunt bine definite, asigurând că aspectele privind dezvoltarea durabilă sunt integrate în luarea deciziilor strategice. Consiliul primește regulat informări pe subiecte ce țin de durabilitatea și eficacitatea strategiilor noastre din această sferă. Aceste informări ajută la conturarea politicilor pe teme de durabilitate și la alinierea lor cu obiectivele de afaceri pe termen lung.

Integrarea aspectelor de durabilitate în sistemele de stimulente și remunerare

La TeraPlast, integrăm obiectivele legate de dezvoltarea durabilă în structurile noastre de stimulente, asigurându-ne că angajamentele ESG sunt reflectate în evaluările performanței executive. Performanța non-financiară este inclusă atât în criteriile de remunerare variabilă pe termen scurt, cât și pe termen lung, conform politicii de remunerare. Indicatorii de performanță (KPI) referitori la practicile economiei circulare sunt integrați în schemele noastre de stimulente, în componenta variabilă pe termen scurt. Mai exact, consumul relativ de material reciclat și biodegradabil în producția totală face parte din al treilea KPI legat de sustenabilitate, având o pondere de 30% din totalul STIP. Inițiativele și măsurile care contribuie la tranziția către o economie circulară pot fi incluse și în componenta LTIP a remunerării, respectiv în obiectivul privind evoluția intensității emisiilor de carbon, deoarece utilizarea materialelor reciclate poate contribui la reducerea deșeurilor și a amprente de carbon.

În cadrul stimulentele pe termen lung, performanța este evaluată pe baza a trei criterii, unul dintre acestea fiind evoluția intensității emisiilor de carbon. Toate cele trei criterii au aceeași pondere în calculul performanței LTIP. Ca parte a remunerării LTIP, performanța este recompensată prin Stock Option Plan, care presupune o analiză a performanței din ultimii trei ani. Numărul de acțiuni acordate este stabilit ca

un procent din remunerația fixă. Deoarece nu au fost stabilite ținte specifice pe termen lung pentru intensitatea emisiilor de carbon, acest criteriu este monitorizat ca o evoluție de la an la an. Comitetul de Nominalizare și Remunerare este responsabil de detaliile privind condițiile de acordare. În 2024, nu a fost acordată nicio remunerație variabilă LTIP.

Prevederile politicii de remunerare se aplică membrilor Consiliului de Administrație și Directorilor Executivi. Directorii Executivi sunt responsabili de supravegherea gestionării adecvate și de delegarea acțiunilor necesare pentru atingerea obiectivelor politicii de remunerare.

Politica de Remunerare este actualizată ori de câte ori este necesar, aprobată de CEO, apoi supusă aprobării Consiliului înainte de a fi supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor. Informații complete despre remunerare sunt disponibile în Politica de Remunerare, publicată pe site-ul nostru [la acest link](#). Raportul de Remunerare este de asemenea disponibil pe site-ul nostru [la acest link](#).



Gestionarea riscurilor și oportunităților, sisteme de control

Identificarea, evaluarea și gestionarea corespunzătoare a riscurilor și oportunităților în cadrul Grupului TeraPlast sunt esențiale pentru asigurarea continuității afacerii și dezvoltării durabile a Grupului pe termen scurt, mediu și lung, și ne permit să avem o vedere de ansamblu asupra riscurilor și impacturilor existente în toate domeniile de activitate ale Grupului, precum și o vedere de ansamblu asupra oportunităților identificate.

În cadrul Grupului TeraPlast, gestionăm mai multe tipuri de riscuri și, în urma evaluării acestora, elaborăm planuri de acțiune pentru a aborda acele riscuri care pot avea cel mai mare impact asupra angajaților noștri, mediului, proceselor, precum și asupra afacerii în sine, dar definim și acțiuni pentru a aborda diversele oportunități.



Performanța procedurilor și politicilor sistemelor de management integrat al calității – mediului – sănătății și securității în muncă este evaluată prin audituri interne, care includ și o componentă de gestionare a riscurilor. Managementul executiv este responsabil pentru supravegherea implementării corespunzătoare a măsurilor de gestionare a riscurilor. Rezultatele acestor activități de monitorizare sunt raportate managementului executiv și, după caz, aceste rezultate sunt discutate și cu Consiliul de Administrație. În plus, aceștia participă activ la supravegherea gestionării și integrării impacturilor, riscurilor și oportunităților materiale din sfera durabilității, pe baza analizei de materialitate, în cadrul nostru operațional. De asemenea, se asigură că considerațiile privind dezvoltarea durabilă sunt luate în considerare în procesele de luare a deciziilor strategice, susținând crearea de valoare pe termen lung și responsabilitatea corporativă.

Cadrul nostru de gestionare a riscurilor integrează evaluările riscurilor de durabilitate în cadrul general de guvernanță corporativă. Efectuăm evaluări periodice ale riscurilor, asigurându-ne că orice provocări și oportunități sunt identificate din timp și abordate prin planificare strategică și ajustări operaționale. Acest proces face parte din analiza anuală de management. Directorul Executiv, domnul Alexandru Stănean, care este și Director General (CEO) al TeraPlast, coordonează direct Departamentul de Relații cu Investitorii și Sustenabilitate și este implicat activ în procesul de analiză de management anuală. Acest proces acoperă domenii critice, cum ar fi gestionarea riscurilor, performanța de mediu, strategia forței de muncă și activitățile de cercetare și dezvoltare.

Departamentul de Sistem de Management Integrat este responsabil pentru gestionarea riscurilor, efectuând audituri interne care evaluează conformitatea cu măsurile de atenuare a riscurilor și asigurându-se că toate riscurile și oportunitățile relevante sunt luate în considerare în analiză. Auditurile periodice de recertificare ISO validează suplimentar eficacitatea acestor procese.

În plus, membrii Departamentului de Sustenabilitate dețin certificări de International Sustainable Business Advisor (ISB Advisor) de la IASE, consolidându-și expertiza în practici de afaceri durabile. Departamentul asigură conformitatea cu cerințele legale de raportare privind durabilitatea, implementând procese interne de verificare a datelor pentru a menține exactitatea raportării și alinierea cu standardele aplicabile.

La nivel de grup, avem politici formale care guvernează subiecte ESG cheie, inclusiv protecția mediului, sănătatea și securitatea în muncă, etica și integritatea, și practicile de recrutare. Aceste politici conturează angajamentele și așteptările noastre pentru angajați și parteneri, așa cum sunt detaliate în Codul de Conduită al Grupului și Codul de Conduită al Furnizorilor (disponibile [aici](#)).

În plus, operăm în Sistem de Management Integrat al Calității – Mediului – Sănătății și Securității în Muncă, conform standardelor ISO 9001, 14001, 45001 și 50001 pentru companiile din România (ISO 50001 doar pentru TeraPlast SA). Astfel, asigurăm că informațiile relevante și complete sunt incluse în practicile noastre operaționale.

Așa cum am menționat mai sus, efectuăm o analiză anuală de management, unde evaluăm realizarea obiectivelor stabilite din perspectiva indicatorilor financiari și non-financiari, precum și gestionarea riscurilor existente și potențiale. În cadrul auditului intern, evaluăm performanța procedurilor și politicilor companiei. Aceste activități includ, de asemenea, indicatori de performanță legați de aspectele care sunt materiale din perspectiva dezvoltării durabile.

În ceea ce privește raportarea privind durabilitatea, am stabilit mecanisme robuste pentru a asigura acuratețea și fiabilitatea acestui proces. Raportăm anual, aderând la cadre recunoscute internațional. Acest angajament asigură că raportarea noastră rămâne consistentă, transparentă și aliniată cu standardele globale.

Procesul de colectare a datelor este gestionat de o echipă dedicată care colaborează cu persoane responsabile de fiecare zonă specifică în cadrul grupului. Fiecare manager de departament este responsabil pentru exactitatea și completitudinea datelor pe care le furnizează. Pentru a asigura integritatea datelor noastre, echipa de raportare pe teme de durabilitate le verifică folosind diverse surse, cum ar fi SAP, rapoarte de producție și rapoarte regulate trimise autorităților, după caz. În plus, comparăm datele cu anii de raportare anteriori pentru a menține consistența.

Odată verificate, datele sunt centralizate și integrate în raportul privind durabilitatea, care este apoi transmis către informare și aprobare către managementul executiv înainte de a fi trimis consiliului de administrație pentru informare. Începând cu 2025, am înființat un Comitet de Risc și ESG pentru a gestiona mai bine riscurile și raportarea privind durabilitatea în contextul noii structuri a grupului nostru. Acest comitet este responsabil pentru supravegherea implementării strategiilor de gestionare a riscurilor și asigurarea integrității raportării de durabilitate.

Pentru anul 2024, am reconciliat datele raportate și cu situațiile financiare ori de câte ori a fost posibil și am parcurs un proces de asigurare externă. Acest nivel suplimentar de verificare sporește credibilitatea raportării noastre. Informații detaliate despre gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților sunt disponibile în capitolele dedicate mediului și oamenilor din acest raport.

Elemente principale ale procesului de diligență

Elementele principale ale procesului de diligență		Paragrafe din declarația de durabilitate
a)	Integrarea diligenței necesare în governanță, strategie și model de afaceri	Capitolul 3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2) Secțiunea 3.1.3. Guvernanța - Integrarea aspectelor de durabilitate în sistemele de stimulente și remunerare (GOV-3) - Gestionarea riscurilor și oportunităților, sisteme de control (GOV-2) Secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților - Prezentarea procesului de analiză de materialitate (SBM-3)
b)	Implicarea părților interesate afectate în toate etapele-cheie ale diligenței necesare	Capitolul 3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2) Secțiunea 3.1.4. Strategie - Lanțul valoric - Implicarea părților interesate (SBM-2) Secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților - Prezentarea procesului de analiză de materialitate (SBM-2, IRO-1) - Identificarea riscurilor climatice - Cerințe minime de raportare privind politicile și acțiunile Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) (ESRS tematic) Secțiunea 3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) - Procese de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară (IRO-1) - Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară (MDR-P) Capitolul 3.3. Social (S1, S4) (ESRS tematic) Secțiunea 3.3.1. Forța de muncă proprie (S1) - Interacțiunea impacturilor, riscurilor și oportunităților cu strategia - Consultarea cu forța de muncă proprie, dialog social și contractul colectiv de muncă - Contractul Colectiv de Muncă și Codul de Conduită Secțiunea 3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (S4) - Interacțiunea temelor materiale cu strategia - Interacțiunea cu părțile interesate și remedierea impacturilor negative - Acțiuni legate de temele materiale - Ținte legate de temele materiale Capitolul 3.4. Conduită profesională (G1) - Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților - Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă - Exercițarea influenței politice și activitățile de lobby

Elemente principale ale procesului de diligență

Elementele principale ale procesului de diligență		Paragrafe din declarația de durabilitate
c)	Identificarea și evaluarea impacturilor negative	Capitolul 3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2) Secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților - Prezentarea procesului de analiză de materialitate (SBM-3, IRO-1) Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) Secțiunea 3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) - Procese de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară (IRO-1)
d)	Adoptarea de măsuri pentru a aborda acele impacturi negative	Capitolul 3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2) Secțiunea 3.1.4. Strategie (MDR-A) Secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților - Prezentarea procesului de analiză de materialitate Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) (ESRS tematic) Secțiunea 3.2.2. Schimbări climatice (E1) - Acțiuni și resurse legate de politicile privind schimbările climatice (MDR-A) Capitolul 3.3. Social (S1, S4) (ESRS tematic) Secțiunea 3.3.1. Forța de muncă proprie (S1) - Remedierea impacturilor negative și instrumente de raportare a neregulilor
e)	Urmărirea eficacității acestor eforturi și comunicarea	Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) (ESRS tematic) Secțiunea 3.2.2. Schimbări climatice (E1) - Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea (MDR-T) Secțiunea 3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) - Intrări de resurse, inclusiv utilizarea resurselor (MDR-M, MDR-T)

3.1.4. Strategie

Grupul nostru este cel mai mare procesator de polimeri din sud-estul Europei.

La nivelul întregului Grup TeraPlast deservim o varietate de piețe, inclusiv piața construcțiilor, industria prelucrătoare, retail și sectoare industriale. Baza noastră de clienți cuprinde companii de antrepriză, distribuitori, magazine de bricolaj, contractori, producători care utilizează granule PVC, procesatori de PVC prin extrudare și injecție, rețele mari de retail și companii industriale care folosesc filme și folii pentru ambalare. În plus, producători specializați din diverse sectoare de piață, cum ar fi componentele pentru utilaje agricole, utilizează produse injectate personalizate fabricate de Pro-Moulding. Operăm pe un model B2B (business-to-business) și avem o bază diversificată de clienți și furnizori pentru a reduce dependența de un singur partener. Această abordare minimizează expunerea semnificativă și impacturile negative potențiale asupra veniturilor din cauza pierderii unui singur client sau a unui grup de clienți.

Segmentul de instalații oferă sisteme complete din PVC, PP și PE pentru diverse aplicații, inclusiv canalizare interioară și exterioară, distribuția apei și gazelor, gestionarea apelor pluviale, protecția cablurilor și încălzirea prin pardoseală. Segmentul de granule produce granule PVC pentru diverse utilizări, cum ar fi protecția cablurilor și procese de extrudare. Segmentul de reciclare a PVC-ului se concentrează pe colectarea și reciclarea deșeurilor rigide de PVC post-industriale și post-consum, producând PVC micronizat și granule reciclate. Segmentul de ambalaje flexibile include ambalaje biodegradabile și compostabile, filme și folii din polietilenă pentru utilizare industrială și folii stretch. Segmentul de ferestre și uși oferă ferestre și uși din PVC și aluminiu, oferind durabilitate ridicată, design modern și izolație termică și acustică excelente.

La sfârșitul anului 2024, grupul nostru era format dintr-un total de 1.125 de persoane (head count), cu 965 de angajați în România, 131 în Ungaria și Austria și 29 în Republica Moldova. Promovăm un mediu de lucru incluziv și sigur, oferind oportunități de dezvoltare a carierei, asigurând în același timp respectarea drepturilor muncii și susținând bunăstarea la locul de muncă.

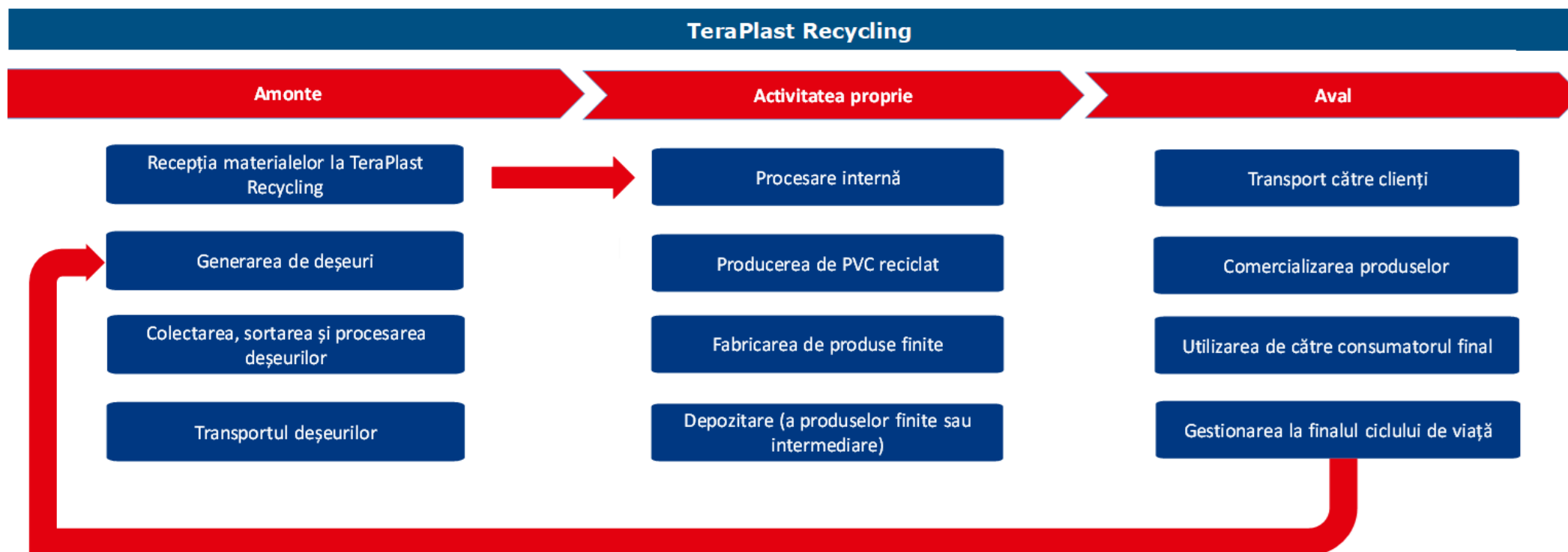
Lanțul valoric

Modelul nostru de afaceri este conceput pentru a genera valoare promovând în același timp dezvoltarea durabilă și principiile economiei circulare. Lanțul valoric din amonte include achiziționarea de materii prime de la furnizori internaționali și interni, asigurând o aprovizionare stabilă în timp ce încorporăm materiale reciclate acolo unde este fezabil. Operațiunile de producție sunt optimizate pentru a asigura un grad ridicat de eficiență, concentrate pe reducerea consumului de resurse și minimizarea deșeurilor.

O prezentare mai detaliată a lanțului valoric este disponibilă mai jos. Pentru a reflecta activitățile diverse ale Grupului, sunt relevante două lanțuri valorice distincte:

1. Lanțul valoric al TeraPlast Recycling: Concentrat pe colectarea, procesarea și reintegrarea PVC-ului reciclat și a altor materiale în producție. Acest lanț valoric subliniază rolul companiei în promovarea unei economii circulare prin recuperarea și reutilizarea materialelor.
2. Lanțul valoric al celorlalte companii din Grup: Acoperind operațiunile mai largi ale afacerilor Grupului, inclusiv producția de materiale de construcție, ambalaje flexibile și ferestre și uși. Acest lanț valoric evidențiază provocările și oportunitățile privind dezvoltarea durabilă inerente în aprovizionarea cu materii prime, producție și distribuție.

Prin utilizarea acestor cadre de lanț valoric, putem să ținem cont de caracteristicile unice ale operațiunilor noastre de reciclare și ale celorlalte activități ale Grupului. Această abordare duală asigură că eforturile de dezvoltare durabilă sunt direcționate și eficiente, abordând provocările și oportunitățile specifice din fiecare domeniu al afacerii.



Maparea detaliată a lanțului valoric pentru TeraPlast Recycling

	Activități în amonte	Activitatea proprie	Aval
Descrierea operațiunilor/activităților	Generarea de deșeuri – Generarea de deșeuri are loc ca urmare a utilizării de către consumatori sau industrie a produselor din PVC, ducând la deșeuri post-consum sau post-industriale. Colectarea și sortarea/tratarea deșeurilor – Deșeurile din PVC sunt colectate și sortate sau pre-tratate pentru a elimina contaminanții. Această etapă include obținerea materialelor din România și țările UE. Transportul deșeurilor – Deșeurile colectate sunt transportate la facilitățile de reciclare TeraPlast folosind logistică specializată pentru a menține eficiența și integritatea materialelor. Recepția materialelor la TeraPlast Recycling – Deșeurile sunt primite și înregistrate la fabrica de reciclare. Verificările inițiale asigură conformitatea cu standardele de calitate și compatibilitate.	Procesare internă – Deșeurile sunt supuse procesării interne, inclusiv spălare, mărunțire și tehnici avansate de separare pentru a elimina contaminanții și a pregăti materialele pentru reciclare. Producția de PVC reciclat – Procese cu grad ridicat de automatizare, cum ar fi pulverizarea și granulara, transformă deșeurile tratate în PVC reciclat cu proprietăți similare materialului virgin. Depozitare (a produselor intermediare sau finite) – PVC-ul reciclat este depozitat temporar înainte de expediere sau utilizare ulterioară în producție.	Vânzare și transport către clienți – PVC-ul reciclat este transportat către clienți sau alte facilități ale Grupului TeraPlast pentru integrarea în produse finale. Utilizarea finală de către consumatori – Consumatorii finali folosesc produsele cu PVC reciclat în construcții, producție sau alte industrii. Gestionarea sfârșitului de viață – La sfârșitul ciclului de viață, produsele din PVC revin în fluxul de deșeuri, permițând reciclarea ulterioară.
Categorii de părți implicate	Furnizori: Oferă materiale de deșeuri (deșeuri din PVC din surse post-consum sau post-industriale). Comunități: Generează deșeuri și sprijină procesele de colectare și sortare. Angajați: Implicați în logistică, colectare, sortare și transportul deșeurilor.	Angajați: Sunt implicați în procesele de producție a PVC-ului reciclat.	Clienți: Achiziționează și utilizează PVC reciclat în fabricarea produselor finite. Consumatori: Utilizează produsele care integrează PVC reciclat. Comunități: Beneficiază de produse ecologice și de economia circulară. Angajați: Se ocupă de transport, comercializare și servicii pentru clienți.
Părți interesate afectate	Angajați: Implicați în activități de logistică, colectare, sortare și transport al deșeurilor. Ei contribuie direct la gestionarea și procesarea deșeurilor. Furnizori: Oferă materiile prime (deșeuri din PVC), contribuind la etapa inițială a lanțului valoric. Instituții publice: Reglementează colectarea deșeurilor, procesele de reciclare și standardele de mediu care afectează activitățile din amonte. Finanțatori: Pot fi implicați în finanțarea logisticii, infrastructurii de gestionare a deșeurilor sau înființarea fabricilor de reciclare.	Angajați: Esențiali în procesul de reciclare, de la procesare și până la producția de produse din PVC reciclat. Ei asigură calitatea și eficiența operațiunilor. Management/ Management executiv: Supraveghează procesele operaționale, asigurându-se că TeraPlast Recycling îndeplinește obiectivele de producție, standardele de conformitate și țintele de sustenabilitate. Instituții publice: Pot stabili reglementări privind standardele pentru operațiunile interne, cum ar fi cerințele de calitate și siguranță în fabricile de reciclare.	Angajați: Se ocupă de distribuție, comercializare și servicii post-vânzare. Ei sunt implicați în asigurarea faptului că produsul ajunge la client și este utilizat eficient. Clienți: Primesc și utilizează PVC-ul reciclat în propriile operațiuni. Instituții publice: Pot crea stimulente pentru utilizarea produselor reciclate, pot stabili politici privind standardele de mediu ale produselor și pot reglementa procesele de gestionare. Investitori interesați de acțiunile TeraPlast: Interesați de eforturile de sustenabilitate ale afacerii și de profitabilitatea sectorului produselor reciclate. Presa: Influențează conștientizarea publicului și a consumatorilor cu privire la sustenabilitatea produselor TeraPlast. Finanțatori: Pot fi implicați în furnizarea de fonduri pentru marketing sau extinderea capacităților.

Restul companiilor din Grup

Amonte

Achiziția de materii prime

Transportul de materii prime

Depozitarea temporară a materiilor prime

Activitatea proprie

Recepția materialelor la
TeraPlast/TeraGlass/TeraBio Pack/ Wolfgang
Freiler Group/ Palplast

Procesare internă (activități de
producție)

Depozitare (a produselor intermediare
sau finite)

Controlul calității

Aval

Transportul către clienți

Comercializarea produselor

Utilizarea finală

Aplicația/Instalarea produselor

Gestionarea la finalul ciclului de viață

Colectarea și tratarea deșeurilor la finalul
ciclului de viață

Maparea detaliată a lanțului valoric pentru restul companiilor din Grup

	Activități în amonte	Activitatea proprie	Aval
Descrierea operațiunilor/activităților	Achiziționarea materiilor prime: Procesul de obținere a materiilor prime necesare pentru producție. Acesta include achiziționarea de materiale virgine sau reciclate de la furnizori externi pentru a satisface nevoile de producție ale companiilor noastre. Transportul materiilor prime: Implică transportul materiilor prime de la furnizori la locațiile noastre. Această activitate asigură livrarea materialelor necesare la timp și în condiții optime pentru procesare. Depozitarea temporară a materiilor prime: Materiile prime sunt depozitate temporar în locațiile noastre înainte de a fi utilizate în producție. Această depozitare ajută la asigurarea unui stoc adecvat de materiale disponibile pentru o producție neîntreruptă.	Recepția materialelor: Materiile prime primite sunt recepționate la facilitățile de producție, unde sunt inspectate pentru calitate și cantitate, înregistrate în sistem și pregătite pentru procesare. Procesare internă (activități de producție): Acestea includ toate procesele de producție din cadrul companiei, cum ar fi extrudarea sau injecția sau orice alte procese care transformă materiile prime în produse finite. Controlul calității: Verificări ale calității pentru a asigura calitatea constantă a produselor fabricate și conformitatea acestora cu standardele aplicabile ale produselor. Depozitarea produselor intermediare sau finite: După producție, produsele sunt depozitate temporar înainte de a fi expediate către clienți sau utilizate în producția ulterioară. Aceasta ajută la gestionarea stocurilor și asigură operațiuni fluide.	Activitate comercială: Această etapă implică marketingul și vânzarea produselor către clienți, inclusiv stabilirea contractelor, prețurilor și negocierilor pentru a asigura penetrarea pe piață și satisfacția clienților. Transportul către clienți: Produsele finale sunt transportate către clienți sau alte companii din cadrul grupului, asigurând livrarea la timp și eficientă către diverse destinații. Instalarea produselor: Acolo unde este aplicabil, produsele sunt puse în operă în mediul în care vor fi utilizate, cum ar fi în proiecte de construcții sau alte aplicații industriale. Aceasta poate implica și servicii de instruire și suport pentru utilizarea corectă a produsului. Utilizarea finală de către consumatori: Etapa în care consumatorii finali utilizează produsele în aplicațiile lor respective (construcții, retail etc.), beneficiind de calitatea și funcționalitatea produselor finite. Gestionarea sfârșitului de viață: Această activitate implică gestionarea ciclului de viață al produsului după utilizarea de către consumatori, inclusiv reciclarea, reutilizarea sau eliminarea produsului într-un mod responsabil din punct de vedere ecologic, contribuind la economia circulară.
Categorii de părți implicate	Angajați/Lucrători nesalariați: Echipele de vânzări, marketing, logistică și servicii pentru clienți implicate în distribuție și satisfacția clienților. Furnizori: Companii care furnizează materii prime, servicii de transport și distribuție pentru livrare.	Angajați/Lucrători nesalariați: Angajați implicați în producție, depozitare, controlul calității și recepția materialelor.	Clienți: Clienții și angajații acestora care achiziționează produsele noastre. Consumatori: Persoane care utilizează produsele pe durata ciclului de viață al acestora. Finanțatori: Entități care oferă sprijin financiar pentru achiziții și logistică și/sau noi investiții. Comunități: Comunități afectate de comercializare, în special în ceea ce privește efectele asupra mediului sau sociale.
Părți interesate afectate	Furnizori: Oferă materii prime, servicii de transport și distribuție. Angajați: Echipele de vânzări, logistică și servicii pentru clienți responsabile pentru asigurarea satisfacției clienților.	Angajați: Implicați în procesarea internă, activitățile de producție și controlul calității, asigurând calitatea produselor. Top management: Asigură alinierea operațiunilor cu obiectivele strategice și țintele operaționale ale companiei. Consiliul de administrație: Supraveghează eficiența operațională și asigură alinierea cu obiectivele pe termen lung ale afacerii.	Clienți: Business-uri sau persoane care achiziționează și utilizează produsele finite. Finanțatori: Oferă capital și resurse financiare. Acționari: Interesați de rentabilitatea și sustenabilitatea practicilor de aprovizionare. Management executiv: Ia decizii legate de achiziții și relațiile cu furnizorii. Investitori interesați de acțiunile TeraPlast: Monitorizează eficiența aprovizionării și impactul acesteia asupra profitabilității.

Structura și veniturile segmentelor de business

În perioada de raportare, în structura Grupului nostru au fost adăugate noi linii de business și au fost extinse cele existente prin investiții și operațiuni de fuziuni și achiziții. Noua fabrică de folie stretch Opal a început producția în decembrie 2023, în urma unei investiții de 18,5 milioane EUR. Portofoliul său este inclus în segmentul de ambalaje flexibile.

Achiziția Grupului Wolfgang Freiler a adăugat active valoroase în portofoliul nostru, inclusiv facilități de producție în Ungaria și o divizie de distribuție dinamică pe piețele din Europa Centrală și de Vest. Companiile Grupului Wolfgang Freiler includ, de asemenea, Polytech, care produce țevi din polietilenă ce completează portofoliul nostru de instalații, și Pro-Moulding, care este specializată în produse injectate. Această achiziție a facilitat accesul la noi piețe cu potențial ridicat în Europa, îmbunătățind mixul nostru de produse și schimbul de expertiză.

În plus, achiziția Palplast Moldova a extins capacitățile de producție pentru țevile din polietilenă pentru rețelele de apă și gaze în acea zonă geografică specifică. Fabrica din Călărași, Republica Moldova, este situată strategic pentru a deservi atât piețele locale, cât și regionale, contribuind la creșterea și diversificarea pieței grupului. Prin achiziția Optiplast, producător de ambalaje flexibile din Croația, ne-am consolidat prezența în regiune și am întărit portofoliul segmentului de ambalaje flexibile. Nu au avut loc eliminări semnificative de produse din portofoliu sau ieșiri de pe piață în 2024.

Activitatea noastră este organizată în patru segmente principale în raportarea financiară, respectiv:

- Segmentul de **Instalații** („Instalații și reciclare” în situațiile financiare) include sisteme complete de instalații de la TeraPlast, Grupul Wolfgang Freiler, Palplast Moldova și PVC reciclat micronizat de la TeraPlast Recycling.

- Segmentul de **Granule** („Granule, inclusiv reciclate” în situațiile financiare) cuprinde granulele PVC de la TeraPlast și granulele reciclate de la TeraPlast Recycling.
- Segmentul de **Ambalaje** („Ambalaje flexibile” în situațiile financiare) constă în ambalaje flexibile de la TeraBio Pack, folia stretch Opal și o lună de activitate de la Optiplast Croația.
- Segmentul de **Ferestre** („Confecții tâmplărie” în situațiile financiare) include ferestre și uși de la TeraGlass.

Având în vedere structura de mai sus și rezultatele consolidate pentru 2024, segmentul de Instalații are cea mai mare pondere în venituri, respectiv 71%, urmată de Ambalaje cu 13%, Granule cu 10% și Ferestre cu 6%. Veniturile noastre nu provin din extracția combustibililor fosili, arme controversate, produse chimice sau producția de tutun. Activitățile noastre se încadrează în fabricarea plasticului și polimerilor.

Grupul TeraPlast: rezultatele segmentelor în 2024

Sume în mii lei	2024	2023	Variație '24 vs '23
Venituri, din care	897.896	672.331	34%
Instalații	641.545	501.000	28%
Granule	91.790	76.074	21%
Ambalaje	112.849	46.410	143%
Ferestre	51.712	48.846	6%
Marja brută	323.150	247.389	31%
EBITDA, din care	49.628	51.372	-3%
Marja EBITDA Grup	5,5%	7,6%	
Instalații	51.721	52.449	-1%
Marja EBITDA	8,1%	10,5%	
Granule	9.532	6.014	58%
Marja EBITDA	10,4%	7,9%	
Ambalaje	-13.740	-7.511	-83%
Marja EBITDA	-12,2%	-16,2%	
Ferestre	2.115	419	405%
Marja EBITDA	4,1%	0,9%	
Rezultat net	-19.479	1.138	n/a

Sector ESRS aplicabil pentru venituri*

Sectorul produselor chimice și al polimerilor; Sectorul serviciilor în domeniul apei și al deșeurilor (C22.22; C22.26; E38.22)

Sectorul produselor chimice și al polimerilor; Sectorul serviciilor în domeniul apei și al deșeurilor (C22.22; E38.22)

Sectorul produselor chimice și al polimerilor (C22.21)

Sectorul produselor chimice și al polimerilor (C22.23)

* Pentru indicarea sectoarelor ESRS relevante pentru veniturile fiecărui segment, au fost utilizate documentele de lucru ale EFRAG privind sectoarele ESRS bazate pe codurile CAEN, având în vedere că până la momentul emiterii acestui raport nu a fost publicată niciun regulament delegat oficial pentru definirea sectoarelor ESRS. Această clasificare nu include defalcarea granulară a veniturilor exacte ale fiecărui segment pe fiecare cod CAEN, deoarece această defalcare nu a fost raportată până acum pe baza veniturilor consolidate. Nu au fost considerate alte sectoare ESRS ca fiind semnificative pentru activitățile noastre.



Informațiile de mai sus sunt în linie cu informațiile din situațiile financiare întocmite conform standardelor IFRS.

Viziunea noastră privind dezvoltarea durabilă

Misiunea noastră este să oferim soluții eficiente pentru oameni și mediu. În viziunea noastră, masele plastice asigură confortul vieții moderne așa cum o cunoaștem, iar gestionarea eficientă a impactului lor potențial asupra mediului și societății înseamnă consum responsabil și gestionarea responsabilă a produselor din plastic la sfârșitul ciclului lor de viață.

Este responsabilitatea noastră să oferim soluții, contribuind la înlocuirea maselor plastice în general, și în special a celor cu un ciclu de viață scurt, cu alternative durabile oriunde este posibil. În plus, contribuim la gestionarea responsabilă a deșeurilor din mase plastice și la consumul responsabil de resurse, echitatea și integritatea fiind elemente fundamentale în viziunea noastră pentru dezvoltarea durabilă.

Având în vedere această abordare, la nivelul Grupului TeraPlast, sunt evidențiate 4 direcții majore de acțiune:



Aceste direcții conturează modul în care dezvoltarea durabilă este integrată în afacerile noastre în fiecare zi și cum misiunea noastră de a oferi soluții eficiente pentru oameni și mediu se traduce în acțiuni strategice pe termen mediu și lung.

Produsele noastre se adresează în mare parte gestionării apei. Divizia de Instalații oferă soluții pentru apă proaspătă (alimentare cu apă potabilă, apă pentru irigații din surse subterane și de suprafață), gestionarea apelor uzate și a apelor pluviale. Prin aderarea la cele mai înalte standarde de calitate, asigurând durabilitatea și proprietățile tehnice, produsele noastre contribuie la transportul și distribuția apei curate, necontaminate, la transportul sigur al apelor uzate și la durabilitatea infrastructurii pentru orașe sănătoase și agricultură modernă.



Contribuim la economia circulară și gestionarea eficientă a deșeurilor prin activitatea fabricii de reciclare a PVC-ului rigid și integrarea materialului reciclat în produsele finite pentru canalizările exterioare. De asemenea, folosim materiale reciclate de la terți în produsele noastre, acolo unde nu avem capacități proprii de reciclare. Avem alternative ecologice în portofoliul nostru, acolo unde este posibil, cum ar fi ambalajele biodegradabile și compostabile care sunt certificate OK Compost conform standardului EN 13432.

Prin natura proceselor noastre de producție, cea mai mare parte a consumului nostru de resurse este electricitatea. Ca urmare, am investit într-o centrală fotovoltaică și în 2024 am construit una nouă, pentru a crește ponderea energiei regenerabile în consumul total. De asemenea, furnizorul de energie electrică ne oferă garanții de origine pentru energia electrică achiziționată, acoperind 100% din energia achiziționată de TeraPlast SA.

Din perspectiva dezvoltării continue, expansiunea 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 pentru dezvoltarea noastră necesită existența unui cadru robust de guvernare corporativă, care formalizează și abordează subiecte precum gestionarea riscurilor, etica și integritatea și transparența. În perioada 2025-2026 vom lucra la dezvoltarea unei strategii de dezvoltare durabilă. Informațiile de mai sus vor face parte din elementele de pornire pe baza cărora vom începe analizele și vom stabili obiectivele acestei strategii.

Implicarea părților interesate

Credem că este necesar să cunoaștem preocupările părților interesate și să ținem cont de opiniile lor în planificarea noastră strategică pentru o dezvoltare sănătoasă a afacerilor noastre.

În cadrul Grupului TeraPlast, consultarea părților interesate are două dimensiuni:

- **Consultare structurată anuală** – în cadrul evaluărilor pentru raportarea durabilitate, evaluarea lanțului valoric, sondaje de satisfacție a clienților, evenimente dedicate clienților. Aceste evaluări sunt centralizate de fiecare departament responsabil (ex. vânzări pentru satisfacția clienților, achiziții pentru furnizori) și incluse în analiza anuală de management care ajunge la conducerea executivă.
- **Consultare ad-hoc pe parcursul anului** – ori de câte ori apare ocazia, interacționăm cu părțile interesate pentru a le oferi noutăți despre afacerile noastre și/sau pentru a discuta aspecte specifice. (ex. vizita furnizorului/clientului, întâlnire cu acționari semnificativ). Aceste interacțiuni sunt de obicei realizate de management care, după caz, informează mai departe conducerea executivă și chiar Consiliul de Administrație.

Principalele grupuri de părți interesate pentru Grupului TeraPlast includ angajați, Consiliul de Administrație, acționari și investitori pe piața de capital, clienți, furnizori, instituții publice, finanțatori (ex. bănci), presă, ONG-uri și comunitatea locală. Aceste grupuri de părți interesate au fost identificate pornind de la lanțul nostru valoric și procesele anterioare de identificare a părților interesate pentru rapoartele anterioare, pentru a ne asigura că nu au fost excluse părți interesate critice.

În cadrul analizei de materialitate, am evaluat aceste categorii de părți interesate pentru a identifica grupurile cheie pe baza a două variabile: interesul în organizație și influența asupra organizației. În plus, am mapat părțile interesate folosind două criterii suplimentare, și anume dacă sunt utilizatori ai declarațiilor de durabilitate sau reprezintă părți interesate afectate. Pentru a avea un grad mai mare de vizibilitate în consultarea ulterioară, am împărțit unele dintre categorii în alte subgrupuri relevante. Astfel, diferențiem angajații de Consiliul de Administrație și conducerea executivă, iar acționarii de investitorii de pe piață care pot fi interesați de acțiunile noastre.

O reprezentare succintă a rezultatului poate fi consultată mai jos. Pentru toate grupurile de părți interesate de mai jos, implicarea a fost realizată în cadrul analizei de dublă materialitate prin consultări structurate ale experților interni și externi, relevanți pentru categoriile de părți interesate identificate.

Grup de părți interesate	Categorie	Impact pe lanțul valoric
Angajați	Parte interesată afectată	Activitate proprie
Top management	Ambele	Activitate proprie
Conducerea executivă	Ambele	Activitate proprie
Consiliul de Administrație	Ambele	Activitate proprie
Clienți	Ambele	Aval
Acționari	Ambele	Toate
Investitori interesați de acțiunile TeraPlast	Utilizatori ai declarației	Toate
Finanțatori	Ambele	Activitate proprie
Furnizori	Ambele	Amonte
Instituții publice	Utilizatori ai declarației	Altele
Comunitatea locală	Ambele	Activitate proprie

În evaluarea impacturilor, riscurilor și oportunităților derivate din modelul nostru de afaceri, am obținut feedback relevant de la aceste părți interesate. Opiniile lor sunt strâns legate de strategia noastră de afaceri și luăm în considerare feedback-ul lor în timpul proceselor noastre de due diligence și analiză de dublă materialitate. Prin această abordare ne asigurăm că înțelegerea noastră privind interesele și opiniile părților interesate cheie este integrată în strategia și modelul nostru de afaceri.

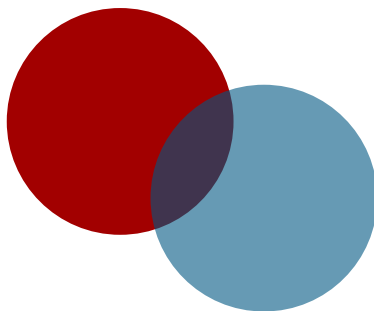


Forța de muncă proprie

La Grupul TeraPlast, integrăm activ interesele și opiniile forței noastre de muncă și ale reprezentanților lucrătorilor în strategia și modelul nostru de afaceri. Acest lucru se realizează în principal prin consultări regulate, sesiuni de feedback și angajamente formale și informale cu sindicatele. Ne asigurăm că perspectivele angajaților sunt integrate în procesele de luare a deciziilor, în special în ceea ce privește satisfacția angajaților, mediile de lucru sigure, securitatea locului de muncă și satisfacția în muncă. Directorul General și Directorul de Resurse Umane supraveghează aceste procese de consultare, asigurând conformitatea cu cerințele de consultare și integrarea feedback-ului angajaților în strategii. În același timp, anumiți indicatori de performanță (KPI) sunt monitorizați anual în cadrul analizei de management, cum ar fi rata de fluctuație a personalului, salariile, accidentele de muncă și eficacitatea prevederilor de sănătate și siguranță.

Consumatori și utilizatori finali

Misiunea noastră este să oferim soluții eficiente pentru oameni și mediu. Acest lucru se reflectă cel mai mult în acțiunile noastre în relație cu clienții și utilizatorii finali. Considerăm important să luăm în considerare și să integrăm, ori de câte ori este posibil, opiniile și interesele clienților noștri în strategia noastră de afaceri. Majoritatea activităților noastre privind portofoliul de produse și cerințele clienților sunt reglementate de standardele produselor și ale industriei. În plus față de standardele și certificările produselor, acordăm atenție și aspectelor relației noastre cu clienții dincolo de aceste standarde. De exemplu, calitatea. Avem diverse instrumente, de la canale dedicate pentru reclamații la sondaje de satisfacție a clienților pentru compania mamă și chiar un sistem de avertizare pentru probleme legate de relația noastră cu aceștia (de exemplu, corupție, discriminare, hărțuire, conflicte de interese, drepturile omului, date private, încălcări legale etc.). Scopul nostru este să avem relații sănătoase și corecte cu clienții noștri și să oferim o experiență fără probleme în utilizarea produselor noastre pentru utilizatorii finali. În conformitate cu modelul de afaceri B2B, colectăm feedback de la clienții noștri, care poate include și informații despre performanța și ușurința de utilizare a produselor. Informațiile obținute informează departamentul de vânzări și managementul în stabilirea strategiei și identificarea domeniilor de îmbunătățire.



3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților

Prezentarea procesului de analiză de materialitate

La TeraPlast, am dezvoltat o abordare structurată pentru identificarea, evaluarea, prioritizarea și monitorizarea riscurilor și oportunităților, asigurând un proces de evaluare complet și obiectiv. Metodologia noastră integrează analize calitative și cantitative, încorporând perspectivele părților interesate pe care le-am obținut prin ședințe de lucru și consultări structurate. Astfel, ne asigurăm că abordăm cuprinzător cele mai relevante aspecte privind durabilitatea pentru operațiunile noastre inclusiv din perspectiva părților interesate.

Din perspectivă financiară, riscurile și oportunitățile legate de dezvoltarea durabilă influențează structurile de costuri, fluxurile de venituri și reziliența pe termen lung a afacerilor. Evaluăm continuu aceste impacturi, asigurându-ne că modelul nostru de afaceri rămâne adaptabil la schimbările care provin din schimbări legislative, avansuri tehnologice și cerințe dinamice ale pieței. O analiză detaliată dedicată efectelor financiare prezente și anticipate și rezilienței modelului de afaceri în raport cu fiecare subiect material nu a fost realizată. Cu toate acestea, nu anticipăm un risc semnificativ de impact financiar provenind din riscurile și oportunitățile materiale în acest moment și intenționăm să facem primii pași în creșterea granularității evaluărilor de reziliență și management al riscurilor pe care le avem în prezent.

Analiza dublei materialități (DMA) a fost realizată în conformitate cu Directiva privind raportarea sustenabilității corporative (CSRD) și Standardele europene de raportare a sustenabilității (ESRS). Metodologia a urmat cadrul de analiză de materialitate IG 1 al EFRAG și a fost structurată în patru faze cheie:

- **Identificarea IRO-urilor (impacturi, riscuri și oportunități)** – Am realizat o analiză a contextului pe întregul lanț valoric, comparând standarde ale

industriei și așteptări din zona de reglementare, precum și o evaluare internă a IRO-urilor. Acestea au vizat atât materialitatea de impact, cât și materialitatea financiară.

- **Rafinarea listei de IRO-uri de evaluat** – pe baza experienței anterioare în evaluarea IRO-urilor și implicarea părților interesate, luând în considerare modelul de afaceri și dimensiunea Grupului, am rafinat lista care a fost evaluată în cadrul consultării părților interesate.
- **Consultarea părților interesate; Evaluare și Scorare** – Materialitatea a fost evaluată pe baza severității impactului, probabilității și implicațiilor financiare. Au fost stabilite praguri de materialitate, iar opiniile părților interesate au fost notate și încorporate atât de la experți interni, cât și externi, care reprezintă părți interesate afectate și specialiști, pentru a rafina analiza noastră.
- **Validare și Finalizare** – Materialitatea fiecărui impact, risc și oportunitate a fost finalizată pe baza consensului intern și a criteriilor obiective.



După procesul de DMA, am concluzionat că următoarele subiecte ESRS sunt materiale pentru Grupul TeraPlast: E1 – Schimbări climatice, E5 – Utilizarea resurselor și economia circulară, S1 – Forța de muncă proprie, S4 – Consumatori și utilizatori finali și G1 – Conduită în afaceri. Informații detaliate despre fiecare subiect ESRS, privind impacturi, riscuri și oportunități aferente, sunt detaliate mai jos în această secțiune. În determinarea datelor pentru a răspunde informațiilor solicitate în raportare, am luat în considerare relevanța informațiilor pentru părțile interesate și pentru modelul nostru de afaceri și strategie. În cazul în care anumite date nu sunt încă disponibile, precizăm explicit motivele și oferim termene pentru dezvoltări viitoare.

Evaluarea noastră ia în considerare relațiile de afaceri, activitățile specifice și locații geografice care prezintă un grad ridicat de expunere. Prin acest proces ne asigurăm că atât impacturile directe, cât și cele indirecte sunt luate în considerare, că surprind întregul spectru de implicații financiare, sociale și de mediu. Prin implicarea experților externi sau interni, a părților interesate afectate, obținem o înțelegere mai profundă a implicațiilor mai largi ale riscurilor și oportunităților legate de dezvoltarea durabilă.

Modelul nostru de prioritzare clasifică impacturile negative și pozitive pe baza severității, aplicabilității/răspândirii, probabilității și ireversibilității lor. Această evaluare structurată ne permite să determinăm cele mai urgente aspecte din sfera dezvoltării durabile care necesită o gestionare proactivă.

Materialitatea impactului a fost realizată folosind studii științifice, repere din industrie și expertiză internă. Fiecare impact a fost mapat și evaluat pe baza efectului său pe lanțul valoric:

- **Operațiuni de bază** (activitatea proprie)
- **Amonte** (lanț de aprovizionare)
- **Aval** (clienți, utilizatori finali)
- **Mai multe zone** (impacturi pe lanțul valoric)

A fost realizată și o evaluare a orizontului de timp pentru a determina când sunt aplicabile impacturile specifice. Materialitatea fiecărui impact a fost evaluată prin consultarea părților interesate, care a evaluat severitatea și probabilitatea pe baza a trei dimensiuni cheie:

- **Amploare** – Gravitatea impactului (negativ sau pozitiv).
- **Răspândire** – Cât de răspândit este impactul în rândul părților interesate.
- **Ireversibilitate** – Măsura în care impactul negativ poate fi inversat.
- **Probabilitate** – Probabilitatea ca impactul să se producă.

Am evaluat atât impacturile actuale, cât și cele potențiale, asigurându-ne că riscurile legate de durabilitate sunt luate în considerare alături de riscurile mai largi ale afacerii. Această integrare cu cadrul de management al riscurilor corporative al TeraPlast ne oferă certitudinea că aspectele privind dezvoltarea durabilă sunt integrate în planificarea strategică și deciziile de investiții.

Impacturi materiale rezultate din analiza de dublă materialitate (DMA)

Topic		Contact pe lanțul valoric			Impact identificat		Categorie	Orizont de timp
		Amonte	Op. de bază	Aval				
E1 – Schimbări climatice	Atenuarea schimbărilor climatice	Nu	Da	Nu	Eforturi constante de decarbonizare	Reducerea emisiilor de GES eliberate în mediu, prin îmbunătățirea continuă a eficienței energetice în cadrul operațiunilor și investiții în producția de energie regenerabilă.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
E1 – Schimbări climatice	Atenuarea schimbărilor climatice	Da	Da	Da	Dezvoltarea de produse durabile	Prin cercetare și dezvoltare, compania poate dezvolta noi produse din materiale reciclate sau materiale prietenoase cu mediul (de exemplu, ambalaje biodegradabile și compostabile) care contribuie la reducerea amprente de carbon a Grupului, precum și la tranziția către o economie circulară.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
E1 – Schimbări climatice	Energie	Nu	Da	Nu	Utilizarea de surse de energie regenerabilă	Creșterea ponderii surselor de energie regenerabilă în procesele de producție reduce stresul asupra mediului.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
E5 – Utilizarea de resurse și economie circulară	Intrările de resurse, inclusiv consumul de resurse	Da	Da	Da	Dezvoltarea de produse durabile	Prin cercetare și dezvoltare, pot fi dezvoltate produse prietenoase cu mediul, fie din materiale reciclate, fie din materiale ecologice, cum ar fi ambalajele biodegradabile și compostabile. Acest lucru stimulează cererea pentru acest tip de materii prime, precum și cererea pentru acest tip de produse pe piață.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
E5 – Utilizarea de resurse și economie circulară	Intrările de resurse, inclusiv consumul de resurse	Nu	Da	Nu	Reciclare internă în locațiile de producție	Facilitățile interne de reciclare pentru deșeurile din producție cresc eficiența utilizării materialelor și reduce deșeurile generate din producție prin reinserarea materialelor în fluxul de producție.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
E5 – Utilizarea de resurse și economie circulară	Intrările de resurse, inclusiv consumul de resurse	Da	Da	Da	Utilizarea de materii prime din surse fosile	Lipsa sprijinului legislativ sau procesul legislativ lent în ceea ce privește impunerea utilizării produselor care conțin materiale reciclate sau utilizarea produselor biodegradabile, care ar putea susține cererea, în timp ce restricțiile intră în vigoare mult mai ușor, ne determină să producem predominant din materiale virgine pentru a satisface cererea.	Impact negativ actual	Termen scurt și mediu

Topic		Contact pe lanțul valoric			Impact identificat		Categorie	Orizont de timp
		Amonte	Op. de bază	Aval				
S1 – Forța de muncă proprie	Condiții de muncă	n/a	Da	n/a	Prevederi stricte privind organizarea și întreținerea spațiilor de lucru	Având prevederi stricte privind modul în care sunt organizate și gestionate spațiile de lucru (fie că este vorba de producție, birouri sau chiar de starea vehiculelor companiei pentru agenții de vânzări, de exemplu) are o influență directă asupra condițiilor de muncă ale angajaților, contribuind la păstrarea sănătății, productivității și satisfacției acestora.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
S1 – Forța de muncă proprie Sub-Topic: Condiții de muncă	Locuri de muncă sigure	n/a	Da	n/a	Oferirea de locuri de muncă sigure	Oferirea unui loc de muncă stabil, acolo unde este posibil, în loc să ne bazăm excesiv pe contracte temporare sau sezoniere, poate oferi angajaților o securitate mai mare a locului de muncă, reducând stresul și incertitudinea.	Impact pozitiv actual	Termen mediu și lung
S1 – Forța de muncă proprie Sub-Topic: Condiții de muncă	Timpul de muncă	n/a	Da	n/a	Creșterea satisfacției la locul de muncă	Orele de lucru rezonabile și prevederile clare privind condițiile de ore suplimentare, împreună cu un pachet de beneficii puternic, pot duce la creșterea productivității și a satisfacției în muncă în rândul angajaților.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
S1 – Forța de muncă proprie Sub-Topic: Condiții de muncă	Sănătate și siguranță	n/a	Da	n/a	Asigurarea unui mediu de lucru sigur	Furnizarea echipamentului de protecție adecvat, instruirea privind manipularea utilajelor și substanțelor chimice și protocoalele pentru situații de urgență sunt esențiale pentru asigurarea unui mediu de lucru sigur.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
S1 – Forța de muncă proprie Sub-Topic: Tratament egal	Instruire și dezvoltarea de competențe	n/a	Da	n/a	Creșterea competențelor și a prosperității forței de muncă	Prin instruire și dezvoltarea competențelor, angajații își cresc stima de sine profesională prin consolidarea abilităților lor și dobândirea unor noi competențe, ceea ce poate duce, de asemenea, la un nivel salarial mai ridicat care contribuie la prosperitatea lor.	Impact pozitiv actual	Termen mediu și lung
S4 – Consumatori și utilizatori finali	Impacturile legate de informare pentru consumatori și/sau utilizatorii finali	Da	Nu	Da	Transparență crescută	Prin furnizarea de informații detaliate despre produse (de exemplu, reciclabilitate, conținutul unor substanțe etc.), procesele de producție și practicile de sustenabilitate, clienții pot lua decizii de cumpărare informate. Un anumit nivel de transparență poate construi încredere și susține comportamentele de consum sustenabile. Solicitarea de informații relevante despre lanțul de aprovizionare contribuie la conștientizarea importanței informațiilor furnizate.	Impact pozitiv actual	Termen scurt

Topic		Contact pe lanțul valoric			Impact identificat		Categorie	Orizont de timp
		Amonte	Op. de bază	Aval				
S4 – Consumatori și utilizatori finali; Sub-Topic: Impacturile legate de informare pentru consumatori și/sau utilizatorii finali	Libertatea de exprimare	Nu	Da	Da	Încurajarea dialogului	Oferind instrumente pentru recenzii și feedback, consumatorii se simt ascultați și implicați. Prin Politica noastră de Avertizări de Integritate și sistemul de avertizare disponibil public (pe site-ul companiei), încurajăm dialogul cu consumatorii și utilizatorii finali cu privire la orice aspecte legate de activitatea companiilor din Grupul TeraPlast. Avem o echipă dedicată pentru reclamații, care este accesibilă consumatorilor pentru probleme legate de produsele și serviciile companiei.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
S4 – Consumatori și utilizatori finali; Sub-Topic: Impacturile legate de informare pentru consumatori și/sau utilizatorii finali	Accesul la informații (de calitate)	Nu	Da	Da	Oferirea de informații corecte și etichetare clară	Pe lângă informațiile standard furnizate împreună cu produsele noastre în momentul livrării în termeni de calitate, siguranță, etichetare, site-urile noastre oferă informații suplimentare despre certificările produselor, fișele tehnice și chiar videoclipuri care oferă informații ușor de înțeles. Acest lucru ajută consumatorii să ia decizii informate și să aibă încredere în companie.	Impact pozitiv actual	Termen scurt
S4 – Consumatori și utilizatori finali	Siguranța personală a consumatorilor și/sau a utilizatorilor finali	Da	Nu	Da	Asigurarea calității și siguranței produselor	Produsele Grupului au o structură chimică stabilă și nu afectează negativ sănătatea umană. Furnizarea de instrucțiuni tehnice detaliate pentru manipulare și utilizare poate ajuta la prevenirea accidentelor, în special în faza de punere în funcțiune a produselor (acolo unde este aplicabil). Utilizarea materiilor prime sigure și de înaltă calitate contribuie la acest impact.	Impact pozitiv actual	Termen scurt
S4 – Consumatori și utilizatori finali; Sub-Topic: Siguranța personală a consumatorilor și utilizatorilor finali	Sănătatea și siguranța	Da	Da	Da	Asigurarea calității și siguranței produselor	Informațiile despre calitatea și siguranța produsului sunt disponibile la livrarea produsului în certificate de calitate cuprinzătoare și instrucțiuni de manipulare și utilizare, ajutând consumatorii să fie informați corect despre orice riscuri pentru sănătate și siguranță, dacă este cazul.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
S4 – Consumatori și utilizatori finali; Sub-Topic: Incluziune socială	Accesul la produse și servicii	Nu	Nu	Da	Disponibilitatea produselor	Dezvoltarea unei rețele de distribuție bine puse la punct crește accesul utilizatorilor la produsele noastre.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp

Topic		Contact pe lanțul valoric			Impact identificat		Categorie	Orizont de timp
		Amonte	Op. de bază	Aval				
S4 – Consumatori și utilizatori finali; Sub-Topic: Incluziune socială	Practici de marketing responsabile	Nu	Da	Da	Evitarea acțiunilor de greenwashing și dezinformare în promovarea caracteristicilor și beneficiilor produselor	Urmarea practicilor de marketing responsabil, cu accent pe furnizarea de informații complete și transparente despre fiecare produs în ceea ce privește materialele, beneficiile și caracteristicile tehnice, reduce șansele de a induce în eroare piața și îmbunătățește reputația companiei. În ceea ce privește produsele sustenabile, delimitarea clară de produsele "clasice" și oferirea de informații realiste despre impactul produselor, crește încrederea utilizatorilor, reputația companiei pe piață și promovează practicile de concurență loială.	Impact pozitiv actual	Termen scurt și mediu
G1 – Conduită profesională	Cultura organizațională	Da	Da	Da	Cultură organizațională etică	O cultură corporativă etică și echitabilă, bazată pe practici corecte și respect, va avea efecte pozitive de-a lungul lanțului valoric din toate perspectivele ESG și va poziționa compania în relații de afaceri de lungă durată.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională	Cultura organizațională	Da	Da	Da	Cultură organizațională orientată spre angajat	Acest tip de cultură va oferi un mediu de lucru bun și va avea efecte și asupra performanței afacerii.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională	Protecția avertizorilor	Da	Da	Da	Sistem solid de avertizări de integritate	Facilitarea unor structuri și politici solide pentru avertizori va asigura un canal sigur pentru identificarea modalităților de îmbunătățire, pentru abordarea incidentelor într-un mod eficient și pentru protecția împotriva represaliilor.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională	Angajamentul politic	Da	Da	Da	Activități de lobby	Participarea la consultări publice cu autoritățile pentru dezbateri relevante privind politicile și apartenența la asociații profesionale care reprezintă interesele industriilor în relația cu autoritățile publice ajută procesul de dezvoltare a reglementărilor și politicilor, asigurând că opiniile relevante din sectorul privat sunt auzite și luate în considerare.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională	Gestionarea relațiilor cu furnizorii, inclusiv practicile de plată	Da	Da	Nu	Gestionarea corectă și sigură a relației cu furnizorii	Tratarea corectă a furnizorilor și plata la timp a acestora va asigura o relație de afaceri de lungă durată, iar responsabilitatea va fi prezentă în ambele sensuri - afacerea va fi puternică și performantă, guvernată de principii solide și dialog. De asemenea, are potențialul de a îmbunătăți predictibilitatea și performanța companiei.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp

Topic		Contact pe lanțul valoric			Impact identificat		Categorie	Orizont de timp
		Amonte	Op. de bază	Aval				
G1 – Conduită profesională Sub-Topic: Corupție și mită	Gestionarea relațiilor cu furnizorii, inclusiv practicile de plată	Da	Nu	Nu	Mixul de furnizori	Asigurarea unei dependențe reduse de furnizori prin diversificarea bazei de furnizori pentru toate materialele oferă predictibilitate și un mediu competitiv care promovează practici de afaceri sănătoase și prețuri corecte.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională Sub-Topic: Corupție și mită	Prevenirea și depistarea, inclusiv instruirea	Da	Da	Da	Sistem solid anti-corupție și mită	Implementarea unui sistem solid pentru prevenirea, detectarea și investigarea posibilelor incidente în acest sens și comunicarea eficientă a disponibilității acestuia pentru creșterea conștientizării de-a lungul lanțului valoric contribuie la descurajarea acțiunilor care ar putea favoriza apariția unor astfel de incidente și la o înțelegere corectă a comportamentului așteptat.	Impact pozitiv actual	Toate orizonturile de timp
G1 – Conduită profesională Sub-Topic: Corupție și mită	Incidente	Da	Da	Da	Transparență în abordare și raportare a incidentelor de orice tip din sfera corupției și mitei	O abordare corectă și structuri transparente vor crește încrederea de-a lungul lanțului valoric și vor construi o imagine organizațională bună, astfel încât, intern și extern, compania să demonstreze acuratețe și transparență în declarațiile privind existența incidentelor.	Impact pozitiv potențial	Toate orizonturile de timp

Identificăm riscurile și oportunitățile atât în baza impacturilor directe asupra dezvoltării durabile, cât și a dependențelor din afaceri. Riscurile legate de durabilitate au fost evaluate în raport cu:

- Expunerea operațională la riscurile climatice și schimbările cadrelor de reglementare
- Riscurile de piață asociate cu schimbarea preferințelor din sfera dezvoltării durabile
- Riscurile reputaționale și așteptările în continuă schimbare ale consumatorilor
- Vulnerabilitățile lanțului de aprovizionare din cauza dependenței de resurse

Materialitatea financiară este determinată prin:

- **Magnitudine** – Dimensiunea efectului financiar declanșat de un risc sau oportunitate.
- **Probabilitate** – Probabilitatea ca riscul/oportunitatea să se materializeze.

Riscurile legate de durabilitate sunt integrate în cadrul nostru mai larg de management al riscurilor corporative, asigurând alinierea între deciziile financiare, operaționale și strategice. Recent, metodologia noastră de evaluare a riscurilor a fost rafinată pentru a reflecta un accent crescut pe analiza scenariilor, teste de stres și alinierea la reglementări.

Riscuri și oportunități materiale rezultate din analiza de dublă materialitate (DMA)

Topic		Tip (risc/ oportunitate)	Descriere		Orizont de timp	Contact în lanțul valoric
E1	Schimbări climatice	Oportunitate	Utilizarea de surse de energie regenerabilă	Investiția inițială determină cheltuieli de CapEx mai mari și, în timp, adaugă la cheltuielile OpEx, însă crește eficiența companiei în gestionarea costurilor cu energia și protejează compania de perioadele de volatilitate ridicată pe piața de energie	Termen scurt	Activitatea proprie
E1	Schimbări climatice	Oportunitate	Utilizarea de materiale reciclate (secundare) în locul materiilor prime virgine	Costuri reduse cu gestionarea deșeurilor datorită reducerii deșeurilor trimise către depozite de deșeuri/incinerare	Termen lung	Activitatea proprie și aval
E5	Utilizarea de resurse și economie circulară	Risc	Penetrare limitată a pieței pentru produsele biodegradabile sau a celor cu conținut reciclat	Vânzări sub potențial	Termen mediu	Aval
S1	Condiții de muncă	Oportunitate	Conservarea satisfacției angajaților prin consultări regulate cu sindicatul	Costuri cu beneficiile angajaților	Termen mediu	Activitatea proprie
S1	Tratament și oportunități egale	Oportunitate	Acces gratuit la instruire și dezvoltarea de competențe pentru toți angajații	Impact asupra veniturilor și profitului	Termen mediu	Activitatea proprie

Identificarea riscurilor climatice

În identificarea impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de climă, pe lângă analiza de dublă materialitate în care am consultat părțile interesate cheie, am informat IRO-urile noastre folosind instrumentele interne de gestionare a riscurilor din cadrul Sistemului de Management Integrat și evaluarea realizată în 2023, ghidată de recomandările TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures), asigurându-ne că abordarea noastră se aliniază cu cele mai bune practici recunoscute la nivel internațional.

Deși evaluarea a vizat structura Grupului TeraPlast din 2022, considerăm relevant să menționăm acest lucru și în acest raport. Structura Grupului în 2022 nu a inclus operațiunile din Republica Moldova (compania Palplast), Ungaria și Austria (Grupul Wolfgang Freiler), Croația (compania Optiplast) și centrul de distribuție din Ungaria (compania TeraPlast Magyarország), deoarece aceste companii au fost achiziționate sau fondate, în cazul centrului de distribuție din Ungaria, în următorii 3 ani ulterior evaluării. În ceea ce privește alte facilități de producție, evaluarea nu a inclus noua fabrică de polietilenă și fabrica de folie stretch, deoarece acestea au fost puse în funcțiune după ce evaluarea a fost realizată. În cadrul procesului de integrare pentru aceste noi filiale, riscurile și oportunitățile legate de climă vor fi incluse în procesul mai amplu de gestionare a riscurilor și în evaluarea viitoare ghidată de TCFD, va fi analizată structura actuală a Grupului.

Evaluarea ghidată de recomandările TCFD în 2023 a identificat două categorii majore de riscuri legate de climă: riscuri fizice și riscuri de tranziție. Având în vedere specificul modelului de afaceri, riscurile fizice nu sunt relevante în lanțul nostru valoric în amonte și aval, care a fost evaluat doar pentru riscurile de tranziție.

În evaluarea acestor riscuri și oportunități, am folosit modelarea scenariilor climatice pentru a prognoza impacturile potențiale asupra afacerii în diferite variante de scenarii climatice, inclusiv Net Zero (1,5°C), Contribuții Determinate Național (2,6°C) și Politici Curențe (>3°C). Informând deciziile noastre strategice cu aceste proiecții, ne asigurăm că afacerea noastră rămâne adaptabilă și pregătită pentru viitor într-un climat de reglementare în schimbare rapidă.

Riscurile fizice includ impacturi climatice acute și cronice care ar putea afecta operațiunile și lanțul nostru de aprovizionare. Creșterea temperaturilor poate duce la costuri crescute de răcire și productivitate redusă a angajaților, în timp ce valurile de căldură mai frecvente și intense reprezintă o provocare semnificativă pe termen mediu. În plus, potențialul pentru vânturi puternice și evenimente meteorologice extreme ar putea perturba logistica, deteriora infrastructura și afecta depozitarea materialelor, dar au rezultat ca un risc mediu pe termen lung. Alte riscuri fizice, cum ar fi inundațiile, de exemplu, reprezintă riscuri reduse pe toate orizonturile de timp, dar rămân un aspect luat în calcul în planificarea noastră pe termen lung pentru a ne asigura că rămânem bine informați.

Riscurile de tranziție provin din peisajul de reglementare, cel de piață și din contextul social aflate în continuă evoluție. Pe măsură ce politicile UE privind emisiile de carbon și materialele durabile, inclusiv în sfera de ambalaje, devin mai stricte, Grupul TeraPlast anticipează costuri crescute asociate cu conformitatea, achiziția și certificarea produselor durabile. Evoluția reglementărilor privind restricțiile asupra materiilor prime virgine, pe de o parte, și restricțiile asupra structurii chimice a materiilor prime secundare, pe de altă parte, prezintă atât o provocare, cât și o oportunitate pentru transformarea afacerii noastre, dar în funcție de evoluția lor, ar putea avea un impact material asupra afacerilor noastre pe termen mediu și lung.

Aceste riscuri au fost incluse în analiza de materialitate realizată pentru acest raport, dar niciunul dintre ele nu a rezultat ca fiind material pentru afacerile noastre în 2024. De exemplu, creșterea temperaturilor și valurile de căldură prezintă un impact financiar minor, deoarece operațiunile noastre se desfășoară în principal în interior. Cu toate acestea, investițiile viitoare în soluții de răcire pot fi necesare pentru a asigura siguranța angajaților și a minimiza riscurile. În ceea ce privește evoluția reglementărilor, deși acestea ar putea avea un impact financiar mediu din cauza costurilor potențiale pentru conformitate, modificări materiale și eliminarea soluțiilor de ambalaje existente, eforturile actuale de monitorizare atenuează riscurile imediate. Singurul risc material pentru perioada de raportare reprezintă penetrarea limitată a pieței produselor durabile.

Prezentarea listei de cerințe de informații incluse în raport

TeraPlast urmează Anexa A a ESRS și Anexa E a ghidului EFRAG pentru a se asigura că aspectele materiale de dezvoltare durabilă sunt complet mapate la dezvăluirile ESRS corespunzătoare. Un index detaliat al cerințelor de dezvăluire și locațiile acestora în declarația de durabilitate este furnizat în Anexa I. În plus, Anexa II conține un tabel de referință care mapează punctele de date derivate din legislația UE.

Dintre cerințele de prezentare cu introducere treptată, conform Apendicelui C, am ales să raportăm doar informații din ESRS S1, respectiv cele aferente S1-7 „Caracteristicile lucrătorilor care nu sunt salariați din cadrul forței de muncă proprii a întreprinderii”, S1-11 „ Protecția socială”, S1-13 „Indicatori de formare și de dezvoltare a competențelor”.

Cerințe minime de raportare privind politicile și acțiunile

Politici

La nivelul Grupului TeraPlast, ne angajăm să ne asigurăm că fiecare aspect material privind dezvoltarea durabilă este gestionat prin politici clare și structurate care ne ghidează în luarea deciziilor. Pentru fiecare subiect material, vom descrie politicile noastre, explicând obiectivele acestora, modul în care ne ajută să abordăm riscurile și oportunitățile legate de durabilitate și cum se încadrează în strategia noastră globală de afaceri. Vom detalia căror părți ale operațiunilor noastre, lanțului valoric și zonelor geografice se aplică aceste politici și orice excluderi care pot exista.

Responsabilitatea pentru implementarea și supravegherea politicilor va fi, de asemenea, menționată, asigurând transparența cu privire la cine din cadrul Grupului TeraPlast este responsabil pentru execuția acestora. Acolo unde este relevant, vom explica modul în care politicile noastre se aliniază cu standardele internaționale, cele mai bune practici din industrie și cadrele de reglementare, reafirmând angajamentul nostru pentru îmbunătățire continuă.

Totodată, implicarea părților interesate este esențială în conturarea abordării noastre și vom descrie modul în care feedback-ul și așteptările lor sunt luate în considerare în dezvoltarea și implementarea politicilor. Mai mult, dorim să ne asigurăm că politicile noastre sunt accesibile celor pe care îi afectează, astfel încât vom descrie modul în care sunt comunicate și împărtășite cu angajații, furnizorii, investitorii și alte părți interesate relevante.

Dacă nu avem încă o politică în vigoare pentru un anumit aspect material, vom menționa acest lucru, împreună cu planurile și termenele pentru dezvoltarea acesteia, acolo unde sunt disponibile, asigurându-ne că toate părțile interesate au acces la informații clare privind eforturile noastre de îmbunătățire a cadrului de guvernare.



Acțiuni

Avem o atitudine proactivă pentru abordarea riscurilor și oportunităților legate de dezvoltarea durabilă. Pentru fiecare subiect material, vom oferi o prezentare detaliată a acțiunilor pe care le-am întreprins, precum și planurile noastre pentru inițiative viitoare care se aliniază cu strategia de dezvoltare durabilă pe termen lung.

Fiecare acțiune pe care o detaliem va fi legată de impactul material relevant, risc sau oportunitate, asigurând o legătură clară între eforturile noastre și prioritățile de afaceri. Pentru fiecare acțiune unde informațiile sunt disponibile, vom descrie rezultatele și obiectivele așteptate, demonstrând modul în care aceasta contribuie la îmbunătățirea performanței de mediu, a responsabilității sociale sau practicilor de guvernanță. Acolo unde este aplicabil, vom include și acțiuni de remediere întreprinse pentru impacturile negative și orice măsuri corective implementate.

Pentru a oferi transparență cu privire la modul în care alocăm resursele, vom oferi detalii despre investițiile financiare făcute pentru inițiativele de dezvoltare durabilă, acoperind atât cheltuielile de capital (CapEx), cât și cheltuielile operaționale (OpEx) în conformitate cu Taxonomia UE.

Pentru aspectele materiale unde acțiunile nu au fost încă implementate, vom specifica acest lucru și vom menționa planurile noastre, orizontul de timp și pașii următori pentru integrarea acestor inițiative în strategia noastră. Obiectivul nostru este să oferim o imagine clară pentru părțile interesate, cu responsabilitate pentru progres viitor.

Indicatori și Tinte

Pentru a urmări progresul nostru în mod eficient, vom menționa indicatorii pe care îi folosim pentru a măsura progresul și/sau succesul acțiunilor noastre din sfera dezvoltării durabile. Acești indicatori sunt aliniați cu standardele industriei și cerințele de reglementare, astfel încât ne asigurăm că performanța noastră este evaluată în mod consistent și transparent.

Acolo unde este necesar, vom oferi și informații despre metodologiile și sursele de date, pentru un plus de claritate în raportare. Pentru subiectele materiale unde sunt disponibile ținte specifice, le vom prezenta împreună cu impactul așteptat în timp. Dacă nu am stabilit încă ținte pentru anumite aspecte de durabilitate, vom explica motivele, precum și dacă și când intenționăm să le definim. În cazurile în care stabilirea de ținte nu este aplicabilă, vom oferi o justificare clară pentru această decizie.

Dincolo de stabilirea țăntelor, vom descrie și procesul de monitorizare a progresului, dar și modul în care evaluăm și rafinăm periodic abordarea noastră pe baza indicatorilor de performanță. Acest lucru include sisteme interne de monitorizare, mecanisme externe de raportare și revizuii periodice pentru a asigura îmbunătățirea continuă. Dacă un subiect material nu are în prezent indicatori sau ținte definite, vom menționa acest lucru în mod transparent și vom descrie planurile, orizonturile de timp și strategiile noastre pentru implementarea acestora în viitor, informând părțile interesate despre angajamentul nostru continuu pentru dezvoltare durabilă.

3.2. Mediu (E1, E5)

3.2.1. Informații privind Taxonomia UE

Regulamentul 2020/852 privind Taxonomia UE stabilește un sistem comun de clasificare pentru determinarea activităților care sunt sustenabile din punct de vedere ecologic, prin definirea a șase obiective de mediu care reflectă principalele provocări și priorități ale Uniunii Europene în ceea ce privește sustenabilitatea și combaterea schimbărilor climatice:

- atenuarea schimbărilor climatice (CCM);
- adaptarea la schimbările climatice (CCA);
- utilizarea și protecția durabilă a apei și a resurselor marine (WTR);
- tranziția către o economie circulară (CE);
- prevenirea și controlul poluării (PPC);
- protecția și refacerea biodiversității și ecosistemelor (BIO).

Uniunea Europeană a emis regulamente delegate pentru a defini criteriile tehnice și cerințele detaliate care trebuie îndeplinite pentru ca o activitate să fie considerată sustenabilă din punct de vedere ecologic. Astfel, prin Regulamentul Delegat 2021/2139, modificat prin Regulamentul Delegat 2023/1214 și Regulamentul Delegat 2024/2485, sunt stabilite criteriile pentru primele două obiective de mediu menționate mai sus, iar prin Regulamentul Delegat 2024/2486 sunt stabilite criteriile pentru celelalte patru obiective de mediu.

Regulamentul Delegat 2021/2178, modificat prin Regulamentul Delegat 2023/1214 și Regulamentul Delegat 2024/2486, stabilește modul de prezentare a informațiilor privind activitățile sustenabile din punct de vedere ecologic și metodologia pentru conformarea la obligația de raportare a acestor informații.

Conform Regulamentului Delegat 2021/2178, în contextul Taxonomiei UE, se pot distinge trei tipuri de activități:

- aliniate la criteriile taxonomiei – dacă activitatea contribuie substanțial la unul dintre obiectivele de mediu menționate mai sus, nu afectează semnificativ niciunul dintre aceste obiective și îndeplinește criteriile tehnice stabilite prin regulamentele delegate;
- eligibile conform taxonomiei – dacă activitatea este descrisă în regulamentele delegate, indiferent dacă activitatea economică îndeplinește toate criteriile tehnice din aceste regulamente delegate;
- neeligibile – dacă descrierea activității nu se regăsește în regulamentele delegate care conțin criteriile tehnice.

Grupul TeraPlast raportează informații nefinanciare consolidate în conformitate cu articolul 29a din Directiva 2013/34, oferind detalii despre proporțiile activităților sale care sunt eligibile și neeligibile, precum și despre cele aliniate și nealiniate, conform cerințelor Taxonomiei UE și regulamentelor delegate menționate anterior.

Comparativ cu raportul anterior, în structura Grupului nostru au fost adăugate noi activități, ca urmare a unor operațiuni de fuziune și achiziție (M&A). Contribuția acestora la activitățile eligibile este menționată acolo unde este cazul.

Pentru anul 2024, nu sunt raportate activități ca fiind aliniate, deoarece nu au fost întreprinse acțiuni pentru alinierea anumitor activități la Taxonomia UE. Având în vedere că vom începe dezvoltarea unui plan de tranziție, vom include obiectivele potențiale de aliniere în strategia mai amplă de sustenabilitate și în planul de tranziție.

În conformitate cu prevederile Taxonomiei UE, am luat măsuri pentru a evita dubla contabilizare a sumelor aferente activităților raportate prin eliminarea sumelor aferente tranzacțiilor între companiile Grupului. De asemenea, am verificat cu atenție ca activitățile raportate să contribuie la un singur obiectiv de mediu, fără suprapuneri, adică fără ca o activitate să fie raportată contribuind la mai multe obiective de mediu.



Cifra de afaceri

La calculul cifrei de afaceri, numitorul include cifra de afaceri consolidată a Grupului TeraPlast din situațiile financiare publicate pentru anul 2024. Numitorul indicatorului pentru cifra de afaceri se bazează pe cifra de afaceri netă recunoscută în Situațiile financiare pregătite în conformitate cu OMFP 2844/ 2016 pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, în baza politicilor contabile prezentate în nota 2. „Politici contabile – Recunoașterea veniturilor”. Cifra de afaceri, în sumă totală de 897.895.698 lei, se reconciliază cu Situațiile financiare pregătite în conformitate cu OMFP 2844/ 2016 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Nota 4 “Venituri și operaționale”.

Numărătorul include cifra de afaceri consolidată aferentă anului 2024, corespunzătoare fiecărei activități din cadrul Grupului TeraPlast identificate ca eligibile conform Taxonomiei UE:

- **Fabricarea materialelor plastice sub formă primară (CCM 3.17)** – cifra de afaceri include vânzările de produse finite aferente liniei de afaceri Granule din cadrul TeraPlast.
- **Fabricarea echipamentelor pentru eficiență energetică în clădiri (CCM 3.5)** – cifra de afaceri include vânzările de produse finite ale TeraGlass Bistrița, respectiv tâmplăria termoizolantă din PVC și aluminiu.
- **Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase (CCM 5.9)** – cifra de afaceri include vânzările de produse finite (materii prime secundare) ale TeraPlast Recycling, obținute prin reciclarea PVC rigid.
- **Servicii de transport rutier de mărfuri (CCM 6.6)** – TeraPlast, compania-mamă a Grupului, este singura entitate din Grup care oferă servicii de transport de mărfuri către clienți utilizând mijloace de transport proprii. Aceste servicii nu sunt facturate separat clienților, ci sunt incluse în prețul de vânzare al produselor finite. Pentru calculul cifrei de afaceri aferente acestei activități, s-a utilizat distanța parcursă (în km) de fiecare vehicul de transport până la clienți și costul anual mediu pe km (prețul pieței) pentru transportul cu același tip de vehicul, perceput de terți către TeraPlast. Astfel, pentru fiecare vehicul de transport, s-a obținut cifra de afaceri teoretică pe care TeraPlast ar fi realizat-o dacă ar fi facturat separat aceste servicii clienților, la prețul pieței.
- **Fabricarea bunurilor de ambalare din material plastic (CE 1.1)** – cifra de afaceri include vânzările aferente liniei de ambalaje flexibile din cadrul TeraBio Pack, liniei de afaceri Folie Stretch din cadrul TeraPlast Recycling și liniei de afaceri Ambalaje flexibile din cadrul Optiplast.
- **Fabricarea, instalarea și serviciile asociate pentru tehnologiile de control al pierderilor, care permit reducerea și prevenirea pierderilor în sistemele de alimentare cu apă (WTR 1.1)** – cifra de afaceri include vânzările de cămine pentru apometre aferente liniei de afaceri Instalații din cadrul TeraPlast.

Activități neeligibile – cifra de afaceri aferentă tuturor celorlalte activități ale Grupului, exceptând cele menționate mai sus.

În 2024, cifra de afaceri consolidată totală a crescut cu 34% comparativ cu 2023, de la 672,3 milioane lei în 2023 la 897,9 milioane lei în 2024. Ponderea cifrei de afaceri eligibile în cifra de afaceri totală a crescut cu 2,8 pp în 2024 față de 2023, de la 27% la 29%, respectiv de la 182,7 milioane lei în 2023 la 268,8 milioane lei în 2024.

Creșterea cifrei de afaceri eligibile se datorează în principal creșterii cifrei de afaceri a activității CE 1.1 în cadrul TeraPlast Recycling, prin fabrica de folie stretch Opal, care în 2024 a înregistrat un an complet de operare. O creștere a cifrei de afaceri eligibile a fost înregistrată și datorită creșterii activității CCM 3.17 în cadrul TeraPlast. O altă creștere a fost consemnată în activitatea WTR 1.1 din cadrul TeraPlast. În plus, includerea Optiplast în situațiile financiare din decembrie 2024 a contribuit la creșterea cifrei de afaceri eligibile conform Taxonomiei UE.

Scăderi ale cifrei de afaceri au fost înregistrate în principal în activitatea CCM 5.9 din cadrul TeraPlast Recycling, unde există o penetrare limitată a pieței pentru materiile prime secundare obținute prin reciclarea deșeurilor. De asemenea, s-au înregistrat ușoare scăderi ale cifrei de afaceri pentru activitatea CE 1.1 în cadrul TeraBio Pack, activitatea CCM 6.6 în cadrul TeraPlast și activitatea CCM 3.5 în cadrul TeraGlass.

Pentru mai multe informații privind cifra de afaceri a Grupului TeraPlast, vă rugăm să consultați situațiile financiare.

CapEx

La calculul cheltuielilor de capital, numitorul include creșterea totală a activelor corporale și necorporale ale Grupului TeraPlast, conform situațiilor financiare consolidate publicate pentru anul 2024. Adățiile au fost recunoscute în Situațiile financiare pregătite în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, în baza politicilor contabile prezentate la nota 2 „Politici contabile: imobilizări corporale, investiții imobiliare și imobilizări necorporale”. Numărătorul include creșterea activelor corporale aferentă fiecărei activități identificate ca eligibile în cadrul Grupului TeraPlast.

Investiții asociate (CapEx tip A)

- **Fabricarea materialelor plastice sub formă primară (CCM 3.17)** – CapEx aferent acestei activități include creșterile înregistrate pentru activele corporale ale liniei de afaceri Granule din cadrul TeraPlast. Creșterile activelor corporale care nu sunt legate de activitățile productive ale companiilor (de exemplu, vehicule, laptopuri pentru angajați, telefoane mobile etc.) au fost excluse. De asemenea, au fost excluse creșterile aferente activelor corporale utilizate în comun pe mai multe linii de afaceri, deoarece acestea sunt considerate neeligibile.
- **Fabricarea echipamentelor pentru eficiență energetică în clădiri (CCM 3.5)** – la calculul CapEx s-au luat în considerare creșterile înregistrate pentru activele corporale ale TeraGlass Bistrița, cu excepția celor care nu sunt legate de activitatea de producție a companiei (de exemplu, vehicule, laptopuri pentru angajați, telefoane mobile etc.).
- **Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase (CCM 5.9)** – CapEx include sumele investite în activitatea de reciclare din cadrul TeraPlast Recycling.
- **Transportul cu motociclete, autoturisme și vehicule utilitare ușoare (CCM 6.5)** – CapEx include sumele aferente adățiilor de autoturisme și autovehicule ușoare din cadrul companiilor Grupului.
- **Fabricarea bunurilor de ambalare din material plastic (CE 1.1)** – creșterile activelor corporale includ în principal investițiile în echipamente pentru fabrica de folie stretch a TeraPlast Recycling, investițiile în echipamente productive pentru TeraBio Pack, precum și achiziția Optiplast. Aceste valori includ, de asemenea, sumele aferente clădirilor/structurilor în care se desfășoară aceste activități.

Alte investiții relevante pentru Taxonomie (CapEx tip C)

- **Instalarea, întreținerea și reparația tehnologiilor pentru energie regenerabilă (CCM 7.6)** – CapEx include investițiile în noua centrală fotovoltaică a TeraPlast, precum și investițiile în centrale fotovoltaice din cadrul filialelor Pro-Moulding și Optiplast.

Activități neeligibile – CapEx aferent activităților neeligibile include creșterile înregistrate în activele corporale ale Grupului, excluzându-le pe cele menționate mai sus, împreună cu creșterile aferente activelor necorporale, care sunt în totalitate neeligibile.

În 2024, cheltuielile de capital totale au crescut cu 171% comparativ cu CapEx din 2023, de la 120,7 milioane lei în 2023 la 327,5 milioane lei în 2024. Cu toate acestea, proporția CapEx eligibil a scăzut în 2024 comparativ cu 2023 cu 34,5 pp, de la 70,9% în 2023 la 36,4% în 2024. Creșterea cheltuielilor de capital eligibile a fost determinată în principal de achiziția Optiplast, în cadrul activității CE 1.1, și de CapEx eligibil activitatea CCM 7.6. O creștere semnificativă în activitatea CCM 7.6 față de perioada de raportare anterioară a fost înregistrată datorită investițiilor în noua centrală fotovoltaică a TeraPlast, unde, în 2024, a început construcția, ceea ce a condus la o creștere a CapEx. O altă creștere a CapEx eligibil a fost determinată de achiziția Grupului Freiler, tot în cadrul activității CCM 7.6. După investițiile realizate în 2023, în special în linia de afaceri ambalaje flexibile, unde acestea au reprezentat peste 70% din totalul CapEx eligibil din 2023, în 2024 s-au înregistrat scăderi de peste 90% în activitatea CE 1.1 atât în cadrul TeraPlast Recycling, cât și în TeraBio Pack, ca urmare a finalizării planului de investiții. La acestea s-a adăugat activitatea CCM 6.5, cu 7,8 milioane de lei în 2024.

În 2024, s-au înregistrat scăderi în toate celelalte activități eligibile comparativ cu perioada de raportare anterioară, mai ales pentru activitățile CCM 3.17, CCM 6.6, CCM 5.9, precum și pentru activitatea CCM 7.6 în cadrul TeraPlast Recycling.

Din totalul CapEx 2024, 63,6% a fost neeligibil conform Taxonomiei UE, în principal din cauza achizițiilor Grupului Freiler și Palplast, care au reprezentat peste 80% din totalul CapEx neeligibil.

Pentru mai multe informații, vă rugăm să consultați situațiile financiare.

OpEx

Pentru calculul cheltuielilor operaționale, numitorul include cheltuielile de reparații și întreținere ale Grupului TeraPlast, atât cele efectuate de terți, cât și cele realizate de personal intern, conform rapoartelor interne din evidențele contabile pentru anul 2024.

Cheltuielile operaționale aferente indicatorului OPEX, analizat în scopul taxonomiei, sunt cuprinse în sumele prezentate în bilanța de verificare, în conturile 6021 „Cheltuieli cu materialele auxiliare”, 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb”, 6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”, 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, 611 „Cheltuieli cu reparații clădiri, echipamente, utilaje, mașini și altele”, 612 „Cheltuieli cu chiriile”, și 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, precum și în bazele de date de comenzi de mentenanță.

Cheltuielile legate de întreținerea curentă a elementelor de imobilizări corporale includ reviziile periodice, înlocuirea pieselor uzate, materialele pentru curățenie și dezinfectare, serviciile de mentenanță fiind necesare pentru menținerea funcționării eficiente a echipamentelor și întreținerii clădirilor.

Numărătorul include cheltuielile de reparații și întreținere aferente sectorului productiv al Grupului TeraPlast, conform rapoartelor interne din 2024, defalcate pentru fiecare activitate în parte:

Cheltuieli operaționale asociate (OpEx tip A)

- **Fabricarea maselor plastice sub formă primară (CCM 3.17)** – OpEx este determinat de cheltuielile de reparații și întreținere a echipamentelor de producție din linia de afaceri Granule a TeraPlast. Cheltuielile legate de active productive utilizate în comun de mai multe linii de afaceri au fost excluse, fiind considerate neeligibile.
- **Fabricarea echipamentelor pentru eficiență energetică în clădiri (CCM 3.5)** – OpEx include cheltuielile de reparații și întreținere ale TeraGlass Bistrița.
- **Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase (CCM 5.9)** – OpEx include cheltuielile de întreținere pentru activitatea de producție din cadrul TeraPlast Recycling.
- **Servicii de transport rutier de mărfuri (CCM 6.6)** – cheltuielile de reparații și întreținere ale acestei activități sunt cele aferente vehiculelor de transport ale TeraPlast, utilizate pentru livrarea produselor către clienți.
- **Fabricarea ambalajelor din plastic (CE 1.1)** – OpEx include cheltuielile de reparații și întreținere ale echipamentelor de producție din cadrul TeraBio Pack și TeraPlast Recycling.

Alte cheltuieli operaționale relevante pentru Taxonomie (OpEx tip C)

- **Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor de energie regenerabilă (CCM 7.6)** – cheltuielile includ costurile aferente serviciilor de întreținere a parcului fotovoltaic existent al TeraPlast.

Activități neeligibile – OpEx aferent tuturor celorlalte activități, cu excepția celor menționate mai sus.

Cheltuielile operaționale totale în 2024 au crescut cu 38,8% comparativ cu 2023, de la 11,8 milioane lei în 2023 la 16,3 milioane lei în 2024, în timp ce proporția OpEx eligibile în totalul OpEx a scăzut cu 4,9 puncte procentuale, de la 51,1% în 2023 la 46,1% în 2024.

Scăderea proporției OpEx eligibile în totalul OpEx în 2024 se datorează în principal achiziției Grupului Freiler și Palplast, care a condus la o creștere a OpEx neeligibile cu peste 50% față de raportarea anterioară. Deși au existat creșteri ale costurilor operaționale pentru anumite activități eligibile, cum ar fi CCM 3.17, CCM 5.9 și CE 1.1, s-au înregistrat și scăderi ale costurilor operaționale pentru activitățile CCM 6.6, CCM 7.6 și CCM 3.5.

Pentru mai multe informații, vă rugăm să consultați situațiile financiare.

Cifra de afaceri		2024		Criterii privind contribuția substanțială						Criterii aferente principiului de "a nu aduce prejudicii semnificative" - Do No Significant Harm (DNSH)									
Activități economice	Codul	Cifra de afaceri	Propor- ția din cifra de afaceri, anul 2024	CCM ¹	CCA ²	WTR ³	PPC ⁴	CE ⁵	BIO ⁶	CCM	CCA	WTR	PPC	CE	BIO	Garanții minime	Proporția din cifra de afaceri aliniată la taxonomie (A.1.) sau eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei (A.2.), anul 2023	Cate- goria activi- tate de facili- tare	Cate- goria activi- tate de tranzii- ție
		LEI	%	D;N; N/EL ⁷	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	%	E	T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																			
Cifra de afaceri a activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)		0	n/a																
Din care de facilitare		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
Din care de tranziție		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
A.2. Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie)																			
Fabricarea materialelor plastice în forme primare	CCM 3.17	91.462.122	10,2%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								11,0%		
Fabricarea de articole de ambalare din materiale plastice	CE 1.1	115.110.466	12,8%	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	EL	N/EL								6,8%		
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	CCM 3.5	45.195.975	5,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								6,7%		
Fabricarea și instalarea tehnologiilor de control al scurgerilor care permit reducerea și prevenirea scurgerilor în sistemele de alimentare cu apă și furnizarea de servicii conexe acestor tehnologii	WTR 1.1	11.237.671	1,3%	N/EL	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL								1,4%		
Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase	CCM 5.9	3.700.266	0,4%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,9%		
Serviciile de transport rutier de mărfuri	CCM 6.6	2.057.115	0,2%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,3%		
Cifra de afaceri a activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniat la taxonomie) (A.2)		268.763.615	29,9%	15,8%		1,3%		12,8%									27,2%		
A. Cifra de afaceri a activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (A.1 + A.2)		268.763.615	29,9%	15,8%		1,3%		12,8%									27,2%		
B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
Cifra de afaceri a activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei		629.132.083	70,1%																
TOTAL		897.895.698	100,0%																

¹CCM = Atenuarea schimbărilor climatice

²CCA = Adaptarea la schimbările climatice

³WTR = Resursele de apă și cele marine

⁴PPC = Prevenirea și controlul poluării

⁵CE = Economia circulară

⁶BIO = Biodiversitatea și ecosistemele

⁷D = Da, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei și activitate aliniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

N = Nu, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, dar nealiniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

EL = activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

N/EL = activitate neeligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

69

CapEx		2024		Criterii privind contribuția substanțială						Criterii aferente principiului de "a nu aduce prejudicii semnificative" - Do No Significant Harm (DNSH)									
Activități economice	Codul	CapEx	Propor- ția din CapEx, anul 2024	CCM ¹	CCA ²	WTR ³	PPC ⁴	CE ⁵	BIO ⁶	CCM	CCA	WTR	PPC	CE	BIO	Garanții minime	Proporția din CapEx aliniat la taxonomie (A.1.) sau eligibil din punctul de vedere al taxonomiei (A.2.), anul 2023	Cate- goria activi- tate de facili- tare	Cate- goria activi- tate de tranzii- ție
		LEI	%	D;N; N/EL ⁷	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	%	E	T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																			
CapEx aferente activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)		0	n/a																
Din care de facilitare		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
Din care de tranziție		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
A.2. Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniat la taxonomie)																			
Fabricarea de articole de ambalare din materiale plastice		CE 1.1	96.696.792	29,5%	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	EL	N/EL							65,7%		
Fabricarea materialelor plastice în forme primare		CCM 3.17	371.444	0,1%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							1,5%		
Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile		CCM 7.6	14.314.581	4,4%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							1,8%		
Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase		CCM 5.9	31.315	0,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							0,9%		
Serviciile de transport rutier de mărfuri		CCM 6.6	0	0,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							0,8%		
Cercetarea, dezvoltarea și inovarea apropiate de piață		CCM 9.1	0	0,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							0,1%		
Transportul cu motociclete, autoturisme și vehicule utilitare ușoare		CCM 6.5	7.766.615	2,4%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							0,0%		
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor		CCM 3.5	134.333	0,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL							0,0%		
CapEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniat la taxonomie) (A.2)		119.315.080	36,4%	6,9%						29,5%							70,9%		
A. CapEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (A.1 + A.2)		119.315.080	36,4%	6,9%						29,5%							70,9%		
B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
CapEx aferente activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei		208.211.898	63,6%																
TOTAL		327.526.979	100,0%																

¹CCM = Atenuarea schimbărilor climatice

²CCA = Adaptarea la schimbările climatice

³WTR = Resursele de apă și cele marine

⁴PPC = Prevenirea și controlul poluării

⁵CE = Economia circulară

⁶BIO = Biodiversitatea și ecosistemele

⁷D = Da, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei și activitate aliniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

N = Nu, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, dar nealiniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

EL = activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

N/EL = activitate neeligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

70

OpEx	2024		Criterii privind contribuția substanțială							Criterii aferente principiului de "a nu aduce prejudicii semnificative" - Do No Significant Harm (DNSH)									
Activități economice	Codul	OpEx	Propor- ția din OpEx, anul 2024	CCM ¹	CCA ²	WTR ³	PPC ⁴	CE ⁵	BIO ⁶	CCM	CCA	WTR	PPC	CE	BIO	Garanții minime	Proporția din OpEx aliniat la taxonomie (A.1.) sau eligibil din punctul de vedere al taxonomiei (A.2.), anul 2023	Cate- goria activi- tate de facili- tate	Cate- goria activi- tate de tranzii- ție
		LEI	%	D;N; N/EL ⁷	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D;N; N/EL	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	D/N	%	E	T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																			
OpEx aferente activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)		0	n/a																
Din care de facilitare		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
Din care de tranziție		0	n/a							N	N	N	N	N	N	n/a	n/a	n/a	n/a
A.2. Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie)																			
Fabricarea materialelor plastice în forme primare	CCM 3.17	318.535	1,9%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL										2,3%
Recuperarea materialelor din deșeuri nepericuloase	CCM 5.9	6.078.059	37,2%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL										41,1%
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	CCM 3.5	344.817	2,1%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL										3,3%
Fabricarea de articole de ambalare din materiale plastice	CE 1.1	591.146	3,6%	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	EL	N/EL										2,3%
Serviciile de transport rutier de mărfuri	CCM 6.6	201.724	1,2%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL										1,7%
Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile	CCM 7.6	4.567	0,0%	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL										0,3%
OpEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie) (A.2)		7.538.846	46,1%	42,5%				3,6%											51,1%
A. OpEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (A.1 + A.2)		7.538.846	46,1%	42,5%				3,6%											51,1%
B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																			
OpEx aferente activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei		8.807.354	53,9%																
TOTAL		16.346.201	100,0%																

¹CCM = Atenuarea schimbărilor climatice

²CCA = Adaptarea la schimbările climatice

³WTR = Resursele de apă și cele marine

⁴PPC = Prevenirea și controlul poluării

⁵CE = Economia circulară

⁶BIO = Biodiversitatea și ecosistemele

⁷D = Da, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei și activitate aliniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

N = Nu, activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, dar nealiniată din punctul de vedere al taxonomiei la obiectivul de mediu relevant

EL = activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

N/EL = activitate neeligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul relevant

71

3.2.2. Schimbări climatice (E1)

Atenuarea schimbărilor climatice

Utilizarea surselor de energie regenerabilă – OPORTUNITATE				
Politică		Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de mediu a Grupului TeraPlast.		Creșterea ponderii energiei regenerabile în consumul total prin centrale fotovoltaice.	Ponderea energiei regenerabile din centralele fotovoltaice în consumul total de energie într-un an.	Nu sunt stabilite ținte privind ponderea energiei regenerabile în consumul total.
Scop		Descriere		Descriere
Politica de mediu a Grupului TeraPlast subliniază angajamentul nostru de a crește proporția de energie provenită din surse de energie regenerabilă. Printr-un Sistem de Management al Energiei (ISO 50001:2018) structurat pentru TeraPlast SA, monitorizăm și optimizăm activ consumul de energie, asigurând integrarea sustenabilității în activitățile noastre zilnice.		Avem o centrală fotovoltaică existentă de 1,7 MWp și în 2024 am investit într-o nouă centrală, de 4,7 MWp, în cea mai intensivă locație a noastră din punct de vedere energetic din Sărățel, România.		Un obiectiv privind energia regenerabilă va fi stabilit ca parte a planului de tranziție.
Descriere		În cadrul Grupului nostru, Pro-Moulding din Ungaria are, de asemenea, o centrală fotovoltaică de 0,5 MWp.		
Politica subliniază eforturile de îmbunătățire a eficienței energetice și de reducere a amprente de carbon a operațiunilor prin integrarea soluțiilor energetice durabile. Politica se aliniază cu strategia mai amplă a companiei privind eficiența resurselor. Politica subliniază, de asemenea, respectarea standardului ISO 14001 pentru sistemele de management de mediu, asigurând conformitatea cu cerințele legale și de reglementare.				
Prin intermediul ISO 50001:2018 asigurăm conformitatea cu cerințele de reglementare, consolidăm reziliența împotriva riscurilor legate de energie și sprijinim tranziția noastră către o amprentă de carbon mai redusă. Eforturile noastre contribuie la reducerea costurilor, utilizarea durabilă a resurselor și responsabilitatea pe termen lung în ce privește mediul înconjurător.				
Directorul general este responsabil pentru monitorizarea implementării politicilor și evaluarea informațiilor legate de energie în cadrul analizei anuale de management.				

Informații detaliate privind politicile, acțiunile și performanța în domeniul atenuării schimbărilor climatice sunt prezentate mai jos în cadrul acestui capitol.

Atenuarea schimbărilor climatice

Utilizarea materiilor prime reciclate (materii prime secundare) în locul materiilor prime virgine – OPORTUNITATE					
Politică		Acțiuni		KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de mediu a Grupului TeraPlast; nicio politică dedicată.		Reciclarea deșeurilor de PVC rigid în fabrica de reciclare.		Ponderea materialelor reciclate utilizate în producție comparativ cu producția totală.	Nu există ținte stabilite privind ponderea materiilor prime reciclate în producție. Acest indicator depinde de cererea de pe piață și de specificitatea produselor.
Scop		Integrarea PVC-ului reciclat în rețete brevetate pentru conducte de ape uzate.			
Politica de mediu a Grupului TeraPlast evidențiază integrarea materiilor prime reciclate în procesele de producție pentru a reduce impactul asupra mediului, a sprijini eficiența resurselor și a promova o economie circulară. Ne angajăm să minimizăm generarea de deșeuri și să creștem ponderea conținutului reciclat în produsele noastre ca parte a strategiei noastre de dezvoltare durabilă.		Integrarea polimerilor reciclați în produse (parte din produsele PE și PP).			
Descriere		Echipamente interne de reciclare pentru deșeurile rezultate de producție.			
Politica evidențiază reducerea deșeurilor și recuperarea materialelor ca priorități cheie, încurajând utilizarea în producție a polimerilor reciclați și a altor alternative sustenabile. Prin optimizarea proceselor de producție și reducerea dependenței de materiale virgine, contribuim activ la scăderea emisiilor de carbon și reducerea deșeurilor industriale, aliniindu-ne la reglementările de dezvoltare durabilă ale UE pentru produse mai verzi. Politica este aprobată de Directorul general, care supraveghează, de asemenea, implementarea acesteia.		Scop			
		Prin monitorizarea conținutului reciclat din produsele noastre, evaluăm ariile de aplicare ale materialelor reciclate și evoluția anuală.			

Atenuarea schimbărilor climatice

Eforturi constante de decarbonizare – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de mediu a Grupului TeraPlast; nicio politică dedicată. Scop Politica noastră de mediu subliniază angajamentul nostru față de eforturile constante de decarbonizare prin reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră (GES), îmbunătățirea eficienței energetice și creșterea proporției de energie regenerabilă utilizată. Descriere Politica integrează măsuri de eficiență energetică, precum optimizarea proceselor de producție și reducerea consumului specific de energie, alături de o orientare clară către sursele de energie regenerabilă. În plus, am investit în tehnologii cu emisii reduse de carbon și practici sustenabile, sprijinind obiectivele Uniunii Europene privind neutralitatea climatică.	Evaluarea anuală a emisiilor de GES și identificarea principalelor domenii de îmbunătățire. Fabricarea de ambalaje biodegradabile și compostabile pentru a oferi alternative durabile pe piață. Utilizarea energiei regenerabile. Reciclarea și integrarea materialelor reciclate în producție. Scop Prin evaluarea anuală a emisiilor noastre de GES, putem identifica cele mai intensive zone operaționale din punct de vedere al emisiilor de carbon și putem dezvolta planuri pentru reducerea impactului nostru în conformitate cu prevederile politicii. Ambalajele biodegradabile și compostabile se aliniază cu reglementările europene care vizează reducerea impactului asupra mediului prin încurajarea utilizării materialelor care se pot descompune natural, minimizând astfel poluarea și deșeurile. Descriere În ce privește energia regenerabilă și produsele care integrează materiale reciclate, detalii sunt disponibile mai sus în acest tabel, la oportunitatea „Utilizarea materiilor prime reciclate (materii prime secundare) în locul materiilor prime virgine”.	Emisiile de GES pe Scopul 1, 2 și 3 măsurate ca intensitate a carbonului an/an. Emisiile de GES economisite prin fabricarea de ambalaje biodegradabile și compostabile, exprimate în tone de CO₂eq comparativ cu aceeași cantitate a produselor dacă ar fi fost fabricate din materiale tradiționale (HDPE sau LDPE).	Nu sunt stabilite ținte privind reducerea emisiilor de GES. Astfel de ținte vor fi stabilite în cadrul planului de tranziție.

Atenuarea schimbărilor climatice

Dezvoltarea de produse sustenabile – IMPACT pozitiv actual				
Politică		Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de mediu a Grupului TeraPlast; nicio politică dedicată.		În 2024, nu am implementat acțiuni specifice pentru dezvoltarea de produse sustenabile. În prezent, strategia noastră este de a fabrica produsele sustenabile deja existente în portofoliul nostru, respectiv ambalaje biodegradabile și compostabile, ambalaje din polietilenă care includ material reciclat și țevi ce integrează PVC reciclat. Această abordare este determinată de provocările generate de penetrarea limitată a produselor sustenabile pe piață – un risc detaliat și în acest capitol.	Nu există indicatori de performanță pentru monitorizarea progresului, deoarece nu au fost desfășurate acțiuni specifice privind dezvoltarea de produse.	Nu au fost stabilite ținte. Nu vom stabili un obiectiv, deoarece, analizând produsele din portofoliul nostru și soluțiile tehnice disponibile pe piață (inclusiv materiile prime), nu există indicii care să sugereze o oportunitate viabilă de implementare la scară largă a unui nou produs sustenabil.
Scop În politica noastră de mediu, avem prevederi referitoare la viziunea noastră de a produce produse prietenoase cu mediul.				
Descriere După cum prevede politica, participăm activ la recuperarea deșeurilor de plastic generate în producție prin reciclarea și reintroducerea acestora în fluxul de fabricație pentru obținerea de produse noi.		Descriere Pe acest subiect, eforturile noastre vizează creșterea conștientizării în piață prin promovarea beneficiilor ambalajelor biodegradabile și compostabile pe piață, comparativ cu ambalajele realizate din materii prime virgine (HDPE și LDPE), precum și la promovarea țevelor și ambalajelor realizate utilizând material reciclat. Considerăm că această abordare este mai potrivită în contextul actual al pieței, deoarece în prezent nu dispunem de soluții alternative care să poată fi utilizate la scară largă, iar produsele rezultate ar avea aceleași limitări ca și cele existente.		

Energie

Utilizarea de surse de energie regenerabilă – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de mediu a Grupului TeraPlast. ISO 50001:2018 (doar pentru TeraPlast SA). Scop Politica subliniază angajamentul pentru îmbunătățire continuă prin investiții în echipamente avansate, automatizare și digitalizare, cu scopul de a reduce și mai mult amprenta de carbon. Per ansamblu, aceasta reflectă devotamentul TeraPlast pentru un management sustenabil al energiei în operațiunile sale. ISO 50001:2018 oferă un cadru structurat pentru stabilirea și menținerea unui sistem eficient de management al energiei, permițându-ne să monitorizăm sistematic și să optimizăm consumul de energie.	Stabilirea unor indicatori anuali pentru îmbunătățirea eficienței energetice și optimizarea performanței sistemului de management al energiei pentru TeraPlast SA. Monitorizarea anuală a eficienței energetice și raportarea acesteia către management. Solicitarea de garanții de origine de la furnizorul nostru de energie electrică. Investiții în echipamente de ultimă generație, automatizare și digitalizare pentru creșterea eficienței energetice. Scop Utilizarea energiei regenerabile contribuie la respectarea prevederilor politicilor noastre, iar în analiza anuală a managementului monitorizăm progresul realizat. Descriere Furnizorul nostru de energie electrică pentru locația care concentrează cea mai mare parte a activității noastre operaționale ne oferă garanții de origine, confirmând că energia utilizată provine din surse regenerabile. Acest lucru încurajează investițiile în tehnologii curate și promovează transparența în ce privește consumul de energie.	Nivelul de eficiență energetică este măsurată anual în producție și/sau comparativ cu consumul total de energie electrică. Ponderea energiei regenerabile în consumul total de energie electrică.	Deși reprezintă o parte importantă a strategiei noastre recente, nu au fost stabilite ținte specifice privind utilizarea energiei regenerabile.

Informații detaliate privind politicile, acțiunile și performanța în domeniul energiei sunt prezentate mai jos în cadrul acestui capitol.

Existența unui plan de tranziție

În prezent, Grupul TeraPlast nu dispune de un plan formal de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice. Principalul motiv pentru aceasta este strategia Grupului de extindere regională și de business din ultimii 2 ani. În această perioadă, au fost create noi linii de business în cadrul Grupului și au fost adăugate noi companii în structura Grupului. Acest lucru implică un proces de integrare și, de asemenea, modifică dimensiunea Grupului, astfel încât conducerea a considerat că o strategie de tranziție nu ar fi precisă și viabilă pentru noua structură a grupului dacă ar fi fost elaborată înainte de finalizarea strategiei de expansiune accelerată. De exemplu, un obiectiv privind emisiile de GES stabilit înainte de extinderea Grupului, pe structura anterioară de companii, nu ar fi avut același impact și nu ar fi implicat aceleași eforturi pentru atingerea acestuia, având în vedere că datele agregate includ noi companii comparativ cu structura inițială a Grupului. Având în vedere că strategia de expansiune recentă a fost finalizată, vom începe să elaborăm un plan de tranziție în cursul anului 2025 și intenționăm ca acest plan de tranziție să fie finalizat în 2026.

Cu toate acestea, de-a lungul anilor am dezvoltat diverse proiecte și inițiative care contribuie la atenuarea schimbărilor climatice, cum ar fi:

- Fabrica de reciclare a TeraPlast Recycling
- Centrala fotovoltaică existentă, pusă în funcțiune în 2022, și noua centrală fotovoltaică, care este în proces de punere în funcțiune în 2025
- Solicitarea de garanții de origine de la furnizorul de energie electrică
- Fabrica de ambalaje biodegradabile și compostabile a TeraBio Pack
- Integrarea PVC-ului reciclat în producția noastră de țevi, pentru care deținem și un brevet internațional
- Integrarea materialelor reciclate în produsele din portofoliile de țevi (polipropilenă) și ambalaje (polietilenă)
- Achiziționarea de echipamente eficiente energetic în fabricile noastre





Politici legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea

În Grupul TeraPlast, recunoaștem că utilizarea energiei reprezintă un factor cheie al emisiilor de gaze cu efect de seră (GES) și adoptăm o abordare de îmbunătățire continuă în ce privește energia. Integrăm monitorizarea performanței energetice în structura noastră de guvernare corporativă, cu raportări anuale a indicatorilor cheie privind energia și evaluări ale amprente de carbon. Acest lucru permite îmbunătățirea continuă și adaptarea proactivă la riscurile climatice.

Eficiența energetică și managementul acesteia sunt integrate clar în principiile noastre operaționale fundamentale, reflectând un angajament profund față de protecția mediului și dezvoltarea durabilă. Această dedicare este exprimată prin Politica de mediu, care ghidează acțiunile Grupului în minimizarea impactului asupra mediului și promovarea utilizării responsabile a resurselor.

Politica de mediu a Grupului subliniază o abordare proactivă în ce privește protecția mediului, punând accent pe importanța eficienței energetice în operațiunile noastre. Această politică detaliază angajamentul nostru pentru îmbunătățirea continuă a performanței de mediu, respectarea cerințelor legale și de reglementare, și prevenirea poluării. Un aspect cheie al acestei politici este concentrarea pe optimizarea consumului de energie, care nu doar că reduce impactul asupra mediului, dar și îmbunătățește eficiența operațională.

În completare, **Politica Sistemului de Management Integrat (SMI)** include sistemele de management al calității, al mediului și al sănătății și securității în muncă. În cadrul acestui sistem, managementul energiei reprezintă o componentă esențială, iar politica promovează utilizarea eficientă a resurselor și implementarea măsurilor de economisire a energiei. Politica SMI promovează o cultură a îmbunătățirii continue, încurajând identificarea și implementarea de oportunități pentru îmbunătățirea performanței energetice la toate nivelurile organizației. Mai mult, în 2024, TeraPlast SA – compania mamă a Grupului și cea mai mare entitate din cadrul Grupului – a obținut certificarea ISO 50001 pentru Sistemul său de Management Energetic (EnMS), marcând un moment semnificativ în călătoria noastră de dezvoltare durabilă. Această certificare nu subliniază numai angajamentul nostru față de practicile eficiente de gestionare a energiei, dar și îmbunătățește capacitatea noastră de a identifica și implementa măsuri de economisire a energiei, conducând la reduceri semnificative de costuri și la îmbunătățirea performanței operaționale. Prin adoptarea unei abordări standardizate de gestionare a energiei, TeraPlast SA demonstrează spirit de inițiativă în promovarea unei culturi a îmbunătățirii continue și a responsabilității, consolidând în același timp angajamentul nostru de responsabilitate față de mediu și conformitate cu standardele globale de sustenabilitate.



Acțiuni și resurse legate de politicile privind schimbările climatice

Grupul TeraPlast rămâne dedicat integrării gestionării riscurilor legate de schimbările climatice în planificarea strategică.

Pentru a transforma aceste politici în progrese măsurabile, am întreprins o serie de acțiuni strategice menite să îmbunătățească eficiența energetică și să crească proporția utilizată de energie din surse regenerabile.

Am făcut progrese semnificative în tranziția către surse de energie verde, reducându-ne considerabil dependența de electricitatea convențională. În 2024, 4% din totalul energiei electrice consumată în cadrul Grupului provine din surse regenerabile. Mai mult, în 2024 am finalizat construirea unui sistem fotovoltaic de 4,7 MWp în parcul industrial din Sărățel, România, care va genera energie curată direct la locația din Sărățel, pe lângă sistemul fotovoltaic existent pus în funcțiune în 2022, cu o capacitate de 1,7 MWp. Dintre locațiile noastre de business dinafara României, Pro-Moulding este singura subsidiară care utilizează energie regenerabilă având o centrală fotovoltaică cu o capacitate de 0,5 MWp. Acest lucru sprijină eforturile noastre de decarbonizare, reduce dependența de furnizorii externi de energie și crește reziliența noastră față de volatilitatea viitoare a prețurilor energiei sau reglementările și tarifele legate de energie.

Având în vedere energia regenerabilă produsă și consumată de Grupul nostru în 2024, dacă această cantitate ar fi fost achiziționată, emisiile noastre de GES provenite din electricitatea achiziționată ar fi fost mai mari cu 425 de tone de CO₂ echivalent. Pentru a estima acest lucru, am folosit factorii de emisie utilizați pentru calcularea emisiilor de Scope 1 și Scope 2 ale Grupului nostru.

În ceea ce privește noua centrală fotovoltaică de 4,7 MWp, având în vedere o producție anuală estimată de 5.408 GW de energie, aceasta are potențialul de a economisi 3.340 de tone de CO₂ echivalent pe an.

Consumul de energie în locațiile noastre este monitorizat și raportat periodic de către managerul energetic, iar anual calculăm intensitatea energetică ca MW/tonă de produs finit pentru electricitate, respectiv metru cub/tonă de produs finit pentru gazul natural. Procedând astfel, ne asigurăm că avem date comparabile a eficienței

energetice, având în vedere că business-urile noastre evoluează constant, noi linii de producție și fabrici fiind adăugate în portofoliul nostru, dar și pentru a ne asigura că avem evaluări precise în contextul volumelor anuale de producție.

Fabrica noastră de ultimă generație pentru fabricarea ambalajelor biodegradabile și compostabile contribuie, de asemenea, la inițiativele noastre de decarbonizare. Produsele sunt certificate OK Compost de către TÜV Austria, iar impactul pozitiv asupra emisiilor de GES este demonstrat printr-un studiu LCA (evaluarea ciclului de viață) realizat în 2022 în colaborare cu Tractebel. În cadrul acestui studiu, am determinat că emisiile de GES ale ambalajelor biodegradabile și compostabile sunt cu peste 97% mai mici decât cele ale produselor de ambalaj realizate din materiale tradiționale, precum HDPE și LDPE. Prin cantitatea totală de ambalaje biodegradabile și compostabile produse în 2024, aceasta înseamnă că am economisit peste 1.400 de tone de emisii de GES în comparație cu ambalajele HDPE și peste 6.500 de tone în comparație cu ambalajele LDPE. Impactul pe care producția de ambalaje biodegradabile și compostabile îl va avea în fiecare an poate fi evaluat anual, în funcție de volumele produse.

Acțiunile și inițiativele care contribuie la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la acestea au fost, de asemenea, analizate în contextul reglementărilor Uniunii Europene privind Taxonomia și actelor delegate aferente. Din perspectiva eligibilității, 29,9% din cifra de afaceri totală, 38,1% din totalul cheltuielilor de capital (CapEx) și 46,1% din totalul cheltuielilor operaționale (OpEx) din 2024 sunt legate de activități eligibile. Detalii complete despre acest subiect sunt disponibile în secțiunea dedicată a acestui raport. Până în prezent, nu au fost stabilite ținte pentru alinierea la reglementările Uniunii Europene privind Taxonomia, nici ținte dedicate pentru dezvoltarea unui plan CapEx bazat pe activități eligibile/alinate cu Taxonomia.

Acțiune	Descriere	Stadiu	Orizont de timp	Rezultat așteptat
Centrală fotovoltaică nouă în Sărățel	Avem o centrală fotovoltaică existentă de 1,7 MWp și suntem în curs de finalizare a unei noi centrale fotovoltaice cu o capacitate de 4,7 MWp în locația noastră din Sărățel, unde se află cea mai mare parte a producției noastre. Acest lucru contribuie la reducerea impactului asupra mediului prin reducerea emisiilor de GES.	în curs	2025	O nouă centrală fotovoltaică ajută la creșterea producției de energie regenerabilă, crescând astfel ponderea energiei regenerabile consumate în locația noastră din Sărățel în consumul total de electricitate.
Fabricarea de produse cu conținut de reciclat	Prin integrarea de material reciclat în produsele noastre, contribuim la reducerea impactului asupra climei prin eliminarea deșeurilor din mediu și chiar prin reducerea emisiilor de GES ale produselor. În prezent, portofoliile noastre de instalații și ambalaje din polietilenă includ produse care conțin material reciclat.	implementat	continuu	Produse prietenoase cu mediul care îi pot ajuta și pe partenerii noștri să își reducă impactul asupra mediului.
Fabricarea de produse din materiale biodegradabile	Ambalajele biodegradabile și compostabile din portofoliul nostru ajută nu numai la conformarea cu reglementările europene, dar au și o amprentă de carbon cu peste 97% mai mică decât produsele fabricate din HDPE și/sau LDPE (conform unui studiu realizat de Tractebel în 2022).	implementat	continuu	Evitarea emisiilor de GES prin fabricarea de ambalaje biodegradabile și compostabile.
Solicitarea de garanții de origine de la furnizorii de electricitate din România	Ca parte a viziunii noastre de a ne desfășura activitatea în mod responsabil, acordăm o mare atenție și mixului energiei electrice achiziționate. Furnizorul nostru de electricitate pentru TeraPlast SA ne acordă garanții de origine pentru toată energia electrică achiziționată. Mai mult, contribuind la cererea de energie regenerabilă certificată, susținem creșterea sectorului de energie regenerabilă, încurajând investițiile și inovațiile suplimentare în tehnologii sustenabile.	implementat	continuu	Prin beneficierea de garanții de origine, creștem ponderea energiei electrice regenerabile utilizate și contribuim la reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, ajutând astfel la atenuarea schimbărilor climatice.

În cadrul acțiunilor Grupului TeraPlast care contribuie la decarbonizare nu există soluții bazate pe natură, iar acțiunile nu au fost mapate pe pârgii de decarbonizare



Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea

În prezent, Grupul TeraPlast nu are stabilite ținte specifice și termene precise pentru reducerea emisiilor de GES, principalul motiv fiind expansiunea business-urilor noastre în ultimii ani, care a crescut atât capacitățile noastre de producție, cât și amprenta geografică. În urma strategiei de expansiune, în 2024 a fost adăugată o nouă fabrică în Sărățel, România, iar prin operațiunile de fuziuni și achiziții (M&A) au fost adăugate încă trei fabrici în locații diferite. Pe măsură ce elaborăm un plan formal de tranziție, vom include și ținte de reducere a emisiilor de GES.

Consumul de energie și mixul energetic

Consumul de energie și mixul energetic	2023	2024	Metodă de calcul
(1) Consumul de combustibil din cărbune și produse pe bază de cărbune (MWh)	0	0	Grupul TeraPlast nu consumă combustibil provenit din cărbune și produse pe bază de cărbune.
(2) Consumul de combustibil din țiței și produse petroliere (MWh)	5.147,38	6.438,34	Consumul de combustibili fosili (motorină și benzină) a fost luat în considerare și convertit în MWh, utilizând factori de conversie din litri în MWh
(3) Consumul de combustibil din gaze naturale (MWh)	5.905,75	7.964,43	Consumul de gaze naturale a fost convertit din metri cubi în MWh folosind factori de conversie.
(4) Consumul de combustibil din alte surse fosile (MWh)	0	0	Grupul TeraPlast nu consumă combustibil provenit din alte surse fosile.
(5) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse fosile (MWh)	10.764,67	17.935,70	Consumul de energie electrică facturat către Grupul TeraPlast de furnizorii de energie a fost cuantificat și transformat din kWh în MWh.
(6) Consumul total de energie din surse fosile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 1-5)	21.817,80	32.338,47	Elementele prezentate mai sus (1-5) au fost însumate.
Pondere surselor fosile în consumul total de energie (%)	46,66	47,14	Procentul din consumul total de energie provenit din surse fosile a fost calculat raportat la consumul total de energie al Grupului TeraPlast.
(7) Consumul din surse nucleare (MWh)	14.032,83	15.590,29	Consumul din surse nucleare a fost calculat utilizând procentul de energie electrică produsă din surse nucleare, conform etichetei cu mixul energetic al fiecărui furnizor de energie.
Pondere consumului din surse nucleare în consumul total de energie (%)	n/a	22,72	Procentul de consum din surse nucleare a fost calculat în raport cu consumul total de energie al Grupului TeraPlast.
(8) Consumul de combustibil din surse regenerabile, inclusiv biomasă (cuprinzând inclusiv deșeuri industriale și municipale de origine biologică, biogaz, hidrogen din surse regenerabile etc.) (MWh)	0	0	Grupul TeraPlast nu consumă combustibil din surse regenerabile, inclusiv biomasă (cuprinzând inclusiv deșeuri industriale și municipale de origine biologică, biogaz, hidrogen din surse regenerabile etc.).
(9) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse regenerabile (MWh)	10.912,98	18.406,15	Consumul de energie electrică din surse regenerabile a fost calculat utilizând procentul de energie electrică produsă din surse regenerabile, conform etichetelor energetice ale furnizorilor de energie.
(10) Consumul de energie din surse regenerabile, altele decât combustibilii din producție proprie (MWh)	1.509,96	2.261,29	Consumul reprezintă energia regenerabilă utilizată din producție proprie.
(11) Consumul total de energie din surse regenerabile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 8-10)	12.422,94	20.667,44	Elementele prezentate mai sus (8-10) au fost însumate.
Pondere surselor regenerabile în consumul total de energie (%)	25,73	30,13	Procentul din consumul total de energie provenit din surse regenerabile a fost calculat raportat la consumul total de energie al Grupului TeraPlast.
Consumul total de energie (MWh) (calculat ca suma rândurilor 6, 7 și 11)	48.273,57	68.596,20	Elementele 6, 7 și 11 au fost însumate.

Detalii privind energia regenerabilă

	UM	2023	2024
Producție de energie neregenerabilă	MWh	0	0
Producție de energie regenerabilă	MWh	1.509,96	2.161,29

Intensitatea energetică pe baza veniturilor nete

Intensitatea energetică per venit net	2023	2024	% 2024 / 2023
Consumul total de energie din activitățile din sectoarele climatice cu impact ridicat per venit net din activități în sectoarele climatice cu impact ridicat (MWh/LEI)	0,00006955449	0,00007387819	6%

Corelarea intensității energetice pe baza venitului net cu informații de raportare financiară

Intensitatea energetică per venit net	2023	2024
Venituri nete din activități din sectoarele cu impact ridicat asupra climei utilizate pentru calcularea intensității energetice	672.330.589 lei	897.895.699 lei
Venituri nete (altele)	0 lei	0 lei
Total venituri nete (situații financiare)	672.330.589 lei	897.895.699 lei



Sumele utilizate pentru calcularea intensității energetice reprezintă venitul net din situațiile financiare consolidate.

Pentru a determina dacă toate veniturile noastre ar trebui să se încadreze în categoria sectoarelor cu impact ridicat asupra climei, am luat în considerare codurile noastre NACE și clasificarea acestora în Anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului.

Emisiile brute de GES de Scope 1, 2, 3 și emisiile totale de GES

	Comparativ 2023	Anul de raportare 2024	% 2024 / 2023
Emisii de GES de Scope 1			
Emisii brute de GES de Scope 1 emisii (tCO2 echivalent)	2.541	3.109	22%
Procent din Scope 1	0%	0%	
Emisiile de GES provenite din sistemele de comercializare reglementată a certificatelor de emisii (%)			
Emisii de GES de Scope 2			
Emisii brute de GES de Scope 2 bazate pe amplasament (tCO2 echivalent) (location-based)	7.986	9.191	15%
Emisiile brute de GES de Scope 2 bazate pe piață (tCO2 echivalent) (market-based)	1.898	5.126	170%
Emisii semnificative de GES de Scope 3			
Emisii totale brute indirecte de GES (Scope 3) (tCO2 echivalent)	215.303	333.486	55%
1 Bunuri și servicii achiziționate	162.789	257.661	58%
2 Bunuri de capital	9.359	6.918	-26%
3 Activități legate de combustibili și de energie (neincluse în Scope 1 sau Scope 2)	1.717	1.583	-8%
4 Transport și distribuție în amonte	17.723	43.347	145%
5 Deșeuri generate în cadrul operațiunilor	2.395	1.985	-17%
6 Călătorii de afaceri	69	155	124%
7 Naveta angajaților	666	1.128	69%
8 Active închiriate în amonte	n/a	n/a	
9 Transport în aval	809	941	16%
10 Prelucrarea produselor vândute	9.623	7.958	-17%
11 Utilizarea produselor vândute	n/a	n/a	
12 Tratatamentul produselor vândute la sfârșitul ciclului de viață	2.871	11.810	311%
13 Active închiriate în aval	n/a	n/a	
14 Francize	n/a	n/a	
15 Investiții	n/a	n/a	
Emisiile totale de GES			
Emisiile totale de GES (bazate pe amplasament) (tCO2 echivalent) (location-based)	225.830	345.786	53%
Emisiile totale de GES (bazate pe piață) (tCO2 echivalent) (market-based)	219.742	341.721	56%

În prezentarea emisiilor de GES ale Grupului nu am inclus un an de referință, deoarece considerăm că acesta nu este relevant în comparație cu anul de raportare 2024. Aceasta se datorează mai multor proiecte de expansiune, atât prin investiții, cât și prin M&A, care au fost implementate în ultimii ani și care au avut un impact asupra structurii Grupului, și implicit asupra emisiilor de GES de-a lungul anilor. Privind informațiile de mai sus, se pot identifica impacturile noilor achiziții, care au dus la creșteri semnificative în unele categorii de emisii.

Metodologii de calcul ale emisiilor GES

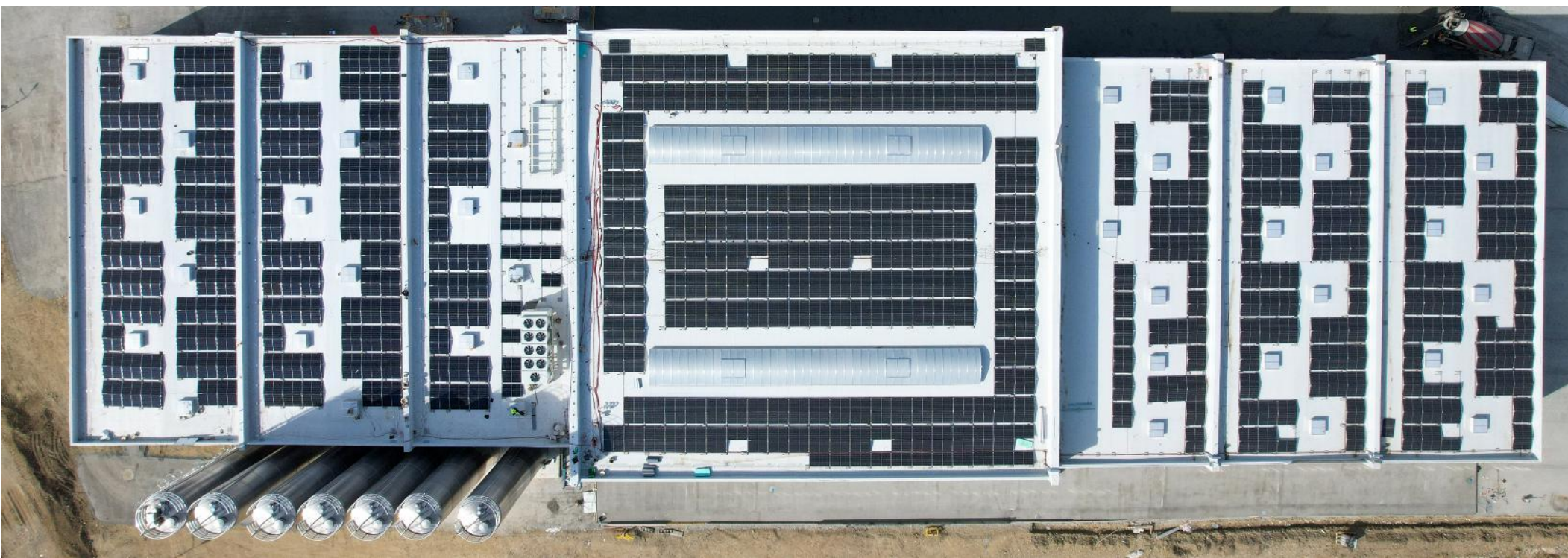
Am calculat emisiile directe provenite din propriile activități (Scopul 1), emisiile indirecte provenite din consumul de energie electrică aferent activităților noastre (Scopul 2), precum și emisiile indirecte rezultate din active care nu sunt deținute sau controlate de noi, de pe lanțul de valoare din amonte și din aval (Scopul 3), în conformitate cu cerințele standardului GHG Protocol – A Corporate Accounting and Reporting Standard.

Categoria de emisii de Scope 3	Descrierea metodologiei / Motivul excluderii categoriei
1 Bunuri și servicii achiziționate	Cheltuielile pentru bunurile și serviciile achiziționate de Grupul TeraPlast au fost cuantificate în termeni monetari, iar emisiile de GES au fost calculate utilizând factori de emisie bazați pe cheltuieli din baza de date Exiobase, pentru fiecare tip de cheltuială, și făcând conversia din lei în euro, folosind cursul mediu de schimb EURO-LEI din 2024. Pentru materiile prime achiziționate de TeraPlast, a fost utilizată abordarea bazată pe activitate, ceea ce înseamnă că au fost colectate cantitățile reale (kg, litri, bucăți), iar emisiile au fost calculate utilizând factori de emisie din baza de date Ecoinvent.
2 Bunuri de capital	Cheltuielile pentru bunurile de capital achiziționate de Grupul TeraPlast au fost cuantificate în termeni monetari, iar emisiile de GES au fost calculate utilizând factori de emisie bazați pe cheltuieli din baza de date Exiobase, pentru fiecare tip de cheltuială, și făcând conversia din lei în euro, folosind cursul mediu de schimb EURO-LEI din 2024.
3 Activități legate de combustibili și de energie (neincluse în Scope 1 sau Scope 2)	Emisiile din amonte aferente consumului de combustibil (motorină și benzină) utilizat de Grupul TeraPlast au fost cuantificate. Pentru aceasta, s-a luat în considerare consumul de combustibil raportat în calculul emisiilor din Scope 1, pentru care s-a utilizat un factor de emisie aferent producției și transportului combustibilului până la locul de consum. De asemenea, au fost calculate emisiile din amonte asociate pierderilor din transportul și distribuția energiei electrice utilizate de Grupul TeraPlast, utilizând aceeași cantitate de energie electrică raportată în calculul emisiilor de GES din Scope 2, dar aplicând un factor de emisie aferent pierderilor din transportul și distribuția energiei electrice. Baza de date utilizată este DEFRA.
4 Transport și distribuție în amonte	Pentru această categorie, datele au fost colectate în kilometri și cantitate transportată, în funcție de tipul vehiculului (EURO 4/5/6) și capacitate a vehiculului (3,5-7,5t, 7,5-16t, 16-32t, >32t), precum și în funcție de tipul de combustibil utilizat. Factorii de emisie sunt preluați din baza de date Ecoinvent, alegând factorul cel mai apropiat de țara de origine.
5 Deșeuri generate în cadrul operațiunilor	Cantitățile totale de deșeuri generate sunt colectate, defalcate pe tipuri de deșeuri și metode de valorificare; au fost utilizați factori de emisie din baza de date Ecoinvent.
6 Călătorii de afaceri	Pentru calculul emisiilor de GES asociate acestei categorii, au fost utilizați factori de emisie din baza de date monetară Exiobase. Conversia din LEI în EURO s-a realizat utilizând cursul de schimb mediu publicat de BNR pentru anul 2024, până la momentul calculului. Au fost luați în considerare factorii de emisie pentru transportul terestru și aerian.
7 Naveta angajaților	Pentru această categorie, au fost colectate date privind numărul de angajați, distanța parcursă, numărul de zile lucrate și tipul de transport utilizat (mașină sau autobuz). Factorii de emisie au fost colectați din baza de date Ecoinvent.
8 Active închiriate în amonte	TeraPlast nu închiriază niciun activ în amonte.
9 Transport în aval	Pentru această categorie, datele au fost colectate în kilometri și cantitate transportată, în funcție de tipul vehiculului (EURO 4/5/6) și capacitate a vehiculului (3.5-7.5t, 7.5-16t, 16-32t, >32t), precum și în funcție de tipul de combustibil utilizat. Factorii de emisie au fost preluați din baza de date Ecoinvent, alegând factorul cel mai apropiat de țara de origine.
10 Prelucrarea produselor vândute	Pentru această categorie, pentru a alocă un factor de emisie deșeurilor de PVC, PP și PE vândute și/sau granulelor, a fost calculat un factor de emisie utilizând emisiile totale ale TeraPlast de la Sărățel din Scope 1 și 2 și împărțindu-le la totalul intrărilor de PVC, obținându-se un factor de emisie exprimat în kg CO2 echivalent pe kg de granule din PVC. Acest factor de emisie a fost utilizat pentru a evalua emisiile de deșeuri/granule de PVC/PP/PE vândute către diferite companii care utilizează același proces de producție ca și TeraPlast.
11 Utilizarea produselor vândute	Produsele vândute nu utilizează niciun tip de energie pe parcursul duratei lor de viață.
12 Tratamentul produselor vândute la sfârșitul ciclului de viață	Pentru tratamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute, au fost utilizați factori de emisie diferiți, luându-se în considerare tipul de deșeu generat și tratamentul final al acestuia (de exemplu, depozitare în depozite de deșeuri pentru folia utilizată la fabricarea pungilor din plastic, tratamentul deșeurilor de PVC etc.).
13 Active închiriate în aval	TeraPlast nu închiriază active în aval.
14 Francize	TeraPlast nu operează pe baza unui model de afaceri de tip franciză.
15 Investiții	Această categorie nu este semnificativă pentru TeraPlast, deoarece compania nu investește în alte companii aflate sub control financiar. Emisiile companiilor din grupul TeraPlast sunt evaluate pe baza controlului operațional și sunt deja incluse în Scope 1, 2 și 3.

Efectele financiare anticipate ale riscurilor fizice și de tranziție semnificative și ale oportunităților potențiale legate de climă

În 2023, am realizat o evaluare a riscurilor și oportunităților legate de schimbările climatice, conform recomandărilor Grupului operativ pentru prezentarea de informații financiare legate de natură (TCFD). Totuși, această evaluare a inclus doar companiile Grupului din structura din 2022. În anii ce au urmat, pe lângă strategia de expansiune accelerată prin M&A, peisajul nostru operațional s-a schimbat și prin investiții în noi facilități de producție și chiar în noi capacități de producție a energiei regenerabile. Considerăm că evaluarea este învechită, deoarece nu acoperă o parte semnificativă din structura actuală a Grupului și, în ceea ce privește locațiile, este limitată la cele din România, în timp ce în 2024 locațiile Grupului includ Ungaria, Austria, Republica Moldova și, mai recent, Croația.

Intenționăm să repetăm această evaluare pentru a acoperi structura Grupului din 2024-2025, în următorii 2 ani. Viitoarele rapoarte vor reflecta progresul nostru în acest domeniu.



3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5)

Intrări de resurse, inclusiv utilizarea resurselor			
Reciclarea internă la locațiile de producție – IMPACT pozitiv actual			
Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu avem o politică formală dedicată reciclării interne. Acest subiect este menționat în cadrul Politicii noastre de mediu.	Echipamente de reciclare internă pentru reciclarea rebutului din producție.	Rebutul din producție și gradul de reciclare al acestuia.	Rebutul din producție și gradul de reciclare al acestuia (sunt stabiliți indicatori de performanță (KPI) specifici pentru fiecare departament de producție).
Scop			
În cadrul politicii de mediu, ne exprimăm angajamentul de a recupera deșeurile plastice generate în timpul proceselor de producție prin reciclarea acestora și reintroducerea lor în fluxul de fabricație pentru a crea noi produse.			
Descriere			
Ori de câte ori este posibil, rebutul rezultat în producție este recuperat, procesat și reintrodus în fluxul de fabricație. Astfel, minimizăm deșeurile generate din activitățile de producție și utilizăm materialele care au aceleași caracteristici tehnice.			

Intrări de resurse, inclusiv utilizarea resurselor

Utilizarea materiilor prime pe bază de combustibili fosili – IMPACT negativ actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală privind utilizarea materiilor prime pe bază de combustibili fosili. Utilizarea eficientă a tuturor materiilor prime face parte din măsurile de eficiență operațională pe care le avem în desfășurare. Scop Monitorizarea și îmbunătățirea eficienței utilizării resurselor ajută la minimizarea impactului pe care aceste l-ar putea avea asupra mediului. Descriere Având în vedere că, în prezent, nu există alternative viabile la scară largă pentru materiile prime pe bază de combustibili fosili, gestionarea acestui impact presupune asigurarea utilizării optime a acestora.	Analizăm constant performanța noastră în utilizarea materiilor prime, analizând producția și evaluând productivitatea, calitatea și rebutul. Acolo unde este posibil, înlocuim materiile prime pe bază de combustibili fosili (materii prime virgine) cu opțiuni mai prietenoase cu mediul, cum ar fi materiale biodegradabile și materiale reciclate.	Materiile prime utilizate comparativ cu producția totală, împărțite pe materii prime virgine și materii prime secundare; Producția de ambalaje biodegradabile și compostabile.	Nu avem ținte stabilite pentru reducerea utilizării materiilor prime pe bază de combustibili fosili. Înlocuirea produselor fabricate din materii prime virgine cu materii prime reciclate sau materii prime sustenabile (ex. biodegradabile) face parte din viziunea noastră mai largă privind dezvoltarea durabilă.

Intrări de resurse, inclusiv utilizarea resurselor

Dezvoltarea de produse sustenabile – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu avem o politică formală privind dezvoltarea produselor sustenabile. Viziunea noastră de a fabrica produse prietenoase cu mediul este enunțată în Politica noastră de mediu.	Implementarea materialelor biodegradabile și reciclate în produsele noastre. Promovarea pe piață a produselor noastre care integrează sau sunt fabricate integral din materiale reciclate sau biodegradabile.	Nu există KPI pentru monitorizarea progresului, deoarece nu au fost desfășurate acțiuni specifice privind dezvoltarea produselor, nici nu au fost stabilite ținte specifice.	Nu sunt stabilite ținte pe acest subiect. Nu vom stabili o țintă deoarece, analizând produsele din portofoliul nostru și soluțiile tehnice disponibile pe piață (inclusiv materiile prime), nu există indicii că ar exista o oportunitate viabilă de a implementa la scară largă un nou produs sustenabil.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță pe teme legate de intrările de resurse sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.

Ieșirile de resurse legate de produse și servicii

Penetrare limitată a pieței pentru produsele biodegradabile sau produsele cu conținut de materiale reciclate – RISC

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală pe acest risc, deoarece riscul provine din piață și factorii săi determinanți nu sunt sub controlul nostru.	Promovarea produselor în materialele de marketing și în cadrul târgurilor comerciale, cu scopul de a le face mai atractive pentru potențialii clienți.	Nu au fost stabiliți KPI pentru monitorizarea progresului, întrucât nu au fost stabilite obiective pe acest subiect.	Nu au fost stabilite obiective specifice pentru acest risc; considerăm că factorii care impactează penetrarea limitată a produselor sustenabile pe piață nu sunt sub controlul nostru.

Informații detaliate privind politicile, acțiunile și performanța pe tema ieșirilor de resurse sunt prezentate mai jos în acest capitol.

Procese de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Suntem dedicați integrării principiilor economiei circulare în cadrul nostru operațional, recunoscând necesitatea de a minimiza consumul de resurse și impactul asupra mediului, în timp ce maximizăm crearea de valoare.

Astfel, monitorizăm permanent stocurile și costurile de producție pentru a urmări utilizarea eficientă a materialelor pe parcursul proceselor noastre de fabricație. Aceasta include monitorizarea tipurilor și cantităților de materii prime, ambalaje și alte materiale, inclusiv materiale reciclate. Mai mult, monitorizăm proporția de materiale reciclate utilizate în producția totală.

Colaborăm activ cu părțile interesate, inclusiv furnizori, clienți și parteneri din industrie, pentru a aduna informații despre utilizarea resurselor și practicile economiei circulare. Fiind parte din asociațiile industriale, ne informăm strategia și ne asigurăm că suntem la curent cu reglementările și inovațiile. Toate acestea ne permit să înțelegem impactul mai larg al operațiunilor noastre și să identificăm domenii ce pot fi îmbunătățite. De asemenea, ne oferă o înțelegere mai bună a tendințelor pieței și a evoluției cererii pentru produsele din portofoliul nostru.

Folosim un cadru structurat de evaluare a riscurilor pentru a identifica potențialele riscuri care includ aspecte ce țin de utilizarea resurselor și practicile circulare. Acestea includ, de exemplu, evaluarea riscurilor din lanțul de aprovizionare legate de disponibilitatea materiilor prime critice, reglementările de mediu și fluctuațiile pieței care pot afecta aprovizionarea cu materiale. Atunci când sunt identificate riscuri semnificative, elaborăm planuri de acțiune pentru a le atenua și pentru a îmbunătăți performanța noastră în domenii specifice, ceea ce asigură reziliența business-urilor noastre. Performanța și progresul nostru sunt evaluate anual în cadrul analizei de management, unde departamentele cheie își evaluează evoluția față de măsurile de îmbunătățire planificate și obiectivele stabilite.

De asemenea, suntem angajați să raportăm transparent toate subiectele relevante, prezentând informații clare în conformitate cu standardele și cadrele relevante, precum prezentul raport, sau alte evaluări, cum ar fi EcoVadis.



Deși avem o înțelegere solidă a economiei circulare și aplicăm principiile acesteia, ne confruntăm cu penetrarea limitată a pieței pentru produsele biodegradabile sau produsele cu conținut de material reciclat. Acest lucru provine dintr-o serie de factori interconectați. O provocare semnificativă este lipsa generală de conștientizare și educație a consumatorilor cu privire la beneficiile acestor produse sustenabile, ceea ce poate duce la ezitare în luarea deciziilor de cumpărare. În plus, sensibilitatea la preț a consumatorilor joacă un rol crucial, deoarece produsele biodegradabile și reciclate au adesea costuri de producție mai mari comparativ cu alternativele convenționale, descurajând potențialii cumpărători care ar putea pune mai mult preț pe cost decât pe sustenabilitate.

Mai mult, există un scepticism generalizat cu privire la performanța și calitatea materialelor biodegradabile, mulți consumatori și multe companii fiind nesigure dacă aceste produse pot îndeplini nevoile lor de performanță. Această percepție este amplificată de infrastructura limitată pentru reciclarea eficientă și de dominația produselor convenționale, care umbrește opțiunile mai noi, prietenoase cu mediul. Drept urmare, acești factori interconectați creează bariere semnificative în calea adoptării pe scară largă a produselor din materiale biodegradabile și reciclate, împiedicând în cele din urmă eforturile Grupului TeraPlast de a pătrunde pe piață și de a-și îndeplini obiectivele de dezvoltare durabilă.

Deși am realizat o evaluare a dublei materialități ca parte a procesului nostru de raportare de sustenabilitate, nu am realizat încă o evaluare formală a activelor noastre utilizând instrumente sau metodologii specifice pentru a identifica impacturile, riscurile și oportunitățile (IRO-uri) legate de utilizarea resurselor și economia circulară.

Cu toate acestea, în identificarea și evaluarea IRO-urilor pentru acest subiect, am luat în considerare toate facilitățile Grupului, folosind presupunerile disponibile cu privire la structura activelor și realitățile operaționale. Abordarea noastră s-a bazat pe expertiza internă, cunoștințele din industrie și cerințele de reglementare, mai degrabă decât pe un instrument structurat de evaluare a activelor.

Pe măsură ce ne rafinăm strategia de durabilitate, recunoaștem valoarea implementării unei evaluări mai sistematice a riscurilor și oportunităților legate de active în acest domeniu.

Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Politica de mediu a Grupului subliniază importanța gestionării deșeurilor și reintegrarea materialelor în noi produse. Această abordare este aliniată cu principiile economiei circulare, având scopul de a reduce impactul asupra mediului prin utilizarea eficientă a resurselor și prin inițiative de reciclare.

Politica SMI (Sistemul de Management Integrat) include sistemele de management al calității, mediului și al sănătății și securității în muncă. În acest cadru, Grupul se angajează să utilizeze resursele în mod eficient și să implementeze măsuri care susțin economia circulară. Aceasta include îmbunătățirea continuă a proceselor pentru a spori performanța de mediu și a promova dezvoltarea durabilă.

Totuși, o tranziție completă de la resursele tradiționale utilizate (materii prime virgine) nu este fezabilă, deoarece există anumite produse și aplicații pentru care nu există încă soluții biodegradabile/regenerabile viabile. În același timp, există utilizări specifice ale produselor care necesită materii prime virgine conform standardelor de produs (de exemplu, conductele din PE pentru transportul și distribuția apei).

În ceea ce privește procedura noastră de aprovizionare pentru selectarea și evaluarea furnizorilor, avem dispoziții stricte în ceea ce privește certificările furnizorilor, documentele de asigurare a calității și caracteristicile produselor, precum și un cod de conduită pe care le solicităm să îl respecte. În plus, realizăm teste de calitate în propriul nostru laborator. Astfel, ne asigurăm că achiziționăm resurse sigure și de calitate, provenite din surse responsabile și, mai mult decât atât, oferim cele mai bune soluții clienților noștri.

Acțiuni și resurse legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Utilizarea materiilor prime reciclate, dezvoltarea soluțiilor de ambalaje biodegradabile și optimizarea proceselor de producție pentru a reduce emisiile și deșeurile, au fost în centrul atenției noastre în ultimii ani și au jucat un rol esențial în investițiile noastre. Aceste inițiative nu sunt doar esențiale pentru respectarea reglementărilor, dar și poziționează Grupul TeraPlast ca unul dintre liderii europeni în soluții industriale sustenabile.

Operăm o divizie dedicată reciclării, TeraPlast Recycling, care joacă un rol esențial în cadrul economiei circulare. Instalația procesează deșeuri din PVC rigid provenite din diverse surse, transformându-le în materiale reciclate de înaltă calitate. Eforturile de reciclare ale Grupului contribuie la reducerea dependenței de materiale virgine, diminuând astfel amprenta de mediu asociată cu extragerea și procesarea materiilor prime. În același timp, TeraPlast Recycling este unul dintre cei mai mari reciclatori de PVC rigid din Europa.

De asemenea, utilizăm tehnologii și procese avansate pentru a minimiza deșeurile în timpul producției. Prin utilizarea echipamentelor interne de reciclare, ne asigurăm că orice subproduse din procesul de fabricație sunt transformate în materii prime secundare și reintegrate în procesul de producție. Dacă acest lucru nu este posibil, sunt puse în aplicare proceduri de eliminare conform regulilor noastre de gestionare a deșeurilor. Această abordare nu doar că reduce consumul de resurse, dar și scade costurile operaționale. Mai precis, integrăm materiale reciclate în țevi PVC, țevi multistrat din polipropilenă, țevi corugate pentru drenaj și protecția cablurilor, precum și în o parte dintre soluțiile de ambalaje flexibile din polietilenă.

De asemenea, ne concentrăm pe oferirea de produse sustenabile. Țevile Gri(n) – Gri(n) Pipe – sunt un exemplu despre cum TeraPlast integrează principiile economiei circulare în oferta sa de produse. Prin promovarea utilizării materialelor reciclate și reducerea deșeurilor, țevile Gri(n) joacă un rol crucial în încurajarea unei tranziții către practici sustenabile în industrie. Acest produs integrează până la 100% PVC reciclat, iar pentru rețeta sa deținem un brevet internațional.

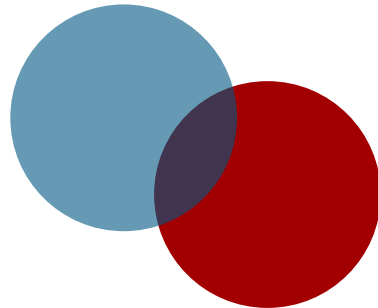
Ambalajele biodegradabile și compostabile, certificate OK Compost de TÜV Austria, reprezintă un alt exemplu de produse destinate să contribuie la tranziția către o economie circulară. Portofoliul de ambalaje biodegradabile este gestionat de TeraBio Pack, o subsidiară a TeraPlast.

În ceea ce privește materiile prime virgine, rețetele noastre urmează structura optimă pentru a respecta toate standardele internaționale ale produselor și utilizăm echipamente de ultimă generație pentru o productivitate maximă, pentru a asigura obținerea unor produse de înaltă calitate cu un consum optim de resurse. Aceasta presupune și achiziționarea de materii prime de înaltă calitate.

Testele periodice sunt efectuate în laboratorul propriu, certificat RENAR – autoritatea națională de acreditare în acest domeniu. Aceste teste au scopul de a verifica atât calitatea și caracteristicile produselor, cât și caracteristicile și calitatea materiilor prime pe care le procurăm. Înainte de a încheia o colaborare cu un nou furnizor, evaluăm loturile de test în cadrul laboratorului nostru.

În ceea ce privește gestionarea deșeurilor, colectăm selectiv ambalajele și alte deșeuri reciclabile generate de activitățile noastre din diverse sectoare, asigurându-ne că acestea sunt preluate de colectori autorizați. Deșeurile nereciclabile sunt colectate separat și predate numai către colectori autorizați pentru transportul sigur către facilități de eliminare autorizate, sau locații de depozitare. Atunci când sunt preluate de colectori, atât deșeurile reciclabile, cât și cele nereciclabile sunt cântărite, iar cantitățile sunt înregistrate pe documentele de transport și centralizate într-o bază de date de către personalul departamentului de mediu. Cantitățile de deșeuri de ambalaje sunt monitorizate săptămânal pentru a asigura respectarea procentajelor de reciclare din cerințele legale specifice în domeniul deșeurilor de ambalaje.

Acțiune	Descriere	Stadiu	Orizont de timp	Rezultat așteptat
Reciclarea internă a deșeurilor provenite din producție	Prin utilizarea echipamentelor interne pentru reciclarea deșeurilor, reducem deșeurile provenite din producție, și astfel impactul acestora asupra mediului. Mai mult, reintroducem materialele în producție, maximizând productivitatea.	implementat	continuu	Reutilizarea deșeurilor provenite din producție prin reintegrarea acestora în procesul de fabricație.
Integrarea materialelor reciclate în produse	Prin integrarea materiilor prime reciclate în produse, contribuim la eliminarea deșeurilor de plastic din mediu și oferim pieței produse prietenoase cu mediul. Acestea includ țevi și ambalaje flexibile. Pentru țevi care integrează PVC reciclat, avem și un brevet.	implementat	continuu	Produse prietenoase cu mediul în portofoliu ca alternativă la cele tradiționale.
Înlocuirea materiilor prime provenind din surse fosile, acolo unde este posibil, cu materiale prietenoase cu mediul	Portofoliul nostru de ambalaje biodegradabile și compostabile oferă o alternativă sustenabilă la produsele realizate din materiale tradiționale (HDPE, LDPE), contribuind la reducerea impactului asupra mediului și la conformitatea cu reglementările europene privind ambalajele.	implementat	continuu	Portofoliul nostru include ambalaje biodegradabile și compostabile certificate, ca alternativă la ambalajele din HDPE și LDPE, oferind soluții pentru a respecta reglementările europene privind ambalajele.



Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Nu am stabilit ținte specifice legate de utilizarea resurselor și economia circulară. Cu toate acestea, recunoaștem importanța unor astfel de ținte în stimularea progresului și vom continua să evaluăm abordarea noastră pe măsură ce ne rafinăm strategia de sustenabilitate și, pe măsură ce dezvoltăm un plan de tranziție, ne așteptăm ca țintele legate de acest subiect să devină realitate.

Cifre cheie privind intrările și ieșirile de resurse

Intrări de resurse 2024 – Grup TeraPlast

Categorie	Material	UM	Cantitate	Pondere în total, %	Detalii
Materii prime virgine	PVC	T	21.293	18%	tot PVC-ul virgîn achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
	Polietilenă	T	39.112	34%	tot PE-ul virgîn achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
	Polipropilenă	T	2.138	2%	tot PP-ul virgîn achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
	Alți polimeri și aditivi	T	18.439	16%	toți ceilalți polimeri virgîni și aditivi achiziționați de Grup; Carbonat de calciu, Pigmenți și coloranți, Lubrifianți, Modificatori (ex. de curgere, impact etc.), Plastifianți, Stabilizatori (Ca-Zn), aditivi diverși (ex. de ignifugare, agenți de spumare etc.)
Materii prime biodegradabile	Biodegradabil	T	960	1%	toate materiile prime biodegradabile achiziționate de Grup; date cantitative complete disponibile
Materii prime neprocesate (deșeuri)	PVC (deșeuri PVC rigid)	T	8.504	7%	deșeuri din PVC rigid ca materie primă pentru TeraPlast Recycling; date cantitative complete disponibile
	Polietilenă (deșeuri PE)	T	38	0,03%	toate deșeurile din PE ca materie primă achiziționate de Grup; date cantitative complete disponibile
Materii prime secundare (reciclate)	PVC (PVC reciclat)	T	11.323	10%	tot PVC-ul reciclat achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
	Polietilenă (PE reciclată)	T	6.165	5%	tot PE-ul reciclat achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
	Polipropilenă (PP reciclată)	T	813	1%	tot PP-ul reciclat achiziționat de Grup; date cantitative complete disponibile
Materiale pentru ferestre și uși	Sticlă pentru ferestre și uși	T	1.328	1%	toată sticla achiziționată de TeraGlass. Greutatea este estimată utilizând formula de conversie: 1 metru pătrat de sticlă cu o grosime de 4 mm = 10 kg, în baza informațiilor de la furnizorul nostru principal
	Profile din PVC și din aluminiu	T	1.564	1%	toate profilele din PVC și aluminiu achiziționate de TeraGlass. Greutatea profilelor din PVC și aluminiu este cunoscută pentru aproximativ 99% din produsele achiziționate, prin urmare cantitatea a fost estimată pentru restul de 1% din produsele achiziționate în această categorie
	Armături	T	239	0,2%	toate armăturile achiziționate de TeraGlass. Deoarece aceste produse sunt achiziționate în metri liniari, pentru a estima greutatea am utilizat formula: 1 m de armătură = 0,42 kg, în baza informațiilor de la departamentul de producție (greutatea considerată pentru o unitate/ un ansamblu standard)
Ambalaje achiziționate	Carton, plastic, lemn, metal etc. sau ambalaje din materiale mixte (de exemplu, containere din metal și plastic, containere din lemn și metal etc.).	T	3.092	3%	ambalaje achiziționate pentru ambalarea produselor finite ale Grupului, pentru care există date privind greutatea. Această cantitate reprezintă aproximativ 80% din cheltuielile totale pentru ambalaje achiziționate de companiile Grupului TeraPlast, respectiv 13,3 milioane lei din totalul de 16,6 milioane lei
Alte bunuri achiziționate	Diverse bunuri achiziționate în unități de masă (kg)	T	587	1%	toate celelalte bunuri achiziționate în kg care nu sunt incluse în categoriile de mai sus sau pentru care cantitatea în kg a fost calculată (de exemplu, capace, garnituri, uleiuri și emulsii, gaze tehnice, metale etc.)
TOTAL intrări de resurse		T	115.596		

Referitor la datele compilate, pentru a evita dublarea în fluxurile noastre de intrare, ne-am asigurat am luat cantitățile în considerare doar o singură dată, distingând între achizițiile directe de la furnizori terți și transferurile între companii. Am aliniat metodologia noastră cu înregistrările contabile și ne-am asigurat că fiecare achiziție de bunuri a fost înregistrată în categoria corespunzătoare și în compania corectă, fără dublare, astfel încât cantitățile raportate să fie precise și de încredere.

Cantitatea totală din tabelul Intrări de resurse 2024 (115.596 T) reprezintă aproximativ 87,7% din totalul bunurilor achiziționate de Grup (procent calculat pe baza valorii achizițiilor), pentru care există date referitoare la greutate. Pentru restul de 12,3%, datele referitoare la greutate nu sunt disponibile datorită diversității bunurilor achiziționate, prin urmare am estimat o cantitate între 2.500 și 10.000 de tone.

Ieșiri de resurse 2024 – Grup TeraPlast					
Categorie	UM	Cantitate	Pondere în total, %	Potențial de reciclare	Detalii
Produse din PVC	T	37.632	39%	100%	include toate produsele liniilor de business Instalații și Granule ale Grupului, fabricate din PVC virgin (țevi, fittinguri, granule etc.), CU EXCEPȚIA produselor care conțin material reciclat
Produse din PE	T	20.548	22%	100%	include toate produsele liniei de business Instalații fabricate din PE virgin, CU EXCEPȚIA produselor care conțin material reciclat
Produse din PP	T	919	0,96%	100%	include toate produsele liniei de business Instalații fabricate din PP virgin, CU EXCEPȚIA produselor care conțin material reciclat
PVC reciclat	T	957	1,0%	100%	include PVC-ul reciclat vândut numai către terțe părți (EXCLUDE tranzacțiile intra-grup)
Produse cu conținut de reciclat	T	18.854	20%	100%	include toate produsele liniilor de business ale Grupului care conțin material reciclat
Ambalaje biodegradabile	T	936	1,0%	100%	include toate produsele liniei de business Ambalaje a Grupului fabricate din material biodegradabil
Ambalaje din PE	T	11.952	13%	100%	include toate produsele liniei de business Ambalaje a Grupului fabricate din PE, CU EXCEPȚIA produselor care conțin material reciclat
Produse fabricate din alte materiale plastice (ABS, PA, PC etc.)	T	345	0,36%	100%	include toate produsele liniilor de business ale Grupului fabricate din materiale plastice CU EXCEPȚIA celor de mai sus
Ferestre și uși din PVC și aluminiu	T	3.390	3,5%	> 98%	include toate produsele liniei de business Ferestre și uși. Cantitatea a fost calculată utilizând o greutate standard de 30 kg pentru o fereastră și 50 kg pentru o ușă.
Alte produse fabricate de către Grupul TeraPlast, dar care nu sunt confecționate din materiale plastice	T	3	0,003%	100%	include produsele liniilor de business ale Grupului care nu sunt fabricate din materiale plastice
TOTAL ieșiri de resurse	T	95.537			



În fluxurile noastre de resurse am inclus toate produsele finite vândute de companiile din cadrul Grupului, cu excepția vânzărilor între companii, deoarece acele cantități de produse au fost incluse în fluxurile de intrare ale companiilor care le-au achiziționat, pentru a evita dublarea. Produsele cu conținut reciclat au fost calculate pe baza informațiilor disponibile de la departamentele de producție și vânzări. Cantitățile au fost compilate folosind datele de vânzări reconciliate cu situațiile financiare.

Informații suplimentare pentru a susține și oferi mai multă claritate pentru coloana „Detalii” din tabelul cu ieșirile de resurse (pagina 94):

- Instalațiile oferă soluții complete pentru: canalizare interioară și exterioară, transport și distribuție apă și gaz, gestionarea apelor pluviale, protecția cablurilor, microtuburi pentru telecomunicații, sisteme de încălzire în pardoseală. O parte din portofoliul nostru de țevi include produse cu conținut reciclat. Mai mult, pentru țevile PVC pentru gestionarea apelor uzate, denumite Gri(n) Pipe, avem un brevet internațional pentru rețeta care poate integra până la 100% PVC reciclat.
- Granulele oferă granule din PVC plastifiat și rigid utilizate pentru diverse aplicații industriale, precum cabluri electrice, produse extrudate și injectate. De asemenea, producem granule fără halogeni, rezistente la foc (HFFR).
- Business-ul de reciclare este un lider european în reciclarea PVC-ului rigid, prin care contribuim la eliminarea deșeurilor din PVC din mediu și la tranziția către o economie circulară, oferind pe piață material reciclabil de calitate. Deșeurile pe care le procesăm sunt de origine post-industrială și post-consum din România și alte state membre ale UE. Produsele finite pot fi utilizate într-o gamă largă de utilizări, de la profile pentru ferestre și benzi pentru diverse aplicații atât în interior, cât și în exteriorul clădirilor, până la platforme și terase, țevi multistrat și accesorii pentru transportul apei pluviale și a apelor uzate.
- Business-ul de ambalaje flexibile include ambalaje biodegradabile și compostabile, aliniate principiilor economiei circulare și oferind alternative durabile pentru ambalajele plastice tradiționale, precum și ambalaje flexibile din polietilenă care integrează și material reciclat. Această linie de business este completată de folia stretch Opal, unde suntem singurii producători de folie stretch cu 9 straturi din România. Folia stretch Opal este adaptabilă, 100% reciclabilă și concepută pentru a reduce costurile de ambalare, maximizând în același timp protecția produselor.
- Segmentul de ferestre și uși include soluții complete care contribuie la îndeplinirea standardelor înalte de eficiență energetică și îmbunătățirea izolației termice și durabilității.

Deșeuri 2024 – Grup TeraPlast

	Cantitate	UM
TOTAL DEȘEURI GENERATE (1 + 2 + 3):	3.494	T
Total deșeuri periculoase generate (1.A + 2.A + 3.A):	26	T
Total deșeuri nereciclate (1 + 2 + 3 - 1.A.ii - 1.B.ii):	1.392	T
Total deșeuri nereciclate – pondere în total deșeuri generate	40%	%
1. Cantitatea totală de deșeuri pentru care a fost evitată eliminarea (1.A + 1.B):	2.119	T
A. PERICULOASE (i + ii + iii)	18	T
i. pregătire pentru reutilizare	0	T
ii. reciclare	0,7	T
iii. alte operațiuni de valorificare	17	T
B. NEPERICULOASE (i + ii + iii)	2.101	T
i. pregătire pentru reutilizare	0	T
ii. reciclare	2.101	T
iii. alte operațiuni de valorificare	0	T
2. Cantitatea totală de deșeuri destinată eliminării (2.A + 2.B):	1.355	T
A. PERICULOASE (i + ii + iii)	9	T
i. incinerare	9	T
ii. depozit de deșeuri	0,01	T
iii. alte operațiuni de eliminare	0	T
B. NEPERICULOASE (i + ii + iii)	1.347	T
i. incinerare	806	T
ii. depozit de deșeuri	541	T
iii. alte operațiuni de eliminare	0	T
3. Stoc de deșeuri (3.A + 3.B)	20	T
A. PERICULOASE	0	T
B. NEPERICULOASE	20	T

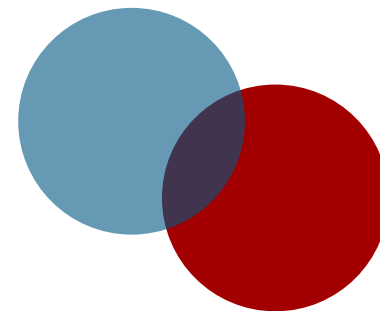
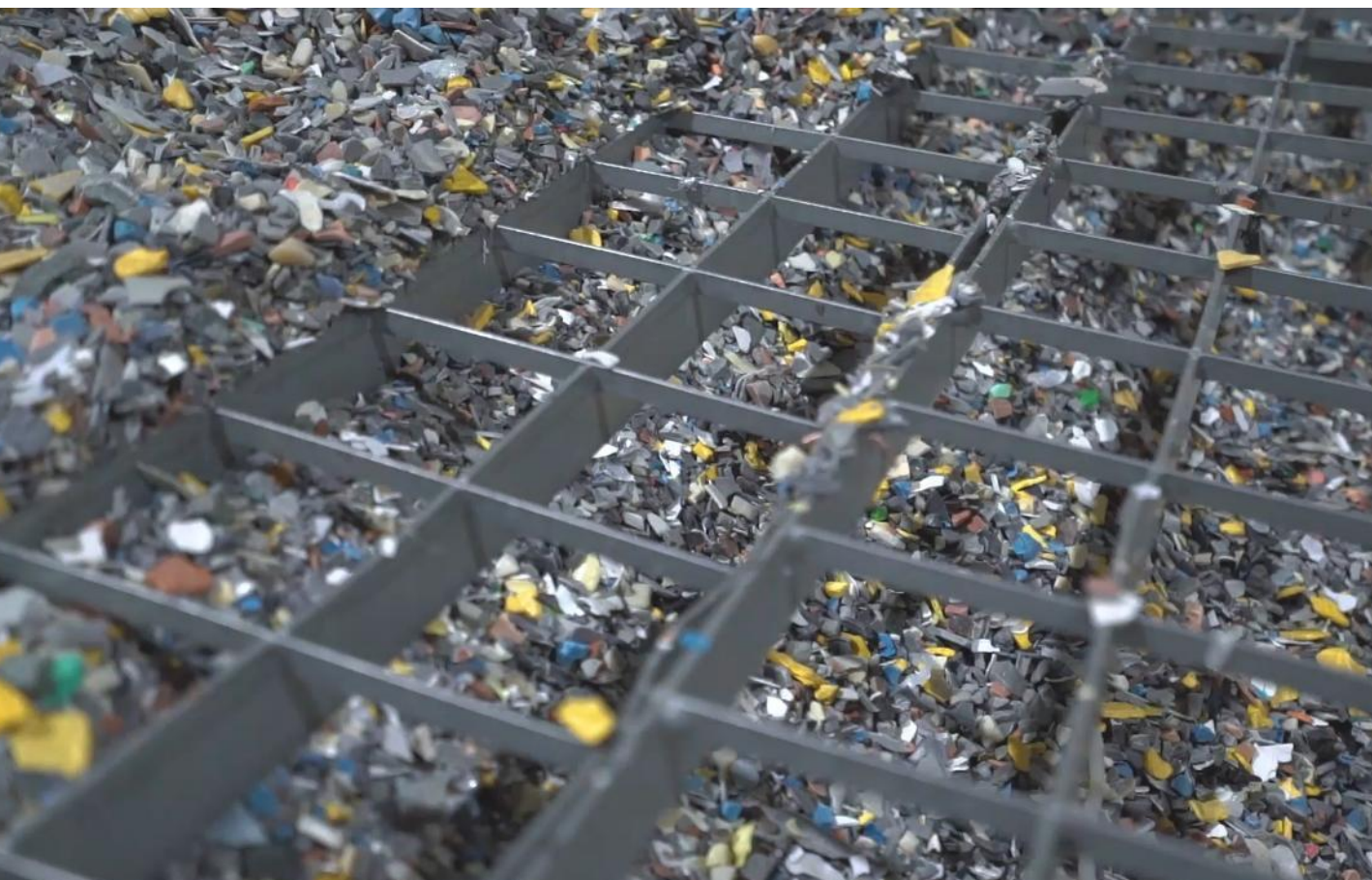
Deșeurile generate de companiile din cadrul Grupului au fost contabilizate pe baza informațiilor detaliate furnizate de profesioniștii noștri în domeniul mediului, a avizelor de transport de la colectorii de deșeuri și, acolo unde a fost disponibil, a datelor din registrele contabile. Datele compilate includ deșeuri provenite din bunurile achiziționate, precum și deșeuri provenite din produsele vândute, care constau în principal din materiale de ambalare reciclabile. Acestea sunt reciclate intern acolo unde este posibil sau colectate de terți pentru reciclare sau alte procese de valorificare. De asemenea, deșeurile generate din procesele de producție au fost, în cea mai mare parte (aproximativ 98%), reciclate intern. Când reciclarea internă nu a fost posibilă, deșeurile au fost colectate de terți autorizați pentru eliminare sau tratament corespunzător.

În prezent, nu am efectuat evaluări formale privind durabilitatea produselor noastre. Cu toate acestea, cercetările din industrie, studiile tehnice și analizele realizate de mari producători și asociații profesionale indică așteptări generale privind durabilitatea produselor similare.

Deși recunoaștem importanța durabilității în contextul eficienței resurselor și principiilor economiei circulare, în prezent ne bazăm pe datele existente în piață, mai degrabă decât pe studii proprii. Ca parte a angajamentului nostru față de dezvoltarea durabilă, monitorizăm continuu evoluțiile din industrie și cerințele de reglementare care pot influența inițiativele viitoare legate de evaluările durabilității.

Efectele financiare anticipate ale impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Grupul TeraPlast nu a realizat o evaluare detaliată a impactului financiar al riscurilor și oportunităților legate de utilizarea resurselor și economia circulară. În acest moment, singurul efect financiar pe care îl putem menționa este legat de vânzările sub potențial al produselor sustenabile, care provin din penetrarea limitată a acestor produse pe piață, cauzată fie de reticența consumatorilor, fie de aplicarea insuficientă a reglementărilor și/sau de limitele impuse de cerințele standardelor de produse. Nu am cuantificat acest efect financiar. Pe măsură ce avansăm în strategia noastră de sustenabilitate, ne propunem să integrăm evaluări ale impactului financiar în procesele noastre de planificare, permițându-ne să avem o cuantificare structurată a costurilor și beneficiilor așteptate ale tranziției la practicile economiei circulare. Ne angajăm să creștem utilizarea materialelor reciclate și să optimizăm consumul de resurse, ceea ce ne așteptăm să aducă beneficii financiare și de mediu pe termen lung. Viitoarele rapoarte vor include actualizări despre în ce privește aceste eforturi.



3.3. Social (S1, S4)

3.3.1. Forța de muncă proprie (S1)

Dialog social

Conservarea satisfacției angajaților prin consultări regulate cu sindicatul – OPORTUNITATE

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală, dar sindicatul este supus prevederilor naționale din România. Din aceste consultări, pot deriva politici pentru a sprijini și formaliza subiectele convenite. Scop Consultările cu sindicatul sunt aplicabile pentru companiile din România (TeraPlast, TeraPlast Recycling, TeraGlass, TeraBio Pack). Descriere Consultările constante cu sindicatul sunt esențiale pentru a demonstra conștientizarea și interesul față de nevoile angajaților și condițiile de muncă. Când nevoile lor sunt ascultate și, acolo unde este aplicabil, implementate în documente formale, cum ar fi contractul colectiv de muncă, aceasta sprijină satisfacția angajaților.	Consultări constante cu sindicatul.	Nu sunt indicatori de performanță specifici stabiliți pentru a conecta satisfacția angajaților de consultările cu sindicatul. Informațiile și evaluările se bazează pe feedback-ul și negocierile reprezentanților sindicali. Rata de fluctuație a angajaților.	Nu sunt ținte setate pe acest topic specific.

Instruiri și dezvoltarea competențelor

Acces gratuit la instruiri și dezvoltarea competențelor pentru toți angajații – OPORTUNITATE

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică dedicată formală pentru instruirii, dar există prevederi privind dezvoltarea continuă a forței de muncă în cadrul altor politici formalizate, cum ar fi codul de conduită și regulamentul intern. Pentru dezvoltarea competențelor există o procedură disponibilă dedicată creșterii abilităților angajaților care au nevoie de calificare sau instruire periodică prin natura muncii lor. Descriere Toate cursurile de instruire și dezvoltare a competențelor sunt oferite de companie gratuit pentru subiectele care vizează locul de muncă specific al angajatului.	La începutul fiecărui an, tuturor managerilor lise solicită să propună diverse cursuri care ar putea fi relevante și de actualitate pentru angajații aflați sub subordonarea lor. După centralizarea tuturor datelor, se întocmește un plan de instruire pentru anul respectiv.	Numărul de ore de instruire per angajat. Numărul total de ore de instruire. Numărul de angajați care au participat la programe de instruire și dezvoltare a competențelor ca procent din totalul angajaților.	Nu sunt ținte setate pe acest topic specific.

Condiții de muncă

Prevederi stricte privind organizarea și întreținerea spațiilor de lucru – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Derivate din politica de Sănătate și Siguranță, sunt disponibile proceduri și instrucțiuni de lucru specifice. Scop Pentru fiecare unitate de producție a Grupului TeraPlast, am elaborat instrucțiuni de lucru care indică modalitățile corecte de desfășurare a activității și pașii necesari pentru a asigura un loc de muncă sigur, curat și profesionist. Descriere Dispozițiile stricte privind amenajarea și întreținerea spațiului de lucru îmbunătățesc siguranța prin reducerea accidentelor, sporesc productivitatea printr-o mai bună organizare și îmbunătățesc bunăstarea angajaților prin crearea unui mediu confortabil.	Evaluarea riscurilor pentru fiecare loc de muncă, care rezultă în măsuri specifice pentru eliminarea riscurilor la sursă, reducerea riscurilor acolo unde nu este posibilă atenuarea sau menținerea riscurilor sub control. Există instrucțiuni interne de siguranță care stabilesc condiții de lucru sigure pentru fiecare activitate desfășurată de angajați, inclusiv măsuri pentru organizarea și amenajarea corespunzătoare a spațiului de lucru. Instrucțiunile de siguranță sunt afișate în locurile de muncă într-o formă simplificată, detaliind pericolele specifice, acțiunile preventive pentru atenuarea riscurilor, echipamentul de protecție personală necesar, instrucțiunile de prim ajutor, acțiunile de întreprins în cazul funcționării necorespunzătoare a echipamentului sau în cazul defectelor. Îmbunătățiri incrementale ale condițiilor de lucru pentru a răspunde mai bine nevoilor angajaților.	Numărul și severitatea accidentelor de muncă. Alinierea la legislația aplicabilă.	Nu sunt ținte setate conform cerințelor ESRS.

Locuri de muncă sigure

Oferirea de stabilitate în muncă – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică dedicată privind securitatea locului de muncă; acest subiect este acoperit de prevederile contractului colectiv de muncă și de legislația națională privind munca.	Contract colectiv de muncă cu prevederi pentru asigurarea unui loc de muncă stabil, cum ar fi termeni clari pentru contractele de muncă, protecție împotriva concedierii nejustificate, sănătate și siguranță și prevederi pentru compensații și salarii. Angajaților li se garantează un tratament corect și protecție împotriva concedierii arbitrare. Alinierea strategiei de compensare și beneficii la toate companiile din România pentru a asigura beneficii egale pentru toți angajații.	Fluctuația angajaților.	Nu sunt ținte setate pentru acest topic.

Timpul de lucru

Creșterea satisfacției față de locul de muncă – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
În regulamentul intern și în contractul colectiv de muncă, atât timpul de lucru, cât și timpul de odihnă sunt clar stipulate. Prin foile de pontaj întocmite lunar, se controlează respectarea prevederilor legale în domeniu.	Controlul lunar al foilor de pontaj de către departamentul HR și corectarea oricăror discrepanțe. Monitorizarea atentă a completării zilelor de concediu restante. În situații excepționale când este necesară munca suplimentară, avem prevederi clare privind compensarea acesteia. Pentru colegii noștri din producție, se aplică prevederi clare ale condițiilor de plată pentru schimburi și weekenduri, în conformitate cu contractul colectiv de muncă.	Urmărirea numărului de ore suplimentare și a zilelor de concediu rămase prin rapoarte lunare.	Nu sunt ținte setate pe acest topic.

Sănătate și siguranță

Asigurarea unui mediu de lucru sigur – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de Sănătate și Siguranță. Ghid anti-hărțuire și anti-discriminare. Scop Această politică se aplică tuturor activităților din cadrul Grupului TeraPlast, asigurând respectarea standardelor de sănătate și siguranță în toate locurile de muncă. Descriere Politica subliniază angajamentul de a oferi condiții de muncă sigure, de a gestiona riscurile de sănătate și siguranță conform standardelor ISO 45001 și de a efectua inspecții și instruire regulate pentru a preveni accidentele și bolile la locul de muncă. Ghidul anti-hărțuire și anti-discriminare la locul de muncă conține principiile promovării egalității de șanse și arată politica noastră de toleranță zero față de orice hărțuire și/sau discriminare.	Angajați dedicați pentru SSM pentru a asigura conformitatea cu legislația locală și ISO 45001 în România. Specialiști externi asigură conformitatea cu legislația locală pentru companiile din afara României. Evaluări de risc efectuate pe poziție și loc de muncă, revizuite după cum este necesar pentru control constant. Examinări anuale adaptate sarcinilor de muncă pentru a asigura o stare de sănătate optimă a forței de muncă. Instruire introductivă și periodică privind riscurile și cele mai bune practici pentru a avea o forță de muncă pregătită pentru viitor. Furnizarea de EIP (echipamente individuale de protecție) pe baza riscurilor de la locul de muncă, actualizate periodic, pentru a reduce riscurile de accidente. Managementul vizual este un instrument esențial pentru consolidarea protocoalelor de siguranță și conștientizarea pericolelor. Achiziționarea de noi echipamente de protecție, de două ori pe an, după consultarea cu personalul.	Progresul în ceea ce privește planul de instruire SSM. Gradul de conformitate cu prevederile privind purtarea echipamentului de protecție la locul de muncă și prevederile privind desfășurarea în siguranță a muncii, în conformitate cu instrucțiunile de lucru - verificate prin inspecții periodice interne. Numărul de accidente de muncă și gravitatea acestora.	Nu sunt ținte setate conform cerințelor ESRS

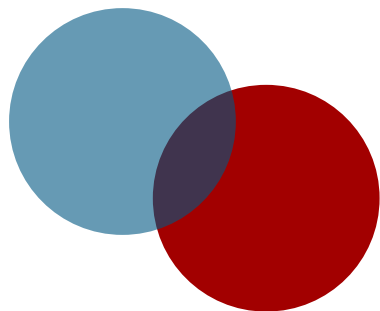
Informații detaliate privind politicile, acțiunile și performanța pe tema sănătății și siguranței sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.

Interacțiunea impacturilor, riscurilor și oportunităților cu strategia

Identificăm și gestionăm impacturile materiale, riscurile și oportunitățile legate de forța noastră de muncă pentru a rafina inițiativele noastre și a gestiona eficient așteptările și nevoile angajaților noștri, promovând un mediu de lucru guvernat de susținere și proactivitate. În cadrul DMA, am adunat informații pe acest subiect de la părțile interesate cheie, așa cum este detaliat în capitolul „Informații cu caracter general”, care ne-au ajutat să informăm abordarea noastră și să identificăm IRO-urile materiale relevante pentru acest raport.

Oportunitățile cheie includ menținerea satisfacției angajaților prin consultarea constantă cu sindicatul și oferirea accesului gratuit la programe de formare și dezvoltare a competențelor pentru toți angajații. Impacturile pozitive includ prevederi stricte privind amenajarea și întreținerea spațiilor de lucru, oferirea securității locului de muncă, creșterea satisfacției în muncă și asigurarea unui mediu de lucru sigur. Aceste elemente sunt cruciale în modelarea direcției strategice și deciziilor operaționale ale companiei. Toți angajații din Grupul TeraPlast sunt afectați de aceste subiecte.

În prezent, nu avem operațiuni cu risc semnificativ de muncă forțată și/sau muncă infantilă, aceste practici fiind interzise de legislația națională și internațională europeană. În plus, afirmăm toleranță zero față de acest tip de practici în prevederile noastre de conduită în afaceri și ne așteptăm ca lanțul nostru valoric să susțină aceleași principii.



Politici cu privire la forța de muncă proprie

Grupul TeraPlast aderă la cerințele legale naționale românești care susțin existența sindicatelor și a acordurilor colective de muncă, precum și respectarea drepturilor muncii. Conform Codului Muncii din România, angajații au dreptul de a forma și de a se alătura sindicatelor pentru a-și proteja interesele. Respectăm aceste prevederi legale și ne consultăm activ cu sindicatul care reprezintă forța noastră de muncă din România. Contractul colectiv de muncă în vigoare garantează că drepturile și interesele angajaților sunt protejate și promovate. Celelalte companii din Grup, din Ungaria, Austria și Republica Moldova, nu se supun reglementărilor naționale privind sindicatele și acordurile colective de muncă, dar ne asigurăm că drepturile și interesele lor sunt respectate ca principiu de bază în relația cu colegii noștri.

În fiecare an, desfășurăm consultări cu sindicatul din România pentru a revizui beneficiile și condițiile de muncă. Aceste consultări au ca scop alinierea practicilor și abordării companiei cu așteptările și interesele angajaților, iar astfel ne asigurăm că acestea sunt de actualitate și relevante, influențând chiar și politicile noastre. Rezultatele acestor consultări includ ajustări ale pachetelor de beneficii, îmbunătățiri ale condițiilor de muncă și ale altor beneficii.

Codul de Conduită al Grupului TeraPlast se aplică tuturor angajaților noștri și subliniază conduita etică în afaceri, respectul pentru drepturile omului și promovarea unui mediu de lucru sigur și incluziv care să favorizeze oportunități egale și recunoașterea performanței bazate pe competențe. Codul subliniază angajamentul nostru față de integritate, profesionalism, nediscriminare și respectarea intereselor oricărui grup vulnerabil din forța noastră de muncă. Include, de asemenea, politici privind anticorupția, asigurându-se că angajații acționează etic și responsabil în toate relațiile de afaceri. Codul este completat de ghidul anti-hărțuire și discriminare, care întărește angajamentul nostru de a oferi un mediu de lucru lipsit de astfel de tratamente și definește conceptele pentru o înțelegere cât mai clară. Astfel, condamnăm discriminarea bazată pe origine rasială și etnică, culoare, sex, orientare sexuală, identitate de gen, dizabilitate, vârstă, religie, opinie politică, naționalitate sau origine socială sau alte forme de discriminare, așa cum

sunt prevăzute de reglementările Uniunii și legile naționale. În acest cadru, interzicem, de asemenea, practicile care implică muncă forțată, muncă infantilă sau trafic de persoane. În elaborarea tuturor acestor prevederi, considerăm că suntem în conformitate cu toate inițiativele internaționale principale pe aceste teme.

Politica de Sănătate și Securitate a Grupului TeraPlast servește ca bază pentru dezvoltarea unor instrumente specifice privind sănătatea și securitatea forței de muncă, în conformitate cu sistemul de management ISO 45001 pentru companiile din România. Politica include eliminarea pericolelor și reducerea riscurilor, cu angajamentul de a identifica și atenua pericolele la locul de muncă pentru a asigura un mediu de lucru sigur. Grupul TeraPlast oferă condiții de muncă sigure și sănătoase pentru a preveni accidentele și bolile profesionale. Acest lucru include exerciții regulate pentru situații de urgență, evaluări ale riscurilor și furnizarea de echipamente de protecție adecvate. Ne îmbunătățim continuu performanțele în materie de sănătate și securitate prin audituri regulate, instruirea angajaților și mecanisme de feedback. Angajații sunt implicați activ în inițiativele de sănătate și securitate, asigurându-se că perspectivele și preocupările lor sunt luate în considerare în procesele de luare a deciziilor.

Politica de avertizări de integritate a Grupului TeraPlast stabilește bazele pentru instrumente sigure și obiective de raportare a incidentelor, în conformitate cu reglementările aplicabile. Această politică se aplică oricărei persoane care, într-un context profesional, interacționează cu Grupul și întâlnește situații care încalcă regulile companiei, reglementările naționale și internaționale sau dăunează mediului, inclusiv forței noastre de muncă. Politica de avertizări operează pe principii de încredere, obiectivitate, bună credință, siguranță și confidențialitate. Raportarea trebuie să fie specifică, factuală și să fie făcută cu bună credință; avertizorii sunt protejați împotriva represaliilor. Confidențialitatea identității avertizorului și a altor informații sensibile este asigurată, cu excepția cazului în care se consimte altfel. Politica interzice explicit represaliile asupra avertizorilor, inclusiv acțiuni disciplinare, tratamente discriminatorii sau amenințări. Informații detaliate despre politica de avertizări sunt disponibile în capitolul „Informații cu caracter general”.



Consultarea cu forța de muncă proprie, dialog social și contractul colectiv de muncă

Grupul nostru implică activ angajații și reprezentanții acestora în discuții legate de subiecte care îi preocupă sau care au potențialul de a-i afecta, având ca scop maximizarea impactului pozitiv. Astfel de subiecte includ satisfacția angajaților, asigurarea unui mediu de lucru sigur, respectarea prevederilor stricte privind amenajarea și întreținerea spațiilor de lucru, oferirea unui loc de muncă sigur și satisfacția la locul de muncă. Facilităm consultări regulate, sesiuni de feedback și întâlniri formale și informale cu sindicatele.

La Grupul TeraPlast ne angajăm, de asemenea, să respectăm și să promovăm drepturile fundamentale ale omului, drepturile cetățenilor și libera circulație a persoanelor în fiecare companie și în toate relațiile de afaceri pe care le desfășurăm. Grupul respectă directivele, normele și standardele internaționale privind respectarea drepturilor omului:

- Declarația Universală a Drepturilor Omului - ONU
- Carta Drepturilor Fundamentale a UE
- Convenția Europeană a Drepturilor Omului

Respectăm drepturile angajaților, promovând un program de remunerare echitabil, fără discriminare, bazat pe performanță și competențe, precum și prin asigurarea condițiilor de muncă sigure și sănatoase, în conformitate cu legislația și reglementările locale și internaționale.

Prin intermediul consultărilor cu sindicatul, ne asigurăm că integrăm perspectivele angajaților în procesul de luare a deciziilor și că suntem conștienți de orice preocupări specifice ale anumitor grupuri de angajați. Directorul General și Directorul de Resurse Umane au responsabilitatea principală de a asigura implementarea eficientă a acestor procese de consultare. Aceasta include supravegherea întâlnirilor, asigurarea conformității cu cerințele de consultare și integrarea feedback-ului angajaților în strategiile noastre. Frecvența întâlnirilor răspunde atât cerințelor legale, cât și solicitărilor părților interesate pentru schimbări sau îmbunătățiri ale proceselor.

Aceste procese de consultare se aplică în mod specific companiilor noastre din România care au activitate de producție, unde există condiții clare de consultare cu sindicatul și 100% dintre angajații de aici sunt acoperiți de contractul colectiv de muncă, respectiv sunt reprezentați de sindicatul existent. Aceștia reprezintă 86% din totalul angajaților Grupului TeraPlast. Celelalte companii din cadrul Grupului TeraPlast, respectiv cele din Republica Moldova, Austria și Ungaria, urmează cerințele legale locale privind consultarea angajaților și conformitatea cu aspectele de dezvoltare durabilă. Deși prin regulile lor interne respectă libertatea de asociere, din perspectiva reglementărilor naționale, aceste companii nu au obligația legală de a avea un sindicat sau de a numi reprezentanți ai angajaților și până acum nu a apărut o astfel de solicitare din partea propriei forțe de muncă. După integrarea lor în cadrul Grupului TeraPlast, acest subiect va fi abordat independent.

Contractul Colectiv de Muncă și Codul de Conduită

Pentru operațiunile noastre din România, avem un contract colectiv de muncă, precum și un Cod de Conduită, care promovează activ relații echitabile cu angajații noștri și stabilesc drepturile și obligațiile fiecărei părți, inclusiv respectarea drepturilor omului și prevenirea hărțuirii și comportamentelor discriminatorii la locul de muncă. Codul de conduită conturează clar politicile și mecanismele de raportare pentru a asigura un mediu de lucru respectuos și incluziv pentru toți angajații.

Mai mult, un dialog social bine structurat duce la îmbunătățirea moralului angajaților, reducerea conflictelor la locul de muncă și o aliniere mai puternică între obiectivele organizaționale și nevoile forței de muncă.

	Acoperirea contractului colectiv		Dialog social
Procent acoperire	Angajați din SEE (pentru companii cu peste 50 de angajați, reprezentând peste 10% din total angajați)	Angajați din afara SEE (pentru regiuni cu peste 50 de angajați reprezentând peste 10% din total angajați)	Reprezentarea la locul de muncă (doar SEE) (pentru companii cu peste 50 de angajați, reprezentând peste 10% din total angajați)
0-19%	UNGARIA		UNGARIA
20-39%			
40-59%			
60-79%			
80-100%	ROMÂNIA		ROMÂNIA

Acțiuni întreprinse în 2024, în urma discuțiilor cu sindicatul, pentru a consolida alinierea dintre contribuțiile angajaților și strategia Grupului:

- Alinierea strategiei de Compensatii și Beneficii pentru toate companiile românești – Beneficii egale pentru toți angajații din cadrul grupului, creșterea fondului de bonusuri pentru perioadele de vacanță
- Îmbunătățiri incrementale ale condițiilor de muncă pentru a răspunde mai bine nevoilor reale ale angajaților
- Achiziționarea de noi echipamente de protecție după consultarea cu personalul, de două ori pe an

Prin cunoașterea permanentă a nevoilor forței noastre de muncă, ne asigurăm că angajații sunt implicați în inițiativele noastre de îmbunătățire continuă, conducând la luarea deciziilor informate, responsabilitate corporativă sporită și alinierea cu obiectivele mai largi de Mediu, Social și Guvernanță. În plus, prin abordarea proactivă a oportunităților și impacturilor legate de forța de muncă, ne propunem să susținem formarea unei forțe de muncă rezilientă și pregătită pentru viitor. Prin colaborarea continuă cu angajații, sindicatele și părțile interesate, ne asigurăm că inițiativele noastre de durabilitate se aliniază atât cu bunăstarea angajaților, cât și cu creșterea pe termen lung a afacerii.



Remedierea impacturilor negative și instrumente de raportare a neregulilor

Am stabilit proceduri clare pentru gestionarea impacturilor negative și asigurarea că angajații au canale accesibile pentru a-și exprima preocupările legate de problemele de durabilitate.

Instrumente de avertizare și raportare:

- Sistem anonim de raportare a problemelor de la locul de muncă și a preocupărilor legate de durabilitate, în conformitate cu prevederile internaționale ale inițiativelor precum Principiile Directoare ale ONU privind Afacerile și Drepturile Omului
- Ofițeri dedicați de Resurse Umane și Conformitate pentru a gestiona sesizările și eforturile de remediere
- Audituri regulate pentru a asigura conformitatea cu drepturile muncii și alte angajamente legate de angajați. (ex. În 2024 a avut loc un proces de recertificare pentru companiile cu ISO 45001; în urma acestui audit, ne-am reînnoit certificarea)
- Măsuri de protecție a avertizorilor pentru a proteja angajații care raportează practici neetice sau nesustenabile, pe lângă prevederile privind plângerile angajaților din regulamentul intern

Acțiuni de remediere și prevenire:

- Investigarea promptă a preocupărilor raportate și dezvoltarea de măsuri corective
- Programe de sprijin pentru angajați, inclusiv servicii de mediere și rezolvare a conflictelor. În cazul în care există conflicte între angajați și acestea sunt raportate, există un comitet pentru primirea și rezolvarea cazurilor cu scopul de a le soluționa și de a le preveni în viitor
- Planuri de îmbunătățire continuă bazate pe feedback-ul și preocupările ridicate de angajați

- Prevederi clare și solide privind drepturile și libertățile forței de muncă și măsurile de compensare incluse în contractul colectiv

Aceste mecanisme favorizează încrederea în rândul forței de muncă, oferă siguranța că toți angajații se simt ascultați și protejați, contribuind în același timp la un mediu de lucru sănătos și etic.

În conformitate cu reglementările aplicabile privind protecția avertizorilor, sistemul și procedura noastră includ prevederi stricte privind gestionarea, investigarea și remediere pentru persoanele care ridică preocupări, ceea ce înseamnă că plângerile angajaților rămân confidențiale și sunt protejate împotriva represaliilor. Mai exact, este interzisă impunerea oricărei sancțiuni disciplinare, tratament discriminatoriu sau altă acțiune adversă împotriva acestora, cum ar fi concedierea, transferul, reducerea sau retragerea beneficiilor, refuzul promovării sau accesului la formare, încetarea colaborării, amenințările, hărțuirea sau alte astfel de acțiuni împotriva lor sau a familiei lor. Dacă siguranța personală a unui avertizor sau a membrilor familiei sale este pusă în pericol, aceștia au dreptul la măsuri de protecție. O evaluare formală a satisfacției angajaților cu privire la aceste canale nu a fost realizată, dar va fi luată în considerare pentru viitoarele instrumente de evaluare dedicate satisfacției angajaților.



Incidente, rapoarte și impacturi severe asupra drepturilor omului

În anul de raportare, nu au fost raportate incidente și plângeri privind impacturi grave asupra drepturilor omului; nu au fost impuse amenzi, sancțiuni sau despăgubiri pentru incidente de discriminare, hărțuire sau etică.

Acțiuni direcționate către temele materiale legate de forța de muncă proprie

Acțiune	Descriere	Stadiu	Orizont de timp	Rezultat așteptat
Consultarea regulată cu sindicatul pentru a crește satisfacția în muncă și pentru a proteja drepturile angajaților.	Nevoile și beneficiile angajaților pot fi gestionate mai bine printr-un sindicat care îi reprezintă și promovează drepturile angajaților. În cadrul consultărilor cu sindicatul, negociem pachetele de beneficii pentru angajați și aflăm în detaliu nevoile lor.	continuu	2025	Pachete de beneficii în linie cu așteptările și nevoile angajaților
Instruirea continuă a angajaților pentru a menține un nivel ridicat de forță de muncă calificată și pentru a crește nivelul de expertiză a angajaților neproductivi.	Creșterea calificării prin perfecționare în poziții specifice, cum ar fi operatori linii de producție sau operatori de motostivuitoare. Creșterea abilităților tehnice pentru angajații neproductivi: cursuri de Excel, Power BI sau engleză în afaceri.	planificat	2025	Număr crescut de ore de instruire, până la 20.000 de ore comparativ cu 2024 (16.171 ore)
Revizuirea prevederilor privind organizarea și gestionarea spațiilor de lucru.	Având în vedere extinderea Grupului nostru, planificăm să revizuim pentru fiecare locație operațională toate prevederile și procedurile privind amenajarea și întreținerea spațiilor de lucru, în special pentru producție, pentru a ne asigura că sunt aplicate standarde uniforme peste tot. Acest lucru îmbunătățește, de asemenea, siguranța angajaților.	planificat	2025-2026	Standarde uniforme de amenajare și întreținere a spațiilor de lucru sunt implementate în toate locațiile Grupului.
Simulări anuale de siguranță și intervenție în situații de urgență	Prin organizarea de exerciții anuale privind siguranța și intervenția privind situațiile de urgență, stimulăm asimilarea tuturor procedurilor, fluxurilor de lucru și informațiilor aplicabile, prezentate regulat angajaților noștri în cadrul instruirilor.	continuu	anual	Angajați bine pregătiți pentru a interveni în caz de situații de urgență.
Plan de instruire anuală	Propunerile managerilor, la începutul fiecărui an, privind instruirile relevante și/sau necesare pentru echipele lor.	continuu	anual	Planuri de instruire personalizate pe nevoile angajaților privind acumularea de cunoștințe și dezvoltarea de competențe.
Evaluări ale riscurilor la locul de muncă și instrucțiuni de siguranță personalizate.	Identificarea riscurilor specifice la locul de muncă pentru a le atenua sau preveni, urmată de revizuirea instrucțiunilor de siguranță, dacă este necesar.	continuu	anual	Locuri de muncă sigure și angajați bine pregătiți pentru a reduce expunerea la riscurile potențiale de la locul de muncă.

În cadrul Grupului TeraPlast ne concentrăm pe oferirea unui loc de muncă stabil și a unei remunerații corecte pentru munca depusă și competențele colegilor noștri. Căutăm permanent instrumente pentru creșterea siguranței locului de muncă și a satisfacției în rândul angajaților, reducând stresul și incertitudinea. Pentru aceasta, avem cadre formale, cum ar fi grilele de salarizare și criterii specifice pentru acordarea beneficiilor suplimentare.

În opinia noastră, asigurarea siguranței și sănătății angajaților este nenegociabilă. Menținem standarde stricte de sănătate și siguranță, desfășurăm exerciții periodice pentru situații de urgență, evaluăm riscurile și oferim personalului echipamente de protecție adaptate specificului muncii lor. Ergonomia la locul de muncă este îmbunătățită pentru a preveni accidentările, iar angajații sunt instruiți privind procedurile de siguranță și practicile de muncă sănătoase. De asemenea, avem planuri de răspuns la situații de urgență și resurse medicale la fața locului pentru suport imediat. Toate acestea sunt susținute de politica de sănătate și siguranță la nivel de Grup. În plus, ne desfășurăm activitatea în acest domeniu în cadrul Sistemului de Management al Sănătății și Securității Ocupaționale conform standardului ISO 45001.

Prevederile stricte privind modul în care sunt organizate și gestionate spațiile de lucru (fie că este vorba de producție, birouri sau chiar de starea vehiculelor companiei pentru agenții de vânzări, de exemplu) au o influență directă asupra condițiilor de muncă ale angajaților, contribuind la păstrarea sănătății, productivității și satisfacției acestora. Instrucțiunile dedicate sunt abordate în mod specific prin instrucțiuni de lucru și sesiuni periodice de instruire adaptate caracteristicilor fiecărui loc de muncă. Conformitatea cu aceste prevederi este verificată prin inspecții interne regulate și, acolo unde este necesar, oferim instruire suplimentară.

Mai mult, orele de lucru rezonabile și prevederile clare privind condițiile de ore suplimentare, împreună cu un pachet de beneficii puternic, pot duce la creșterea productivității și a satisfacției în muncă în rândul angajaților. Afacerile noastre încurajează libertatea de asociere și recunoașterea efectivă a dreptului la negociere colectivă, eliminarea tuturor formelor de muncă forțată, interzicerea muncii copiilor și eliminarea discriminării în angajare și relațiile de muncă. Pentru a reduce stresul și epuizarea, monitorizăm sarcinile de lucru, gradul de încărcare și încurajăm un echilibru sănătos între viața profesională și cea personală, inclusiv ore de lucru rezonabile și gestionarea orelor suplimentare.

Dialogul continuu cu sindicatul privind condițiile de muncă, beneficiile și negocierea contractului colectiv de muncă contribuie, de asemenea, la obținerea unei identificări complete și precise asupra nevoilor angajaților, feedback-ului și satisfacției acestora cu privire la condițiile de muncă. Vom continua să organizăm întâlniri privind siguranța mediului de lucru și echipamentele de protecție și, începând cu 2025, planificăm ca acestea să aibă loc trimestrial.

În plus, principiile pe care le urmărim pentru a preveni discriminarea și hărțuirea, pentru a asigura o conduită etică și corectă în afaceri, precum și pentru a aborda potențialele incidente pe aceste teme, sunt cuprinse în regulamentul intern, codul de conduită și ghidul dedicat împotriva discriminării și hărțuirii.



Nu tolerăm comportamentele care contravin reglementărilor și politicilor interne ale Grupului TeraPlast, drepturilor omului sau prevederilor legale în vigoare. Avem toleranță zero pentru orice discriminare și/sau comportament neetic. Orice astfel de situație poate fi raportată prin sistemul de avertizări de integritate, disponibil public pe site-urile companiilor din Grup.

Oferim programe extinse de dezvoltare profesională, inclusiv cursuri online și rambursarea taxelor pentru formare externă, pentru a contribui în continuare la creșterea și dezvoltarea forței noastre de muncă și implicit a performanței Grupului nostru. Angajații primesc instruire continuă pentru a-și îmbunătăți competențele și îi încurajăm să urmeze certificări sau calificări suplimentare relevante pentru rolurile lor. Prin promovarea învățării continue, nu doar sprijinim creșterea carierei individuale, ci și consolidăm baza de competențe a companiei.

Monitorizăm indicatori de performanță precum rata de fluctuație a angajaților, orele de instruire per angajat, ratele de accidente/incidente și scorurile de satisfacție a angajaților. Monitorizăm și indicatori privind diversitatea (de exemplu, reprezentarea de gen și minorități) și am observat îmbunătățiri constante, reflectând impactul inițiativelor noastre de incluziune.

Avem o abordare orientată spre îmbunătățire continuă, astfel încât rezultatele acestor indicatori și feedback-ul continuu informează planurile noastre de acțiune. De exemplu, dacă numărul orelor suplimentare crește sau identificăm un nivel ridicat de stres legat de sarcinile de lucru în anumite departamente, le adresăm prin angajarea de personal suplimentar sau ajustarea termenelor proiectelor. Integrăm această monitorizare într-un ciclu continuu de feedback pentru a rafina continuu programele și politicile noastre.

Prin luarea acestor măsuri privind aspectele materiale legate de forța de muncă proprie, gestionarea riscurilor în mod proactiv și valorificarea oportunităților de a investi în oamenii noștri, Grupul nostru nu doar atenuază potențialele aspecte negative, ci și promovează un mediu de lucru pozitiv și de susținere. Această abordare integrată a durabilității forței de muncă contribuie la reziliența și succesul general al afacerii.



Informații cheie despre forța de muncă

În 2024, echipa Grupului TeraPlast a fost formată din 1.125 de angajați. Structura lor poate fi consultată mai jos. Din total, 93% dintre angajații grupului sunt angajați permanenți, reflectând angajamentul nostru pentru un loc de muncă stabil. În ceea ce privește timpul de lucru, 95% din total sunt angajați cu normă întreagă. Din perspectiva regiunilor, 85,8% dintre angajați lucrează în România, 10,9% în Ungaria, 2,6% în Republica Moldova, respectiv 0,7% în Austria. Fiecare număr de angajați pe țară reprezintă suma angajaților din fiecare companie care operează în țara respectivă. Nu s-au făcut estimări privind numărul de angajați.

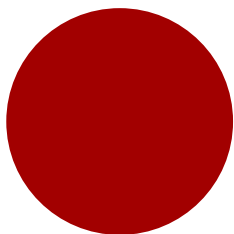
Astfel, țările din tabelul alăturat sunt conectate la structura Grupului nostru după cum urmează:

- România include angajații următoarelor companii: TeraPlast, TeraPlast Recycling, TeraGlass, TeraBio Pack și Somplast. Celelalte companii din România nu au avut angajați proprii în 2024.
- Ungaria include angajații următoarelor companii: Polytech, Pro-Moulding, TeraPlast Magyarország și Sörgyári Ipari Park. Itraco nu a avut angajați în 2024.
- Austria include angajații companiei Wolfgang Freiler.
- Republica Moldova include angajații companiei Palplast.
- Polytech, subsidiara noastră din Ungaria, este singura din cadrul Grupului care a avut lucrători care nu sunt salariați în 2024, respectiv 13 persoane.

În ceea ce privește rata de fluctuație a angajaților, la nivel de Grup aceasta a fost de 19,32% în 2024, în linie cu mediile din industrie. Datele au fost calculate folosind numărul total de angajați care au părăsit compania voluntar, prin concediere și pensionare, în anul de raportare, comparativ cu numărul mediu de angajați. Rata de fluctuație la nivel de Grup a fost calculată folosind numărul total de angajați care au părăsit compania, comparativ cu numărul total de angajați ai Grupului, pentru a asigura o valoare reprezentativă.

Informații pentru 2024	România	Ungaria	Austria	Republica Moldova	Total
Număr de angajați	965	123	8	29	1.125
Femei	199	40	n/a	n/a	239
Bărbați	766	83	n/a	n/a	849
Angajați permanenți	942	74	7	26	1.049
Femei	194	23	1	3	221
Bărbați	748	51	6	23	828
Angajați temporari	23	13	1	-	37
Femei	5	0	0	-	5
Bărbați	18	13	1	-	32
Angajați cu normă întreagă	911	119	8	26	1.064
Femei	171	36	1	3	211
Bărbați	740	83	7	23	853
Angajați cu fracțiune de normă	54	4	-	5	63
Femei	28	4	-	1	33
Bărbați	26	0	-	4	30

Toate valorile reprezintă head count la finalul perioadei de raportare. Categoria „alte” pentru sex nu este aplicabilă.



Protecție socială

Toți angajații din toate locațiile noastre sunt acoperiți de protecția socială în conformitate cu legea națională pentru accesul la îngrijiri medicale și sprijin financiar în cazuri de situații dificile și evenimente deosebite.

În plus față de reglementările naționale, contractul colectiv de muncă care acoperă angajații din România include prevederi suplimentare privind protecția socială, respectiv diferite bonusuri în bani, compensații sau zile suplimentare de concediu pentru:

- Boală
- Șomaj în caz de concediere (restructurarea posturilor)
- Accidente de muncă și dizabilități dobândite
- Naștere și concediu parental
- Pensionare
- Evenimente familiale (căsătorie, înmormântare)
- Prime de ziua de naștere, Paște și Crăciun

În plus, angajații acoperiți de contractul colectiv beneficiază și de alte avantaje suplimentare, cum ar fi asigurare de sănătate, vouchere de vacanță și alte prime.



Instruire și dezvoltarea competențelor

Investim în inițiative de învățare și dezvoltare continuă pentru a îmbunătăți competențele angajaților și a susține dezvoltarea în carieră. Acest lucru contribuie la creșterea implicării angajaților, la rate mai mari de retenție și la îmbunătățirea productivității generale, ceea ce are un impact pozitiv asupra performanței pe termen lung a afacerii.

Programele de instruire acoperă atât competențele tehnice, cât și cele soft, astfel încât angajații rămân adaptabili la tendințele în continuă evoluție ale industriei. Acest lucru favorizează creșterea și dezvoltarea în cadrul operațiunilor noastre și ne ajută să ne adaptăm și să performăm într-o varietate de contexte.

Informațiile despre instruire sunt disponibile în tabelul de mai jos pentru țările în care ne desfășurăm activitatea. În Ungaria, datele privind instruirile nu sunt documentate în forma cerută de ESRS, astfel am marcat datele ca fiind indisponibile, chiar dacă în cadrul companiilor au loc programe de instruire pe parcursul anului. Pentru restul datelor, am luat în considerare numărul total de ore de instruire versus numărul total de angajați, respectiv numărul total de ore de instruire pe sexe versus numărul total de angajați pe categoria respectivă.

Structura companiilor incluse în datele din tabelul de mai jos este:

- România – considerăm relevante datele pentru companiile care desfășoară activitate operațională și concentrează majoritatea angajaților noștri, respectiv TeraPlast, TeraPlast Recycling, TeraGlass, TeraBio Pack. Pentru Somplast nu am inclus date privind instruirea deoarece nu sunt disponibile și am considerat că nu a fost nevoie de instruire în 2024, având în vedere activitatea companiei (gestionarea locației pentru una dintre locațiile Grupului)
- Ungaria – am luat în considerare companiile cu activitate operațională, respectiv Polytech și Pro-Moulding. Celelalte companii din Ungaria au fie unul, fie niciun angajat
- Austria – compania Wolfgang Freiler
- Republica Moldova – compania Palplast

Informații pentru 2024	România	Ungaria	Austria	Republica Moldova
Procent de angajați care au participat la evaluări de performanță și de carieră	45,05%	47%	0%	0%
Femei	15,08%	44%	0%	0%
Bărbați	84,92%	50%	0%	0%
Număr mediu de ore de instruire per angajat	16,98	n/a	0	0,69
Femei	7,17		0	6,67
Bărbați	19,49		0	0

Informații privind sănătatea și securitatea în muncă

Eficacitatea sistemului și regulilor noastre de sănătate și siguranță poate fi observată analizând indicatorii de sănătate și siguranță de mai jos. În calcularea ratei accidentelor de muncă înregistrabile, am urmat ghidul ESRS, respectiv am împărțit numărul de accidente la numărul total de ore lucrate de forța noastră de muncă și am înmulțit cu 1.000.000. În ceea ce privește accidentele, toți angajații implicați și-au reluat activitatea după terminarea zilelor de incapacitate de muncă.

Informații pentru 2024	România	Ungaria	Austria	Republica Moldova
Procent de angajați acoperiți de sistemul de management pentru securitate ocupațională (ISO 45001)	100%	0%	0%	0%
Număr de decese ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale	0	0	0	0
Număr de decese ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale – lucrători de pe lanțul valoric în locațiile Grupului	0	0	0	0
Număr de accidente de muncă înregistrabile	8	9	0	0
Rata accidentelor de muncă înregistrabile	4,6	46,5	0.0	0,0
Număr de cazuri înregistrabile de boli profesionale	0	0	0	0
Numărul de zile pierdute ca urmare a accidentelor de muncă și a deceselor cauzate de accidente legate de muncă, a bolilor legate de muncă și a deceselor cauzate de boli	261	109	0	0



Ținte legate de temele materiale

În ceea ce privește țintele solicitate de ESRS privind subiectele materiale legate de forța de muncă proprie, în prezent nu avem ținte care să fie pe deplin conforme cu cerințele ESRS privind caracteristicile și detaliile țintelor. Cu toate acestea, avem ținte interne și indicatori de performanță pentru a ne îmbunătăți modalitatea de gestionare a forței de muncă, pe care planificăm să le dezvoltăm în continuare. Acestea includ creșterea numărului de ore de instruire pentru angajații noștri pentru a promova dezvoltarea continuă și îmbunătățirea competențelor, așa cum este descris în capitolul relevant. În plus, am stabilit obiective pentru formalizarea întâlnirilor trimestriale cu sindicatul pentru a asigura o comunicare și colaborare eficientă pentru probleme legate de forța de muncă. Avem, de asemenea, diverse alte obiective axate pe îmbunătățirea bunăstării, implicării și satisfacției angajaților. Suntem dedicați alinierii practicilor noastre cu cerințele ESRS și vom continua să lucrăm pentru a atinge conformitatea deplină în viitor.

3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (S4)

Libertatea de exprimare

Încurajarea dialogului – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală dedicată, dar prevederile din codul de conduită și instrumentele de raportare disponibile susțin această temă.	Realizarea studiilor de satisfacție a clienților pentru a facilita colectarea feedback-ului pe multiple dimensiuni.	Net promoter score. Rezultatele satisfacției clienților privind calitatea relației cu echipa noastră.	Nu sunt ținte setate.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind libertatea de exprimare sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.

Siguranța personală a consumatorilor și utilizatorilor finali

Asigurarea calității și siguranței produselor – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Politica de calitate în cadrul sistemului de management ISO 9001. Nu există o politică formală dedicată siguranței consumatorilor, dar prevederile politicii existente de sănătate și siguranță se extind la aceasta. Scop Toate companiile din Grup cu activitate de producție: TeraPlast, TeraPlast Recycling, TeraBio Pack, TeraGlass, Palplast, Polytech, Pro-Moulding.	Efectuarea de teste periodice pentru produsele noastre în laboratorul certificat pentru a verifica caracteristicile produselor. Menținerea instrucțiunilor și documentației de siguranță a produselor actualizate și furnizarea acestora pentru fiecare comandă. Oferirea de certificate de conformitate și garanții privind calitatea produselor. Menținerea certificării sistemului de management al calității și efectuarea analizei anuale de management, care include subiecte legate de calitate.	Numărul de reclamații privind calitatea. Procentul de produse neconforme identificate de departamentul de control al calității din total.	Nu sunt ținte setate.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind siguranța personală a consumatorilor și/sau utilizatorilor finali și sănătatea și siguranța sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.

Accesul la informații (de calitate)

Oferirea de informații și etichetări clare – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală dedicată – aceasta provine din standardele industriei și produselor pe care trebuie să le respectăm.	Disponibilitatea unui set solid de documentație pentru a oferi clienților informații despre caracteristicile produselor și alte informații relevante.	Rezultatele studiului de satisfacție a clienților privind disponibilitatea informațiilor.	Nu sunt ținte setate.

Accesul la informații (de calitate)

Transparență sporită – IMPACT actual pozitiv

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală privind transparența pentru clienți.	Publicarea informațiilor despre procesele de producție și alte caracteristici cheie ale produselor (ex. reciclabilitate). Includerea tuturor informațiilor relevante despre produse în fișele și cataloagele produselor.	Rezultatele satisfacției clienților privind disponibilitatea informațiilor și ușurința de accesare.	Nu sunt ținte setate.

Accesul la produse și servicii

Disponibilitatea produselor – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică specifică pentru disponibilitatea produselor.	Facilitarea accesului la documentația produselor, inclusiv fișe tehnice, cataloage și certificări pe site-ul nostru. De asemenea, oferim conținut video despre instalarea produselor și etapele de producție pentru informații suplimentare.	Nu sunt stabiliți indicatori specifici pentru disponibilitatea produselor.	Nu sunt ținte setate.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind accesul la produse și servicii sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.

Practici responsabile de marketing

Evitarea greenwashing-ului și dezinformării în promovarea caracteristicilor și beneficiilor produselor – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Nu există o politică formală privind practicile de marketing dedicate evitării greenwashing-ului și dezinformării.	Furnizarea de cataloage de produse cuprinzătoare, în care caracteristicile produselor sunt complet și corect menționate. Susținerea informațiilor legate de durabilitate cu surse de informații (ex. studiu privind amprenta produselor biodegradabile). Generarea de conținut video pentru promovarea caracteristicilor, beneficiilor și celor mai bune practici ale produselor. Crearea de pagini separate pentru produse cu caracteristici legate de durabilitate.	Nu sunt indicatori specifici pentru monitorizarea evitării greenwashing-ului și a dezinformării.	Nu sunt ținte setate.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind practicile de marketing responsabil sunt furnizate mai jos în cadrul acestui capitol.



Interacțiunea temelor materiale cu strategia

Pentru 2024, în cadrul procesului de DMA am identificat o serie de impacturi pozitive care sunt materiale pentru raportarea noastră, inclusiv transparență sporită, încurajarea dialogului, furnizarea de informații și etichetare precise, asigurarea calității și siguranței produselor, disponibilitatea produselor și evitarea greenwashing-ului și dezinformării în promovarea caracteristicilor și beneficiilor produselor. Pentru mai multe informații despre sursele de informații și criteriile utilizate pentru evaluarea IRO-urilor, vă rugăm să consultați analiza dublei materialități detaliată în capitolul ESRS 2 „Informații cu caracter general”. Prioritizăm transparența în toate comunicările, inclusiv în relația cu consumatorii și utilizatorii finali, asigurându-ne că aceștia au acces la informații clare și precise despre produsele și serviciile noastre. Acest angajament este o parte importantă din modelul nostru de afaceri, care sporește încrederea și consolidează poziția noastră pe piață. În același timp, promovăm un dialog deschis cu părțile interesate, încurajând feedback-ul și implicarea. Această abordare sprijină procesele noastre și ne ajută să abordăm eficient preocupările părților interesate.

Informațiile și etichetarea precise sunt esențiale pentru ofertele noastre de produse. Ne asigurăm că toate informațiile despre caracteristicile produselor noastre sunt clare și informative, ajutând consumatorii să ia decizii informate și cultivând reputația noastră pentru calitate. Asigurarea siguranței și calității produselor noastre este o prioritate de top. Implementăm măsuri riguroase de control al calității și standarde de siguranță pentru a proteja consumatorii și utilizatorii finali, sporind astfel satisfacția și loialitatea clienților.

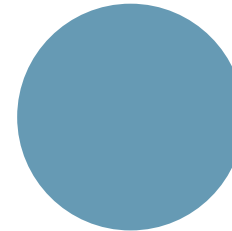
Angajamentul nostru față de sănătate și siguranță depășește zona de conformare. Ne îmbunătățim continuu procesele pentru a ne asigura că produsele îndeplinesc cele mai înalte standarde de siguranță, contribuind la bunăstarea clienților noștri și a comunităților pe care le deservim.

Ne străduim să asigurăm o disponibilitate optimă a produselor pentru a satisface cererea pieței. Acest lucru implică optimizarea lanțului de aprovizionare și a rețelelor de distribuție pentru a oferi acces facil la produsele și serviciile noastre.

Aplicăm practici de marketing responsabile, evitând greenwashing-ul și dezinformarea. Strategiile noastre de marketing se bazează pe onestitate și integritate, astfel că afirmațiile noastre despre produse sunt precise și verificabile.

Principalele categorii de clienți, care sunt incluse și în granițele acestui raport, sunt:

- Producători care utilizează produsele noastre în procesele lor de producție.
- Magazine de bricolaj cu materiale de construcție.
- Revânzători ai produselor noastre.
- Antreprenori / companii de construcții.
- Diverse tipuri de producători care au nevoie de produsele noastre în procesul lor de asamblare a produselor.
- Diverse tipuri de companii care utilizează produsele noastre pentru a-și ambala produsele.



Nu expunem clienții noștri sau utilizatorii finali la niciun risc semnificativ în manipularea și/sau utilizarea mărfurilor pe care le punem la dispoziția lor. Produsele noastre nu sunt dăunătoare pentru sănătate și nu cresc riscul de boli cronice; în relația noastră cu clienții respectăm toate reglementările privind protecția și confidențialitatea datelor, produsele sunt însoțite de informații precise și accesibile pentru utilizare sigură și nu au un impact negativ asupra consumatorilor vulnerabili, cum ar fi copiii sau persoanele vulnerabile financiar. Furnizăm documentație cu instrucțiuni privind manipularea, depozitarea și utilizarea produselor. Prin modelul nostru de afaceri și principiile pe care le urmăm în conduita afacerilor, ne asigurăm că nicio categorie de clienți nu este expusă la riscuri semnificative.

În 2024, nu au avut loc rechemări de produse, nici incidente legate de securitatea produselor sau situații care ar putea pune în pericol siguranța clienților noștri sau a partenerilor acestora.

Produsele noastre au multiple impacturi pozitive:

- **Sisteme de Infrastructură:** Sistemele noastre de instalații contribuie la o infrastructură sigură și durabilă pentru apă, canalizare, încălzire, gaze naturale și telecomunicații, în avantajul confortului vieții utilizatorilor și dezvoltarea sănătoasă a comunităților. Acest segment oferă, de asemenea, țevi care integrează material reciclat, promovând dezvoltarea durabilă.
- **Producție de Înaltă Calitate:** Produsele utilizate de producători contribuie la disponibilitatea pe piață a articolelor fabricate din materiale de cea mai înaltă calitate, îmbunătățind eficiența proceselor de producție.
- **Ambalaje Sustenabile:** Ambalajele flexibile de înaltă calitate asigură utilizarea responsabilă a acestor produse, iar portofoliul nostru de ambalaje biodegradabile oferă o alternativă durabilă la ambalajele tradiționale din polietilenă.
- **Logistică Eficientă:** Folia stretch de înaltă calitate ajută clienții noștri să optimizeze utilizarea acestui material și asigură transportul sigur al produselor lor la destinație, contribuind la eficiență în logistică.

- **PVC Reciclat:** Disponibilitatea PVC-ului reciclat pe piață încurajează utilizarea acestuia în produse noi din PVC, sprijinind tranziția către o economie circulară.

Având în vedere specificul produselor noastre și aplicațiile lor, nu este fezabil să dezvoltăm produse care să vizeze nișe de utilizatori defavorizați. Cu toate acestea, impacturile pozitive ale produselor noastre sunt resimțite pe scară largă în diverse sectoare, contribuind la bunăstarea generală și durabilitatea comunităților din regiunile pe care le deservim.



Politici privind consumatorii și utilizatorii finali

Pentru toate companiile Grupului care operează în sistem de management al calității ISO 9001, există un cadru formal care include o politică de management al calității.

Prin această politică, ne declarăm angajamentul de a furniza produse și servicii de înaltă calitate care să îndeplinească așteptările clienților și să respecte toate reglementările relevante. Ne străduim continuu să ne îmbunătățim procesele și să aliniem obiectivele de calitate cu obiectivele strategice. Prin promovarea unei culturi a calității și asigurarea unei comunicări clare, ne propunem să atingem excelența și un nivel ridicat de satisfacție a clienților.

Principiile acestei politici și ale sistemului de management se extind la practicile noastre privind informațiile pe care le furnizăm clienților, precum și în toate aspectele relației noastre cu aceștia. Toate acestea sunt completate de prevederile codului de conduită, unde sunt detaliate subiecte precum conflictele de interese, anti-corupția și mita sau discriminarea, împreună cu angajamentul de a respecta toate prevederile legale aplicabile.

În ceea ce privește drepturile omului, prevederile codului de conduită afirmă clar că respectăm drepturile omului și nu sunt permise acțiuni care ar putea cauza sau contribui la orice încălcare. Acest lucru se aplică atât forței noastre de muncă, cât și tuturor persoanelor cu care echipa noastră intră în contact profesional. Politica noastră de avertizări de integritate indică dreptul de a raporta și canalele de raportare a oricărei încălcări a drepturilor omului. Abordarea noastră este aliniată cu Declarația Organizației Internaționale a Muncii privind Principiile și Drepturile Fundamentale la Locul de Muncă și cu liniile directoare ale ONU. În perioada de raportare, nu am înregistrat niciun caz de nerespectare a prevederilor internaționale privind drepturile omului.

Interacțiunea cu părțile interesate și remedierea impacturilor negative

Ne angajăm ca în întreg Grupul TeraPlast să asigurăm transparență în comunicare, siguranța produselor și cultivarea încrederii consumatorilor prin furnizarea de informații precise și complete privind produsele noastre și utilizarea acestora către clienții noștri. Interacțiunile noastre cu consumatorii și utilizatorii finali și comunicarea de informații relevante au loc prin multiple canale, inclusiv:

- **Documentație Tehnică:** Site-urile noastre oferă informații tehnice extinse, inclusiv specificații ale produselor, fișe tehnice și cataloage care detaliază caracteristicile produselor, informații despre manipulare, depozitare și ghiduri de transport.
- **Etichetarea Produselor:** Acolo unde este aplicabil, produsele noastre includ etichete care specifică caracteristicile tehnice cheie, numerele de lot, datele de producție și standardele de conformitate.
- **Consultarea Părților Interesate:** Suntem deschiși să interacționăm cu părțile interesate, inclusiv clienți și organisme de reglementare, pentru a rafina practicile noastre privind comunicarea, siguranța produselor, conformitatea și responsabilitatea de mediu. Această interacțiune are loc prin evenimente dedicate, târguri comerciale și sondaje de satisfacție a clienților.
- **Studii de Satisfacție a Clienților:** Realizăm în mod regulat studii de satisfacție a clienților pentru TeraPlast și Pro-Moulding pentru a monitoriza și îmbunătăți performanța noastră și pentru a aborda nevoile consumatorilor în mod eficient.



Chiar dacă pentru anul de raportare am identificat impacturi pozitive, avem stabilite cadre pentru identificarea, gestionarea și transmiterea oricăror sesizări privind impacturile negative potențiale. În orice moment, consumatorii și utilizatorii finali pot depune reclamații sau raporta probleme prin canalele noastre dedicate pentru feedback și reclamații, precum și prin sistemul nostru public de avertizări de integritate, inclusiv vizavi de încălcări ale unor reglementări sau subiecte de mediu. Aceste sisteme permit oricărei părți interesate să raporteze confidențial încălcări etice sau preocupări legate de produse. Informații detaliate despre sistemul de avertizare disponibil, gestionarea rapoartelor, confidențialitatea și prevederile de protecție împotriva represaliilor sunt disponibile în secțiunea „Conduită în afaceri”. De asemenea, avem o linie telefonică disponibilă pentru a contacta departamentele cheie din cadrul companiei noastre pentru TeraPlast și toate companiile au adrese de e-mail dedicate pentru transmiterea reclamațiilor. Deși nu a fost realizată o evaluare formală dedicată pentru conștientizarea și satisfacția clienților vizavi de instrumentele existente, rezultatele studiilor noastre de satisfacție a clienților arată o bună satisfacție în ceea ce privește interacțiunea cu echipa noastră, abordarea și rezolvarea sesizărilor și a reclamațiilor.

În prezent, nu avem procese specifice suplimentare în vigoare pentru interacțiunea cu consumatorii și utilizatorii finali cu privire la impacturile produselor noastre dincolo de canalele menționate anterior. Cu toate acestea, ne menținem angajamentul de a păstra linii de comunicare deschise și de a ne îmbunătăți continuu produsele și serviciile pentru identificarea promptă a potențialelor conflicte sau impacturi negative pe care le-am putea avea.

Acțiuni legate de temele materiale

Funcționăm în sistem de management integrat pentru calitate, mediu, sănătate și siguranță operațională pentru companiile din România, în conformitate cu ISO 14001, ISO 45001, ISO 9001 și ISO 50001 (cel din urmă doar pentru TeraPlast). Efectuăm audituri periodice de recertificare pentru a valida extern eficacitatea

măsurilor noastre. În privința produselor și a relației noastre cu clienții, acestea se extind la standardele de calitate, impactul asupra mediului și sănătatea și siguranța ocupațională, susținând practici de producție responsabile. Palplast din Republica Moldova și companiile Grupului Wolfgang Freiler care au activitate operațională funcționează în sistem de management ISO 9001. Astfel, avem cadre formale pentru managementul calității în toate locațiile noastre de producție – un aspect cheie în relația cu clienții, unde este important să oferim produse de înaltă calitate.

Ca parte a sistemului nostru de management integrat, efectuăm evaluări anuale pentru a măsura performanța inițiativelor noastre de siguranță, calitate și conformitate. În plus, efectuăm audituri interne periodice pentru a evalua respectarea protocoalelor de siguranță a produselor și performanța măsurilor noastre de protecție a consumatorilor.

În România, avem propriul nostru laborator de testare pentru produsele din portofoliul nostru, acreditat de RENAR. În Republica Moldova, Palplast are singurul laborator de testare acreditat din țară.

Principiile pe care le urmărim în relația cu clienții sunt în conformitate cu prevederile codului de conduită, inclusiv respectarea drepturilor omului, în conformitate cu prevederile internaționale aplicabile. Toate informațiile pe acest subiect sunt detaliate în capitolul „Conduită în afaceri” al acestui raport. În ofertele noastre, urmărim principii clare și transparente pentru a întări încrederea clienților în noi și în produsele noastre. Avem sisteme dedicate pentru reclamațiile legate de produse, unde clienții noștri sunt încurajați să raporteze orice probleme întâmpinate.

Echipele interne dedicate pentru controlul calității se asigură că procesele noastre de producție mențin o calitate constantă, în conformitate cu standardele de produs pe care trebuie să le respectăm. Aceste echipe oferă garanția calității atât pentru utilizarea produselor, cât și pentru siguranța persoanelor de pe lanțul nostru valoric.

Așa cum am menționat și anterior, monitorizăm performanța satisfacției clienților pentru TeraPlast și Pro-Moulding prin studii de satisfacție a clienților.

Scorurile generale de satisfacție pentru produsele TeraPlast au rămas constant ridicate de-a lungul anilor. De exemplu, în 2024, scorul mediu de satisfacție a fost de peste 9 pe o scară de la 1 la 10. NPS (net promoter score) pentru TeraPlast a arătat o loialitate puternică în rândul clienților. În 2024, NPS pentru Granule a fost de 94%, iar pentru Instalații a fost de 91%. Indicatorii cheie de performanță, cum ar fi atitudinea echipei de vânzări, competența tehnică, timpul de răspuns la solicitările de informații și acuratețea documentelor comerciale, au primit constant scoruri ridicate, adesea peste 9,5 din 10. Clienții au oferit feedback pozitiv cu privire la diverse aspecte, inclusiv calitatea produselor, ușurința plasării comenzilor, eficiența suportului tehnic și varietatea produselor și serviciilor oferite. Incidența reclamațiilor a fost relativ scăzută. În 2024, doar 7% dintre respondenți au raportat că au formulat reclamații. Majoritatea reclamațiilor au fost evaluate ca fiind rezolvate satisfăcător, cu scoruri ridicate de satisfacție pentru procesul de soluționare. Clienții au sugerat îmbunătățiri în domenii precum extinderea gamei de produse, asigurarea disponibilității constante a stocurilor și îmbunătățirea sistemului de procesare a comenzilor.

În mod similar, scorurile generale de satisfacție pentru activitățile Pro-Moulding din anul precedent sunt ridicate, cu un scor mediu de 4,4 din 5. Calitatea produselor Pro-Moulding este evaluată pozitiv, cu un scor mediu de 4,3 din 5. Compania este văzută ca orientată către client, cu un scor mediu de 4,6. Timpul de soluționare a reclamațiilor este în general rapid, iar măsurile corective pentru reclamații sunt considerate adecvate. Fiabilitatea și calitatea produselor sunt, de asemenea, evaluate pozitiv.

În plus, canalele disponibile pentru feedback-ul și reclamațiile consumatorilor, împreună cu un sistem public de avertizări de integritate, permit oricărei părți interesate să raporteze oricând încălcări etice sau preocupări legate de produse. Informații cuprinzătoare despre sistemul nostru de avertizări de integritate, care poate fi utilizat de întregul nostru lanț valoric, pot fi consultate în capitolul „Conduită în afaceri” al acestui raport. În 2024, nu am înregistrat sesizări de la clienții noștri legate de încălcări ale drepturilor omului.

Din perspectiva livrărilor, acestea sunt însoțite de Declarații de Conformitate/Performanță, care validează conformitatea cu standardele aplicabile din industrie și rezultatele testelor. Fișele noastre tehnice, certificatele de garanție și ghidurile de ambalare a produselor oferă instrucțiuni cuprinzătoare pentru manipularea și depozitarea în siguranță a produselor, protejând atât lucrătorii, cât și utilizatorii finali.



Pentru a ne asigura că întregul sistem dedicat relației cu clienții noștri funcționează fără probleme, avem echipe dedicate, responsabile pentru fiecare subiect. Începând de la laborator și departamentul tehnic sau controlul calității, până la echipa de back-office, comisia de integritate, forța de vânzări și colegii care ne susțin în management-ul eficient al acestei relații (ex. în audit intern), avem abilitățile și cunoștințele necesare pentru a aborda eficient provocările și a valorifica oportunitățile.

Credem cu tărie în transparență și integritate în promovarea caracteristicilor și beneficiilor produselor noastre, astfel ne angajăm să evităm greenwashing-ul și dezinformarea. Ne asigurăm că materialele noastre, precum cataloagele de produse sunt cuprinzătoare, cu toate caracteristicile prezentate clar și complet. Pentru a susține afirmațiile privind durabilitatea, oferim surse de informații credibile, cum ar fi studiile de ciclu de viață pentru portofoliul nostru de ambalaje biodegradabile, asigurându-ne că clienții noștri pot avea încredere în beneficiile de mediu ale produselor. În plus, generăm conținut informativ scris și video pentru a evidenția caracteristicile produselor, beneficiile și cele mai bune practici. Pentru produsele durabile prin natura caracteristicilor pe care le au, creăm pagini de produs dedicate pentru a oferi informații clare și accesibile. Prin aceste acțiuni, ne menținem angajamentul față de comunicarea onestă și practicile responsabile.



Ținte legate de temele materiale

Deși nu am definit ținte specifice legate de subiectele materiale în relația cu clienții noștri, avem mai multe instrumente de monitorizare a progresului în această arie:

- **Sisteme de Management al Calității:** Sistemul de management integrat pentru calitate, împreună cu audituri periodice de recertificare, demonstrează ținte pentru menținerea standardelor înalte și gestionarea riscurilor. Pe lângă acestea, analiza anuală de management este, de asemenea, relevantă pentru a asigura eficiența măsurilor noastre.
- **Monitorizarea Satisfacției Clienților:** Sondajele regulate de satisfacție a clienților pentru TeraPlast și Pro-Moulding, cu scoruri constant ridicate și puncte cheie evaluate, joacă un rol important în menținerea și îmbunătățirea satisfacției și loialității clienților.
- **Calitatea și Fiabilitatea Produselor:** Scorurile ridicate privind calitatea produselor, fiabilitate și gestionarea reclamațiilor indică atenția pe care o acordăm asigurării excelenței produselor și încrederii clienților.

Pe măsură ce Grupul nostru se extinde, în conformitate cu filosofia noastră orientată spre excelență și îmbunătățire continuă, vom dezvolta ținte specifice legate de subiectele materiale acoperite în această secțiune a raportului în următorii 2 ani pentru a acoperi toate operațiunile noastre.

Ne menținem angajamentul de a furniza produse de înaltă calitate, sigure și conforme, în timp ce promovăm o comunicare transparentă și responsabilă cu consumatorii și utilizatorii finali. Prin sistemul de management integrat, laboratoarele acreditate și mecanismele robuste de gestionare a reclamațiilor, asigurăm îmbunătățiri continue în calitatea produselor și siguranța consumatorilor. Procesele noastre de monitorizare, implicare a părților interesate și evaluare a riscurilor ne permit să ne adaptăm proactiv la nevoile pieței aflată în continuă evoluție și cerințelor care provin din reglementări.

3.4. Conduită profesională (G1)

Cultura organizațională

Cultură organizațională etică – IMPACT pozitiv actual

Cultură organizațională orientată către angajați – IMPACT pozitiv actual

Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Cod de conduită. Politica de avertizare de integritate. Scop Codul de conduită al Grupului TeraPlast detaliază principiile și regulile de comportament pentru desfășurarea activităților noastre de bază în relație cu lanțul nostru valoric. Codul se aplică tuturor angajaților Grupului, indiferent de locația în care activează și, indirect, și lanțului nostru valoric. Politica de avertizare de integritate stabilește baza pentru instrumente sigure și obiective de raportare a incidentelor, în conformitate cu reglementările aplicabile. Această politică se aplică oricărei persoane care, în context profesional, interacționează cu Grupul nostru și întâmpină situații de încălcare a regulilor companiei, a reglementărilor naționale și internaționale, sau care dăunează mediului. Descriere Codul nostru de conduită stabilește principiile pe care se bazează cultura noastră organizațională și include prevederi esențiale privind concurența loială pe piață, corupția, integritatea, drepturile omului, diversitatea și incluziunea, sănătatea și securitatea în muncă, precum și responsabilitatea față de mediu. De asemenea, Codul include instrumente pentru raportarea acțiunilor care încalcă prevederile sale. Politica noastră de avertizare de integritate funcționează pe baza principiilor de încredere, obiectivitate, bunăcredință, siguranță și confidențialitate. Raportările trebuie să fie specifice, bazate pe fapte și realizate cu bunăcredință, iar avertizorii de integritate sunt protejați împotriva represaliilor. Confidențialitatea identității avertizorului și a altor informații sensibile este garantată, cu excepția cazurilor în care se consimte altfel. Politica detaliază, de asemenea, modalitățile de gestionare, investigare și remediere a raportărilor și interzice explicit orice formă de represalii împotriva avertizorilor, inclusiv măsuri disciplinare, tratament discriminatoriu sau amenințări. Responsabilitatea de a asigura respectarea codului de conduită revine departamentului de resurse umane. Există comisii dedicate pentru politica de avertizare de integritate și ghidul anti-hărțuire, iar responsabilitatea comunicării și implementării prevederilor este delegată de către CEO către departamentul de resurse umane. Politicile noastre sunt aliniate cu reglementările europene și naționale aplicabile privind avertizările de integritate și integritatea în afaceri.	Sistemul de avertizare de integritate. Ghid pentru prevenirea și combaterea hărțuirii. Scop Sistemul de avertizare de integritate este disponibil pentru toți cei care colaborează cu Grupul nostru, indiferent de liniile de business, tipul de colaborare sau funcția ocupată. Pe site-ul nostru este disponibil un formular dedicat prin intermediul căruia incidentele pot fi raportate în siguranță, fără teama de represalii. Sistemul este activ în cadrul Grupului TeraPlast din 2021 și oferă un mecanism formal pentru detectarea incidentelor, monitorizat anual. Ghidul de prevenire a hărțuirii se adresează tuturor angajaților și celor care interacționează cu aceștia în cadrul profesional. Acest ghid întărește angajamentul nostru de toleranță zero față de orice formă de hărțuire, stabilind un mediu de lucru sigur și respectuos, liber de discriminare și hărțuire de orice fel, oferind definiții și exemple detaliate. Ghidul subliniază, de asemenea, principiul nediscriminării pe baza unor factori diverși. De asemenea, ghidul include prevederi privind raportarea și investigarea incidentelor, sancțiuni, precum și angajamentul nostru de a monitoriza și evalua anual acest proces.	Numărul de incidente înregistrate într-un an privind hărțuirea și/sau subiectele acoperite de sistemul de avertizare de integritate, primite fie direct, fie prin instrumentele avertizării de integritate. Scop Monitorizarea incidentelor raportate ajută la evaluarea eficienței politicilor, inclusiv a gradului de asimilare al acestora de către părțile interesate vizate, și la identificarea punctelor slabe în implementarea acestor politici.	Nu au existat incidente de hărțuire sau raportate prin sistemul de avertizare de integritate care să rămână nerezolvate. Nu au existat incidente de încălcare a confidențialității și/sau a protecției împotriva represaliilor în procesul de remediere a incidentelor raportate. Scop Pe lângă respectarea tuturor prevederilor politicilor și reglementelor noastre interne, precum și a reglementărilor aplicabile, asigurându-ne că niciun incident nu rămâne nerezolvat, garantăm o gestionare și remediere adecvată pentru toți cei implicați. Acest lucru contribuie, de asemenea, la creșterea încrederii părților interesate în companie, îmbunătățirea reputației și consolidarea performanței în ceea ce privește cultura etică a organizației.

Informații detaliate privind politicile, acțiunile și performanța în domeniul culturii organizaționale sunt prezentate mai jos în cadrul acestui capitol.

Protecția avertizorilor de integritate

Sistem robust de avertizare de integritate – IMPACT pozitiv actual

Politică

Politica Avertizărilor de integritate.

Scop

Politica Avertizărilor de integritate include prevederi specifice care interzic represaliile împotriva avertizorilor de integritate, iar abordarea noastră este aliniată cu Legea nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor de integritate.

Descriere

Politica enumeră exemple de acțiuni represive interzise, precum concedierea, transferul, retrogradarea, reducerea sau retragerea beneficiilor, refuzul promovării sau al accesului la instruire, încetarea colaborării, amenințările sau acțiunile în justiție împotriva avertizorului de integritate sau a familiei acestuia. De asemenea, politica precizează că, în cazul în care siguranța personală a avertizorului sau a familiei sale este pusă în pericol, aceștia au dreptul la măsuri de protecție.

Acțiuni

Sistemul de avertizare de integritate.

Ghid pentru prevenirea și combaterea hărțuirii.

Scop

Prin canalele de raportare disponibile, persoanele pot semna în siguranță, inclusiv anonim, conflicte de interese, corupție, abuzuri asupra drepturilor omului, încălcări ale drepturilor muncii, încălcări ale protecției datelor, încălcări grave ale politicilor, amenințări la siguranța angajaților și daune aduse mediului.

Descriere

Dispozițiile privind gestionarea, investigarea și remedierea incidentelor raportate prin Comisia de integritate asigură obiectivitatea și eficacitatea abordării, precum și protecția avertizorului de integritate.

KPI pentru măsurarea progresului

Incidente privind represaliile și hărțuirea în urma raportării unor încălcări legate de avertizarea de integritate, codul de conduită și aspecte legale.

Scop

Monitorizarea acestor aspecte ne permite să asigurăm eficiența implementării prevederilor politicii și să evaluăm conformitatea acestora.

Descriere

Dacă apar situații în care avertizorii sunt supuși unor acțiuni represive sau hărțuirii, acest lucru indică ineficiența măsurilor implementate și nerespectarea legislației aplicabile.

Ținte

Obiectivul nostru este să nu înregistrăm niciun incident de represalii sau hărțuire în urma unei sesizări transmise de către o persoană, în fiecare an. În cazul în care astfel de situații apar, ne angajăm să implementăm măsuri adecvate pentru prevenirea unor cazuri similare în viitor.

Gestionarea relațiilor cu furnizorii, inclusiv practicile de plată

Management echitabil și etic al furnizorilor – IMPACT pozitiv actual Mixul de furnizori – IMPACT pozitiv actual			
Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte
Cod de conduită al furnizorilor. Procedură de selecție și evaluare a furnizorilor. Scop Codul de conduită al furnizorilor stabilește așteptările noastre ca furnizorii să desfășoare activități de afaceri într-un mod etic, durabil și responsabil, punând accent pe transparență și responsabilitate de-a lungul întregului lanț de aprovizionare. Acest cod se aplică întregului lanț de aprovizionare al Grupului (toate companiile). Descriere Codul se aplică tuturor furnizorilor care furnizează produse și servicii Grupului nostru. Obiectivele generale sunt asigurarea unor practici de afaceri etice și responsabile, promovarea sustenabilității și dezvoltarea unor parteneriate solide și reciproc avantajoase cu furnizorii. Aceste aspecte includ respectarea practicilor de afaceri etice, asigurarea securității și confidențialității informațiilor, aprovizionarea responsabilă, implementarea unor sisteme de raportare a neregulilor, respectarea standardelor privind drepturile omului și condițiile de muncă, prioritizarea sănătății și securității în muncă și protejarea mediului. Codul este aliniat cu cele Zece Principii ale UN Global Compact privind afacerile și drepturile omului. Responsabilitatea pentru comunicarea și aplicarea acestui cod în rândul furnizorilor revine Directorului de achiziții al Grupului.	Evaluare anuală a furnizorilor. Metodologie pentru selectarea noilor furnizori. Solicitarea adresată furnizorilor de a respecta prevederile codului de conduită. Monitorizarea diversității furnizorilor. Scop Deținerea unui set solid de instrumente pentru promovarea, monitorizarea și evaluarea relației cu furnizorii ne permite să analizăm eficiența politicilor noastre legate de furnizori și performanța în ceea ce privește impactul nostru și al lanțului de aprovizionare asupra oamenilor și mediului. Descriere Avem o metodologie specifică pentru selectarea noilor furnizori, bazată pe criterii obiective, care includ evaluarea loturilor de testare în propriul nostru laborator, alături de alte criterii precum livrarea, practicile de plată și certificările. Aceleași criterii se aplică și în evaluarea anuală a furnizorilor. Această evaluare include, de asemenea, un chestionar de autoevaluare, în care integrăm criterii legate de aspecte ESG și solicităm informații despre impactul lor. Mixul furnizorilor este monitorizat anual pentru a ne asigura că expunerea la un singur furnizor este redusă, astfel încât să diminuăm riscurile legate de disponibilitate sau calitate, care pot afecta întregul nostru lanț valoric.	Criterii tehnice și de calitate, preț, livrare. Scoruri obținute în autoevaluări și la apariția incidentelor. Descriere Sunt stabiliți indicatori cantitativi pentru fiecare companie din Grup, luând în considerare mixul de furnizori și materiale, precum și dimensiunea afacerii.	Nici o plângere/incident nerezolvat din lanțul de aprovizionare privind prevederile codului de conduită la furnizorilor. Furnizori multipli pentru fiecare categorie principală de materii prime. Descriere Având în vedere că procesul de autoevaluare a furnizorilor a fost inițiat în 2024 și implementat doar pentru o parte dintre companiile noastre, ca proiect pilot, nu au fost încă stabilite obiective specifice în acest sens. Obiectivele vor fi definite în 2025, după extinderea proiectului la toate companiile din Grup.

Corupție și mită: Prevenire și detectare, inclusiv instruire

Sistem robust de prevenire a corupției și a mitei – IMPACT pozitiv actual				
Politică	Acțiuni	KPI pentru măsurarea progresului	Ținte	
Prevederile împotriva corupției și mitei sunt incluse în Codul de conduită și în regulamentele interne. Scop Domeniul de aplicare, obiectivele și aplicabilitatea codului de conduită sunt disponibile în tabelul de mai sus, în secțiunea Cultura Corporativă. Descriere Regulamentele interne reprezintă un set de linii directoare și principii în baza cărora operează companiile noastre, care includ prevederi privind modul de identificare, abordare și gestionare a situațiilor care ar putea ridica riscul de corupție și mită. Avem așteptarea ca angajații noștri să respecte regulamentele interne în toate relațiile și activitățile profesionale în care reprezintă Grupul TeraPlast. Corupția și mită nu sunt tolerate în cadrul Grupului nostru.	Prevederi și mecanisme uniforme de prevenire a corupției și mitei la nivelul întregului Grup. Prevederi și fluxuri de lucru solide care previn astfel de practici, cu mai multe niveluri de control pentru a asigura identificarea rapidă a riscurilor. Scop Alinierea noilor subsidiare la prevederile și mecanismele existente ale Grupului privind corupția și mita. Asigurarea că fluxurile de lucru reduc șansele de apariție a cazurilor de corupție și mită. Descriere În cazul subsidiarelor nou achiziționate în Grupul TeraPlast, este necesar un proces de aliniere pentru a avea o abordare și un sistem de monitorizare și raportare uniforme (ex. politică de raportare a neregulilor, prevederi ale codului de conduită). Prin utilizarea fluxurilor de lucru care implică mai multe oferte și un proces specific de selecție la contractarea noilor colaboratori, asigurăm o selecție obiectivă. Prin instrumentele noastre de control, verificăm conformitatea activității noastre zilnice cu procedurile și politicile interne. Un sistem multi-stratificat de aprobare și validare reduce șansele apariției incidentelor de corupție și mită.	Procentajul de subsidiare alinate la prevederile și mecanismele existente ale Grupului privind corupția și mita. Incidente de corupție și mită și eficiența măsurilor de remediere ale acestora.	100% dintre subsidiare alinate până la finalul anului 2025. Niciun incident de corupție și/sau mită lăsat nerezolvat.	

Implicare politică și activități de lobby

Activități de lobby – IMPACT pozitiv actual

Politică

Acțiuni

KPI pentru măsurarea
progresului

Ținte

Nu există o politică formală privind implicarea politică și activitățile de lobby.

Menținerea neutralității politice.

Descriere

Considerăm că abordarea generală existentă și toate prevederile privind conflictele de interese au fost până acum suficiente și nu anticipăm necesitatea unei politici formalizate pe acest subiect în viitor.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind implicarea politică și activitățile de lobby sunt prezentate mai jos în cadrul acestui capitol.

Incidente

Transparență în abordare și raportare a oricărui tip de incident privind corupția și mita – IMPACT pozitiv actual

Politică

Acțiuni

KPI pentru măsurarea
progresului

Ținte

Prevederile privind raportarea incidentelor sunt incluse în Codul de conduită și în regulamentele interne, precum și în politica de avertizare de integritate.

Formular public de sesizare nereguli.

Incidente de corupție și mită identificate și/sau raportate prin canale specifice.

Niciun incident de corupție și mită omis în raportarea anuală.

Nu există prevederi formale dedicate angajamentului de a raporta incidentele potențiale.

Descriere

Având în vedere instrumentele și modelul nostru de afaceri existente, cu excepția raportului anual și a raportului de sustenabilitate care necesită ca astfel de informații să fie raportate, nu am identificat necesitatea de a formaliza o politică separată privind transparența în raportare.

Informații detaliate despre politici, acțiuni și performanță privind incidentele sunt prezentate mai jos în cadrul acestui capitol.

Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere

În calitate de companie listată (simbol BVB: TRP) și companie-mamă a Grupului TeraPlast, respectarea unor principii stricte de conduită în afaceri este cu atât mai importantă. Suntem supuși unor reglementări și principii suplimentare privind etica și integritatea, specifice companiilor listate, și urmăm prevederile Codului de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București.

Responsabilitatea de a supraveghea și gestiona orice incidente sau încălcări ale principiilor de conduită în afaceri ale Grupului este delegată Comisiei de Integritate. Această comisie este formată din specialiști în domeniul juridic, dreptul muncii, resurse umane și sisteme de management integrat. Astfel, în funcție de raportările primite, ofițerul de integritate discută subiectul raportării cu membrii comisiei. Cazul este analizat și, pe baza concluziilor comisiei, se elaborează un plan de acțiune care este comunicat conducerii executive. În funcție de gravitatea situației raportate și de riscurile pe care le implică, informația poate fi transmisă și Consiliului de Administrație pentru analiză și consultare.

Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților

Suntem de acord că menținerea unei conduite în afaceri solide este esențială pentru o dezvoltare echitabilă și etică pe termen lung. În cadrul analizei de materialitate, am identificat și prioritizat IRO-urile legate de operațiunile noastre de afaceri și de așteptările părților interesate. Pentru anul 2024, evaluarea noastră a identificat o serie de impacturi pozitive relevante pentru raportarea noastră privind conduita în afaceri, în ce privește cultura corporativă etică și orientată către angajați, sistemul de avertizare de integritate, abordarea transparentă și fermă împotriva corupției și a mitei, activitățile de lobby, precum și mixul de furnizori și relațiile cu furnizorii. Pentru mai multe informații despre sursele de date și criteriile utilizate în evaluarea IRO-urilor, vă rugăm să consultați analiza dublei materialități detaliată în capitolul ESRS 2 „Informații cu caracter general”.

Pentru a gestiona toate acestea în mod eficient, utilizăm un set robust de instrumente care contribuie la performanța noastră și mențin riscurile la un nivel scăzut. Prin intermediul codului de conduită și a proceselor de diligență ale furnizorilor, monitorizăm și revizuim în mod continuu strategiile noastre de conduită în afaceri și am constatat că implementarea acestor strategii generează și impacturi pozitive, cum ar fi o încredere crescută din partea părților interesate și o reputație îmbunătățită. În plus, dezvoltăm strategii proactive pentru a transforma conduita noastră etică într-un avantaj competitiv.

Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă

Grupul TeraPlast este angajat să mențină cele mai înalte standarde etice și să cultive o cultură corporativă puternică, bazată pe integritate și transparență. Cultura noastră corporativă se bazează pe misiunea noastră de a dezvolta soluții eficiente pentru oameni și mediu. Promovăm activ comunicarea deschisă și feedback-ul constructiv, iar Codul nostru de conduită oferă îndrumări atât privind interacțiunile interne, cât și cele externe. Sistemul nostru robust de raportare a neregulilor permite semnalarea anonimă a oricărui comportament lipsit de etică, asigurând astfel soluționarea rapidă și confidențială a raportărilor primite. Investigațiile privind posibile încălcări sunt desfășurate independent de managementul implicat, iar rezultatele sunt raportate transparent autorităților relevante, atunci când este necesar. În prezent, nu dispunem de un sistem formal de monitorizare și evaluare a culturii noastre corporative. Având în vedere recenta extindere a Grupului, recunoaștem necesitatea unor astfel de instrumente, luând în considerare dimensiunea forței noastre de muncă și distribuția sa geografică. Astfel, intenționăm să dezvoltăm instrumente care să ne ajute să stabilim, să dezvoltăm, să promovăm și să evaluăm mai eficient cultura noastră corporativă la nivel de Grup.

Toate principiile de conduită în afaceri urmate de către Grupul TeraPlast sunt incluse în Codul de conduită și în regulamentele interne; astfel, avem așteptări ca toți angajații, managerii, directorii executivi și membrii Consiliului de Administrație să le respecte. Mai mult, echipa Sistemului de Management Integrat, împreună cu toți managerii de departamente, este responsabilă de asigurarea faptului că toate procesele, procedurile și fluxurile de lucru din cadrul Grupului nu încalcă niciuna dintre prevederile Codului de conduită. În plus, aspectele legate de conduita în afaceri sunt incluse și în Codul de conduită al furnizorilor, precum și în politica privind avertizările de integritate.

Toate documentele relevante, cum ar fi Codul de conduită, Codul de conduită al furnizorilor, precum și politica și sistemul de avertizare de integritate, sunt disponibile public pe site-ul nostru și sunt comunicate părților interesate relevante ori de câte ori este posibil. În ceea ce privește Codul de conduită al furnizorilor, solicităm partenerilor noștri să îl ia la cunoștință și să îl semneze. Toți angajații sunt informați despre Codul de conduită la începutul activității lor în cadrul companiilor noastre, iar prevederile acestuia sunt frecvent incluse în mijloacele interne de comunicare.

Codul de conduită se bazează pe regulamentele interne și reunește un set important de principii care acoperă cerințele noastre în materie de conduită în afaceri, atât în contexte interne, cât și externe. Pe scurt, Codul nostru de conduită include:

- Politica de concurență, care interzice în mod ferm orice acțiuni ce ar putea duce la utilizarea abuzivă a unei poziții dominante pe piață sau la orice alte practici neloiale, precum acorduri, asocieri între concurenți sau practici concertate care ar putea avea ca efect prevenirea, restrângerea sau denaturarea concurenței pe piața internă, precum și orice înțelegeri privind prețurile, investițiile sau beneficiile suplimentare care afectează integritatea relațiilor comerciale.
- Politica anticorupție, care prevede că Grupul nu tolerează nicio acțiune sau comportament care ar putea fi considerat drept corupție activă sau pasivă, tratament preferențial sau favoritism. De asemenea, oferă îndrumări și

prevederi referitoare la probleme ce pot apărea în situații precum luarea și oferirea de mită, delapidarea, furtul, fraudă, nepotismul și clientelismul, precum și în ceea ce privește donațiile și sponsorizările. Această politică include, de asemenea, aspecte legate de conflictele de interese și tranzacțiile cu părți afiliate.

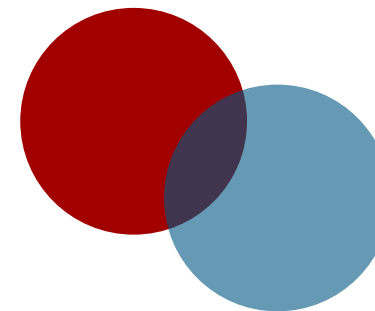
- Politica de integritate, definită ca o atitudine conștientă orientată către demnitate, justiție, onestitate și respectarea legii. Această politică este complementară politicii privind Avertizările de integritate și include prevederi referitoare la nediscriminare, egalitate de șanse și eliminarea oricărei încălcări a demnității umane, protecția datelor cu caracter personal, confidențialitatea și informațiile privilegiate. Cel din urmă aspect derivă din reglementările pe care le respectăm în calitate de companie publică.
- Politica privind drepturile omului, prin care Grupul nostru se angajează să respecte directivele, normele și standardele internaționale privind respectarea drepturilor omului, în conformitate cu Declarația Universală a Drepturilor Omului (ONU), Carta Drepturilor Fundamentale a UE și Convenția Europeană a Drepturilor Omului.
- Politica privind diversitatea, incluziunea și politica privind libertatea de asociere, prin care ne angajăm să promovăm diversitatea și incluziunea în cadrul activităților noastre și să dezvoltăm procese și acțiuni menite să integreze și să dezvolte o forță de muncă diversificată. De asemenea, ne angajăm să respectăm libertatea de asociere colectivă și dreptul angajaților de a înființa sau de a adera la un sindicat, conform Codului Muncii și altor reglementări în vigoare.
- Prevederi sumare referitoare la protecția mediului și sănătate și securitate în muncă, care sunt detaliate în cadrul politicilor dedicate, respectiv Politica de mediu și Politica de sănătate și securitate în muncă.

Codul nostru de conduită poate fi consultat public [la acest link](#).

Încurajăm persoanele care, în context profesional, dețin informații obiective privind încălcarea legilor sau a normelor de integritate de către companie, angajații sau colaboratorii săi, să raporteze aceste nereguli prin canalul de raportare disponibil public – **Avertizorul de integritate TeraPlast** [pe website-ul nostru](#). Astfel, sesizările pot fi transmise atât de persoane din interiorul, cât și din exteriorul Grupului nostru. Acest sistem este conform cu toate reglementările naționale și europene privind avertizările de integritate, respectiv protecția avertizorilor de integritate.

Incidentele și încălcările care pot fi raportate prin sistemul nostru de avertizări de integritate includ:

- Conflicte de interese
- Corupție sau acțiuni cu potențial fraudulos
- Mituire
- Încălcarea drepturilor omului (ex.: discriminare, rasism, hărțuire)
- Încălcarea legislației muncii (ex.: muncă forțată, muncă infantilă)
- Nerespectarea confidențialității și protecției datelor cu caracter personal
- Încălcări grave ale politicilor, procedurilor și regulamentelor companiei
- Acte care pot constitui încălcări ale Codului de etică și conduită al companiei
- Fapte care pun în pericol siguranța și securitatea unui angajat sau a mai multor angajați
- Acțiuni dăunătoare pentru mediu



Sesizările primite sunt gestionate de Ofițerul de integritate și analizate în cadrul Comitetului de Integritate, dacă acestea se încadrează în una dintre categoriile prevăzute de sistem. Conform politicii privind avertizările de integritate, asigurăm confidențialitatea persoanelor care raportează nereguli și protecția acestora împotriva oricăror posibile represalii, precum și luarea de măsuri active pentru soluționarea și prevenirea situațiilor semnalate, în conformitate cu prevederile europene transpuse în Legea nr. 361/2022.

Pe lângă formularul public de pe site, orice persoană care dorește să depună o sesizare poate alege, de asemenea, să o transmită utilizând:

- Prin poștă către „Comisia de Integritate” la adresa Parc Industrial TeraPlast – Calea TeraPlast nr. 1, Sat Sărățel, comuna Șieu-Măgheruș, cod poștal 427301, Județul Bistrița-Năsăud, România
- E-mail: whistleblowing@teraplast.ro, avertizareintegritate@teraplast.ro sau nediscriminare@teraplast.ro pentru sesizări legate de discriminare și hărțuire.
- Telefon: +40 752 101 550
- Cutii de sesizări amplasate în incinta Grupului.

Toate canalele menționate mai sus sunt disponibile 24/7, cu excepția celui telefonic, care este activ pentru apeluri în zilele lucrătoare, de luni până vineri, între orele 8:00 și 17:00, iar în restul timpului sunt disponibile doar mesajele vocale.

Instrumentele disponibile în cadrul Grupului privind integritatea, corupția și mituirea vor fi dezvoltate suplimentar pentru a include și structura sesiuni de formare și maparea riscurilor într-o manieră mai detaliată. Angajații vizați pentru instruiți semestriale pe aceste teme își desfășoară activitatea în următoarele departamente: financiar, juridic, vânzări, resurse umane. Aceste instruiți vizează și managementul de top. De asemenea, în linie cu abordarea noastră de dezvoltare continuă, pentru 2025 planificăm să realizăm o mapare a funcțiilor cele mai expuse riscurilor de corupție și mituire, având în vedere că, în prezent, nu am desfășurat un astfel de proces pe această temă. În cursul anului 2024, nu au fost realizate instruiți individuale pe tema corupției și mituirii.

Gestionarea relațiilor cu furnizorii

În Grupul TeraPlast punem accent pe dezvoltarea parteneriatelor pe termen lung cu furnizorii noștri, considerându-le un element fundamental al strategiei noastre de dezvoltare sustenabilă a afacerii. Angajamentul nostru față de colaborare se reflectă în procesul nostru cuprinzător de revizuire anuală a listei de furnizori acceptați, care se bazează riguros pe cadrul QCDDM – Calitate, Cost, Livrare, Dezvoltare/ caracteristici tehnice, și Management. Această abordare structurată asigură menținerea unor standarde înalte și alinierea parteneriatelor cu furnizorii noștri la obiectivele strategice.

Pentru a facilita îmbunătățirea continuă a relațiilor cu furnizorii, realizăm evaluări periodice ale performanței furnizorilor noștri principali, monitorizând îndeaproape evoluția indicatorilor QCDDM. Acest lucru ne ajută nu doar să evaluăm performanța furnizorilor, dar întărește și colaborarea prin faptul că ne permite să abordăm împreună provocările și să valorificăm oportunitățile. În plus, TeraPlast colaborează activ cu mai mulți furnizori pentru aceleași categorii de produse. Această strategie garantează disponibilitatea materialelor care se aliniază la prognozele noastre de producție și bugete, asigurându-se totodată condiții economice optime, inclusiv prețuri și termeni de plată favorabile. Achiziționăm materiale de la furnizori din Uniunea Europeană și din afara Uniunii Europene, lărgind astfel reziliența lanțului nostru de aprovizionare și consolidând angajamentul nostru față de practicile responsabile de aprovizionare.

Pe lângă menținerea relațiilor existente, suntem dedicați identificării proactive a unor furnizori noi și materiale alternative pentru a îmbunătăți oferta noastră de produse. Procesul nostru de autoevaluare, realizat printr-o platformă online, îmbunătățește conformitatea cu Codul de conduită și ne asigură de faptul că furnizorii noștri reflectă valorile și standardele noastre etice. Participăm activ la dialoguri privind criteriile de Mediu, Sociale și de Guvernanță (ESG), promovând astfel colaborarea pe aceste teme esențiale. Prin aceste inițiative, Grupul TeraPlast cultivă nu doar relații solide cu furnizorii, dar își consolidează și angajamentul față de dezvoltarea durabilă și excelența operațională.

Recunoscând responsabilitatea comună pentru lanțuri de aprovizionare etice și sustenabile, solicităm furnizorilor noștri să realizeze autoevaluări ale performanței lor în ceea ce privește ESG și integritatea. În cadrul acestui proces, solicităm informații despre certificările lor, incidentele, evaluările, politicile și indicatorii pentru fiecare domeniu, respectiv conduită în afaceri, mediu și aspecte sociale. Procesul extins de autoevaluare a fost implementat în 2024, iar în 2025 ne propunem să îmbunătățim instrumentele utilizate și să extindem aplicabilitatea acestora și pentru clienți.



Acțiuni privind temele materiale

Acțiune	Descriere	Stadiu	Orizont de timp	Rezultat așteptat
Alinierea noilor subsidiare la prevederile și mecanismele existente ale Grupului privind corupția și mita.	În cazul subsidiarelor nou achiziționate în Grupul TeraPlast, este necesar un proces de aliniere pentru a avea o abordare și un sistem de monitorizare și raportare uniforme (ex. politică de raportare a neregulilor, prevederi ale codului de conduită).	Procesul a fost început, iar evaluarea este în curs de desfășurare. După identificarea ajustărilor / acțiunilor necesare, va începe procesul de implementare.	2024-2025	Uniformitate în instrumentele de prevenire a corupției și mitei în cadrul tuturor companiilor din Grupul TeraPlast.
Implementarea unui sistem robust de raportare a neregulilor în cadrul Grupului pentru promovarea integrității, transparenței și conduitei etice în afaceri.	Politica și sistemul de avertizare de integritate sunt disponibile în cadrul Grupului din 2021 și oferă un instrument sigur pentru raportarea conflictelor de interese, corupției, abuzurilor asupra drepturilor omului, încălcărilor drepturilor muncii, breșelor în protecția datelor, încălcărilor grave ale politicilor, amenințărilor la adresa siguranței angajaților și daunelor asupra mediului.	în curs	2025	Sistemul de avertizare de integritate este disponibil pentru toate companiile din Grupul TeraPlast.
Solicitarea către furnizori de a respecta prevederile Codului de conduită, inclusiv cele referitoare la corupție și mită.	Codul de conduită al furnizorilor include prevederi privind corupția și mita pe care avem așteptarea să le respecte.	Codul de conduită este în vigoare și implementat pentru un grup limitat de furnizori, urmând a fi extins la nivelul întregului grup.	2025	Codul de conduită a fost comunicat furnizorilor Grupului, iar aceștia au confirmat angajamentul lor de a respecta prevederile sale.
Transparența în raportarea oricărui tip de incident privind corupția și mita.	Abordarea Grupului este de a comunica transparent apariția și remediarea oricărui incident privind corupția și mita. Această raportare se face anual, în cadrul raportului anual.	în curs	2025	Niciun incident de corupție și/sau mită nu a fost omis în raportarea anuală.
Instruire privind corupția și mita.	Prin instruirii dedicate, asigurăm o înțelegere corectă de către angajați a regulilor și așteptărilor noastre pe acest subiect.	planificat	2025	Număr crescut de angajați care participă la instruirii privind corupția și mita.

Incidente de corupție sau dare sau luare de mită

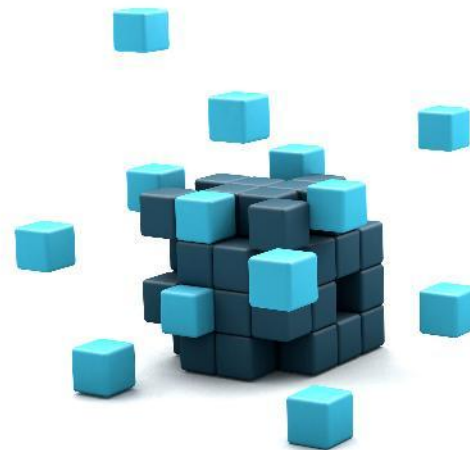
În perioada de raportare, nu au fost identificate sau raportate incidente de corupție sau mituire, iar Grupul nu s-a confruntat cu amenzi sau provocări legale legate de aceste probleme. Obiectivul nostru este de a nu înregistra incidente, reclamații sau cazuri legale referitoare la corupție și mituire, în concordanță cu principiile noastre, în cadrul întregului Grup în fiecare an.

Exercitarea influenței politice și activitățile de lobby

Grupul TeraPlast recunoaște importanța transparenței și comportamentului etic în toate aspectele operațiunilor sale, inclusiv activitățile politice. Ca și companie, menținem o poziție de neutralitate politică și nu am fost implicați în participări politice, contribuții sau activități de lobby în perioada de raportare. Nu exercităm influență politică și nu participăm în lobby politic, asigurându-ne astfel că deciziile noastre de afaceri rămân concentrate pe obiectivele și valorile noastre fundamentale, mai degrabă decât pe considerații politice externe. Nu avem o politică formalizată dedicată implicării politice, întrucât considerăm că prevederile existente, cum ar fi cele referitoare la conflictele de interese, etică și integritate, precum și concurența loială, sunt suficiente pentru a contura abordarea și așteptările noastre în acest domeniu. Totodată, nu am identificat necesitatea companiilor noastre de a fi înregistrate în Registrul de Transparență al UE, având în vedere că nu suntem implicați în aceste activități și nu intenționăm să facem acest lucru în viitorul apropiat.

Prin principiile noastre privind libertatea de asociere, nu interzicem angajaților noștri să fie membri ai partidelor politice sau să își exprime afinitățile politice, atâta timp cât implicarea lor politică și opiniile nu interferează cu activitățile lor profesionale și nu încalcă preferințele altor angajați. Nu există membri ai organelor administrative, de conducere și de supraveghere care să fi deținut funcții comparabile în administrația publică față de cele pe care le dețin în cadrul grupului nostru în ultimii doi ani.

Angajamentul nostru față de neutralitate ne permite să ne concentrăm eforturile pe practici de afaceri sustenabile, implicarea părților interesate și respectarea reglementărilor relevante, fără complexitățile sau conflictele care pot apărea din implicarea politică. Grupul TeraPlast rămâne dedicat promovării unui mediu de afaceri care încurajează practici responsabile și susține dezvoltarea durabilă, aliniind operațiunile noastre la interesele părților interesate și ale comunităților în care activăm.





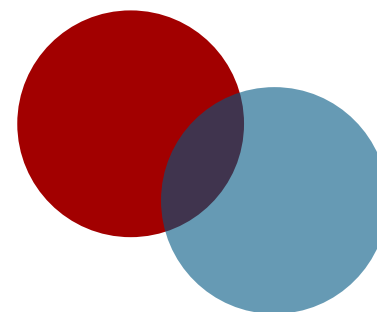
Practici de plată

În cadrul Grupului TeraPlast, menținem o abordare transparentă și consecventă a practicilor de plată, asigurându-ne că furnizorii noștri sunt tratați corect și echitabil, indiferent de mărimea lor. În 2024, perioada medie de plată la nivelul Grupului a fost de 56 de zile, calculată pe baza soldului mediu lunar de închidere al furnizorilor pentru cele mai semnificative componente de afaceri ale noastre. Este important de menționat că această perioadă de plată a demonstrat o fluctuație, variind între 55 și 60 de zile, în funcție de componentele specifice analizate.

Furnizorii noștri sunt în principal furnizori de materiale și prestatori de servicii. În 2024, perioada medie de plată pentru furnizorii de materiale a fost de 66 de zile, în timp ce furnizorii de servicii au beneficiat de o perioadă medie de plată mai scurtă, de 21 de zile. Perioadele medii de plată au fost extrase din cele patru entități mai mari ale Grupului TeraPlast – TeraPlast, TeraPlast Recycling, TeraBio Pack și TeraGlass – care împreună reprezintă peste 86% din veniturile totale ale Grupului, conform Situațiilor Financiare Consolidate pentru anul financiar 2024. Este important de subliniat că nu avem proceduri legale nesoluționate legate de plăți întârziate, subliniind astfel angajamentul nostru față de respectarea obligațiilor financiare.

La TeraPlast, nu clasificăm furnizorii în funcție de mărimea lor; astfel, deși nu urmărim prezența întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri) în mixul nostru de furnizori, practicile și condițiile noastre de plată se aplică în mod uniform tuturor furnizorilor. Este important de menționat că perioadele medii de plată pot varia în funcție de negocierile individuale cu fiecare furnizor, dar scopul nostru principal rămâne asigurarea unor plăți corecte și la timp. Prin aceste practici, întărim angajamentul nostru față de menținerea unor relații solide cu furnizorii și promovarea unui lanț de aprovizionare fiabil și sustenabil.

Deoarece fiecare colaborare cu furnizorii noștri este negociată individual, nu avem obiective specifice privind perioadele de plată. Cu toate acestea, suntem angajați să respectăm toate acordurile cu furnizorii noștri, inclusiv termenii de plată conveniți, pentru a încuraja relații sănătoase și corecte pe întregul lanț de aprovizionare.



Anexa I – Cerințele de dezvăluire și locația acestora în declarația de durabilitate

Cerința de prezentare	Secțiunea din declarație	Paragraf / nr. pagină
ESRS 2 Prezentări de informații cu caracter general		
Cerința de prezentare de informații BP-1 – Baza generală pentru întocmirea declarațiilor privind durabilitatea	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.2. Bazele întocmirii / 31
Cerința de prezentare de informații BP-2 – Prezentări de informații în legătură cu circumstanțe specifice	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.2. Bazele întocmirii / 32, 33
Cerința de prezentare de informații GOV-1 – Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2) 3.4. Conduită profesională (G1)	3.1.3. Structura de guvernanță și monitorizarea zonei de dezvoltare durabilă / 34 Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere / 130
Cerința de prezentare de informații GOV-2 – Informațiile furnizate organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii și aspectele de durabilitate abordate de acestea	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.3. Structura de guvernanță și monitorizarea zonei de dezvoltare durabilă / 34
Cerința de prezentare de informații GOV-3 – Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.3. Guvernanța (Integrarea aspectelor de durabilitate în sistemele de stimulente și remunerație) / 37
Cerința de prezentare de informații GOV-4 – Declarație privind procesul de diligență	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.3. Guvernanță (Elemente principale ale procesului de diligență) / 41
Cerința de prezentare de informații GOV-5 – Gestionarea riscurilor și controalele interne referitoare la raportarea privind durabilitatea	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.3. Guvernanță (Gestionarea riscurilor și oportunităților, sisteme de control) / 38
Cerința de prezentare de informații SBM-1 – Strategia, modelul de afaceri și lanțul valoric	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie / 42
Cerința de prezentare de informații SBM-2 – Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie (Implicarea părților interesate) / 50
Cerința de prezentare de informații SBM-3 - Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților (Prezentarea procesului de analiză de materialitate) / 53
Cerința de prezentare de informații IRO-1 – Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților (Prezentarea procesului de analiză de materialitate) / 53
Cerința de prezentare de informații IRO-2 – Cerințe de prezentare de informații din ESRS acoperite de declarația privind durabilitatea a întreprinderii	Anexa I	Anexa I / 137

Cerința de prezentare	Secțiunea din declarație	Paragraf / nr. pagină
E1 Schimbări climatice		
Cerința de prezentare de informații conform ESRS 2 GOV-3 – Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.3. Guvernanța (Integrarea aspectelor de durabilitate în sistemele de stimulente și remunerare) / 37
Cerința de prezentare de informații E1-1 – Planul de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Existența unui plan de tranziție) / 77
Cerința de prezentare de informații conform ESRS 2 SBM-3 - Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților (Prezentarea procesului de analiză de materialitate) / 53
Cerința de prezentare de informații E1-2 – Politici legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea (în conformitate cu MDR-P – Politici adoptate pentru gestionarea aspectelor de durabilitate semnificative)	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Politici legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea) / 78
Cerința de prezentare de informații E1-3 – Acțiuni și resurse legate de politicile privind schimbările climatice (în conformitate cu MDR-A – Acțiuni și resurse privind aspectele de durabilitate semnificative)	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Acțiuni și resurse legate de politicile privind schimbările climatice) / 79
Cerința de prezentare de informații E1-4 – Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea (în conformitate cu și în completarea MDR-T – Urmărirea eficacității politicilor și a acțiunilor prin intermediul Țintelor)	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea) / 80
Cerința de prezentare de informații E1-5 – Consumul de energie și mixul energetic	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea) / 80
Cerința de prezentare de informații E1-6 – Emisiile brute de GES de Scope 1, 2, 3 și emisiile totale de GES	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.2. Schimbări climatice (E1) (Emisiile brute de GES de Scope 1, 2, 3 și emisiile totale de GES) / 83 Metodologii de calcul ale emisiilor GES / 83
E5 Utilizarea resurselor și economia circulară		
Cerința de prezentare de informații legată de ESRS 2 IRO-1 – Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Procese de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară) / 89
Cerința de prezentare de informații E5-1 – Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară) / 90
Cerința de prezentare de informații E5-2 – Acțiuni și resurse legate de utilizarea resurselor și economia circulară	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Acțiuni și resurse legate de utilizarea resurselor și economia circulară) / 91

Cerința de prezentare	Secțiunea din declarație	Paragraf / nr. pagină
Cerința de prezentare de informații E5-3 – Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară) / 92
Cerința de prezentare de informații E5-4 – Intrări de resurse	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Cifre cheie privind intrările și ieșirile de resurse) / 93
Cerința de prezentare de informații E5-5 – Ieșiri de resurse	3.2. Mediu (E1, E5)	3.2.3. Utilizarea de resurse și economie circulară (E5) (Cifre cheie privind intrările și ieșirile de resurse) / 93
S1 Forța de muncă proprie		
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 SBM-2 – Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie (Implicarea părților interesate) / 50
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 SBM-3 - Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie (Forța de muncă proprie) / 52
Cerința de prezentare de informații S1-1 – Politici legate de forța de muncă proprie	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Politici cu privire la forța de muncă proprie) / 105
Cerința de prezentare de informații S1-2 – Procese pentru colaborarea cu lucrătorii proprii și cu reprezentanții lucrătorilor cu privire la impacturi	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Consultarea cu forța de muncă proprie, dialog social și contractul colectiv de muncă) / 106
Cerința de prezentare de informații S1-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care lucrătorii proprii își pot exprima preocupările	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Remedierea impacturilor negative și instrumente de raportare a neregulilor) / 108
Cerința de prezentare de informații S1-4 – Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra forței de muncă proprii și abordări pentru atenuarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de forța de muncă proprie, precum și eficacitatea acestor acțiuni	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Acțiuni direcționate către temele materiale legate de forța de muncă proprie) / 109
Cerința de prezentare de informații S1-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Ținte legate de temele materiale) / 115
Cerința de prezentare de informații S1-6 – Caracteristicile angajaților întreprinderii	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Informații cheie despre forța de muncă) / 112
Cerința de prezentare de informații S1-7 – Caracteristicile lucrătorilor care nu sunt salariați din cadrul forței de muncă proprii a întreprinderii	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Informații cheie despre forța de muncă) / 112

Cerința de prezentare	Secțiunea din declarație	Paragraf / nr. pagină
Cerința de prezentare de informații S1-8 – Acoperirea negocierilor colective și dialogul social	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Contractul Colectiv de Muncă și Codul de Conduită) / 107
Cerința de prezentare de informații S1-9 – Indicatori privind diversitatea	Nu este material	Nu este material
Cerința de prezentare de informații S1-10 – Salarii adecvate	Nu este material	Nu este material
Cerința de prezentare de informații S1-11 – Protecția socială	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Protecție socială) / 113
Cerința de prezentare de informații S1-12 – Persoane cu dizabilități	Nu este material	Nu este material
Cerința de prezentare de informații S1-13 – Indicatori de formare și de dezvoltare a competențelor	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Instruire și dezvoltarea competențelor) / 114
Cerința de prezentare de informații S1-14 – Indicatori de sănătate și siguranță	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Informații privind sănătatea și securitatea în muncă) / 115
Cerința de prezentare de informații S1-15 – Indicatori privind echilibrul dintre viața profesională și cea privată	Nu este material	Nu este material
Cerința de prezentare de informații S1-16 – Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală)	Nu este material	Nu este material
Cerința de prezentare de informații S1-17 – Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului	3.3. Social (S1, S4)	3.3.1. Forța de muncă proprie (Incidente, rapoarte și impacturi severe asupra drepturilor omului) / 109
S4 Consumatorii și utilizatorii finali		
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 SBM-2 – Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie (Implicarea părților interesate) / 50
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 SBM-3 - Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.4. Strategie (Consumatori și utilizatori finali) / 52
Cerința de prezentare de informații S4-1 – Politici privind consumatorii și utilizatorii finali	3.3. Social (S1, S4)	3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (Politici privind consumatorii și utilizatorii finali) / 121

Cerința de prezentare	Secțiunea din declarație	Paragraf / nr. pagină
Cerința de prezentare de informații S4-2 – Procese de colaborare cu consumatorii și utilizatorii finali cu privire la impacturi	3.3. Social (S1, S4)	3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (Interacțiunea cu părțile interesate și remediarea impacturilor negative) / 121
Cerința de prezentare de informații S4-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canale prin care consumatorii și utilizatorii finali își pot exprima preocupările	3.3. Social (S1, S4)	3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (Interacțiunea cu părțile interesate și remediarea impacturilor negative) / 121
Cerința de prezentare de informații S4-4 – Adoptarea de măsuri cu privire la impacturile semnificative asupra consumatorilor și utilizatorilor finali și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și urmărirea oportunităților semnificative legate de consumatori și utilizatori finali, precum și eficacitatea acestor măsuri	3.3. Social (S1, S4)	3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (Acțiuni legate de temele materiale) / 122
Cerința de prezentare de informații S4-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	3.3. Social (S1, S4)	3.3.2. Consumatori și utilizatori finali (Ținte legate de temele materiale) / 124
G1 Conduită profesională		
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 GOV-1 – Rolul organelor de administrație, de supraveghere și de conducere	3.4. Conduită profesională (G1)	Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere / 130
Cerința de prezentare de informații aferentă ESRS 2 IRO-1 – Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative	3.1. Informații cu caracter general (ESRS 2)	3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților (Prezentarea procesului de analiză de materialitate) / 53
Cerința de prezentare de informații G1-1 – Cultura corporativă și politicile privind conduita profesională și cultura corporativă	3.4. Conduită profesională (G1)	Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă / 130
Cerința de prezentare de informații G1-2 – Gestionarea relațiilor cu furnizorii	3.4. Conduită profesională (G1)	Gestionarea relațiilor cu furnizorii / 133
Cerința de prezentare de informații G1-3 – Prevenirea și depistarea corupției și a dării sau luării de mită	3.4. Conduită profesională (G1)	Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă / 130
Cerința de prezentare de informații G1-4 – Cazuri confirmate de corupție sau dare sau luare de mită	3.4. Conduită profesională (G1)	Incidente de corupție sau dare sau luare de mită / 135
Cerința de prezentare de informații G1-5 – Exercițarea influenței politice și activitățile de lobby	3.4. Conduită profesională (G1)	Exercițarea influenței politice și activitățile de lobby / 135
Cerința de prezentare de informații G1-6 – Practici de plată	3.4. Conduită profesională (G1)	Practici de plată / 136

Anexa II – Cerințe de prezentare de informații și punctul de date aferent din legislația UE

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	SFDR ^[1]	Pilonul 3 ^[2]	Regulamentul privind indicii de referință ^[3]	UE Legea climei ^[4]	Trimitere la pagina / secțiunea din raport
ESRS 2 GOV-1 Diversitatea de gen în cadrul organelor de conducere, punctul 21 litera (d)	x		x		34 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 GOV-1 Procentul membrilor din cadrul organelor de conducere care sunt independenți, punctul 21 litera (e)			x		34 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 GOV-4 Declarația privind procesul de diligență, punctul 30	x				40 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu combustibilii fosili, punctul 40 litera (d) i	x	x	x		47 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu fabricarea de produse chimice punctul 40 litera (d) ii	x		x		47 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu arme controversate, punctul 40 litera (d) iii	x		x		47 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu cultivarea și producția de tutun, punctul 40 litera (d) iv			x		47 / 3.1. Informații cu caracter general
ESRS E1-1 Planul de tranziție pentru realizarea neutralității climatice până în 2050, punctul 14				x	77 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-1 Întreprinderi excluse de la aplicarea indicilor de referință aliniați la Acordul de la Paris, punctul 16 litera (g)		x	x		n/a (întreprinderea a raportat lipsa unui plan de tranziție)
ESRS E1-4 Țintele de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră, punctul 34	x	x	x		80 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-5 Consumul de energie fosilă din surse dezagregate în funcție de sursă (numai sectoarele cu un impact ridicat asupra climei), punctul 38	x				81 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-5 Consumul de energie și mixul energetic, punctul 37	x				81 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-5 Intensitatea energetică asociată cu activitățile din sectoare cu un impact ridicat asupra climei, punctele 40-43	x				81 / 3.2. Mediu (E1, E5)

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	SFDR ^[1]	Pilonul 3 ^[2]	Regulamentul privind indicii de referință ^[3]	UE Legea climei ^[4]	Trimitere la pagina / secțiunea din raport
ESRS E1-6 Valorile brute de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES, punctul 44	x	x	x		83 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-6 Intensitatea emisiilor brute de GES, punctele 53-55	x	x	x		82 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E1-7 Absorbțiile de GES și creditele de carbon punctul 56				x	Nu este material
ESRS E1-9 Expunerea portofoliului indicelui de referință la riscurile fizice legate de climă, punctul 66			x		Nu este material
ESRS E1-9 Dezagregarea valorilor monetare în funcție de riscul fizic acut și cronic, punctul 66 litera (a)		x			Introdus treptat
ESRS E1-9 Amplasarea activelor semnificative care sunt supuse unui risc fizic semnificativ, punctul 66 litera (c)					
ESRS E1-9 Defalcarea valorii contabile a activelor imobiliare în funcție de clasele de eficiență energetică, punctul 67 litera (c)		x			Introdus treptat
ESRS E1-9 Gradul de expunere a portofoliului la oportunitățile legate de climă, punctul 69			x		Introdus treptat
ESRS E2-4 Cantitatea din fiecare poluant enumerat în anexa II la Regulamentul E-PRTR (Registrul European al Poluanților Emiși și Transferați) emisă în aer, apă și sol, punctul 28	x				Nu este material
ESRS E3-1 Resursele de apă și cele marine, punctul 9	x				Nu este material
ESRS E3-1 Politica specifică, punctul 13	x				Nu este material
ESRS E3-1 Oceane și mări durabile, punctul 14	x				Nu este material
ESRS E3-4 Total apă reciclată și reutilizată, punctul 28 litera (c)	x				Nu este material
ESRS E3-4 Consumul total de apă în m ³ per venit net din operațiunile proprii, punctul 29	x				Nu este material

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	SFDR ^[1]	Pilonul 3 ^[2]	Regulamentul privind indicii de referință ^[3]	UE Legea cliimei ^[4]	Trimitere la pagina / secțiunea din raport
ESRS 2 - IRO 1 - E4, punctul 16 litera (a) i	x				Nu este material
ESRS 2-IRO 1-E4, punctul 16 litera (b)	x				Nu este material
ESRS 2-IRO 1-E4, punctul 16 litera (c)	x				Nu este material
ESRS E4-2 Practici sau politici durabile privind terenurile/agricultura, punctul 24 litera (b)	x				Nu este material
ESRS E4-2 Practici sau politici durabile privind oceanele/mările, punctul 24 litera (c)	x				Nu este material
ESRS E4-2 Politicile de combatere a despăduririi, punctul 24 litera (d)	x				Nu este material
ESRS E5-5 Deșeuri nereciclate, punctul 37 litera (d)	x				96 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS E5-5 Deșeuri periculoase și deșeuri radioactive, punctul 39	x				96 / 3.2. Mediu (E1, E5)
ESRS 2-SBM3-S1 Riscul de incidente de muncă forțată, punctul 14 litera (f)	x				105 / 3.3. Social
ESRS 2-SBM3-S1 Riscul de incidente de muncă a copiilor, punctul 14 litera (g)	x				105 / 3.3. Social
ESRS S1-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului, punctul 20	x				105 / 3.3. Social
ESRS S1-1 Politici de diligență în privința aspectelor abordate de Convențiile fundamentale 1-8 ale Organizației Internaționale a Muncii, punctul 21			x		105 / 3.3. Social
ESRS S1-1 Procese și măsuri de prevenire a traficului de persoane, punctul 22	x				105 / 3.3. Social
ESRS S1-1 Politica de prevenire a accidentelor la locul de muncă sau sistemul de gestionare a acestora, punctul 23	x				105 / 3.3. Social

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	SFDR ^[1]	Pilonul 3 ^[2]	Regulamentul privind indicii de referință ^[3]	UE Legea cliimei ^[4]	Trimitere la pagina / secțiunea din raport
ESRS S1-3 Mecanisme de soluționare a reclamațiilor/plângerilor, punctul 32 litera (c)	x				105 / 3.3. Social
ESRS S1-14 Numărul de decese și numărul și rata accidentelor de muncă, punctul 88 literele (b) și (c)	x		x		115 / 3.3. Social
ESRS S1-14 Numărul de zile pierdute ca urmare a vătămărilor, accidentelor, deceselor sau bolilor, punctul 88 litera (e)	x				115 / 3.3. Social
ESRS S1-16 Disparitatea salarială de gen în formă neajustată, punctul 97 litera (a)	x		x		Nu e material
ESRS S1-16 Un nivel excesiv al raportului dintre remunerația directorului general și cea a lucrătorilor, punctul 97 (b)	x				Nu e material
ESRS S1-17 Incidente de discriminare, punctul 103 litera (a)	x				109 / 3.3. Social
ESRS S1-17 Nerespectarea Principiilor directoare ale ONU privind afacerile și drepturile omului și a orientărilor OCDE, punctul 104 litera (a)	x		x		109 / 3.3. Social
ESRS 2 – SBM3 – S2 Risc semnificativ de muncă a copiilor sau de muncă forțată în lanțul valoric, punctul 11 litera (b)	x				Nu este material
ESRS S2-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului, punctul 17	x				Nu este material
ESRS S2-1 Politici privind lucrătorii din lanțul valoric, punctul 18	x				Nu este material
ESRS S2-1 Nerespectarea Principiilor directoare ale ONU privind afacerile și drepturile omului și a orientărilor OCDE, punctul 19	x		x		Nu este material
ESRS S2-1 Politici de diligență în privința problemelor abordate de Convențiile fundamentale 1-8 ale Organizației Internaționale a Muncii, punctul 19			x		Nu este material
ESRS S2-4 Aspecte legate de drepturile omului și incidente legate de lanțul său valoric din amonte și din aval, punctul 36	x				Nu este material
ESRS S3-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului, punctul 16	x				Nu este material

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	SFDR ^[1]	Pilonul 3 ^[2]	Regulamentul privind indicii de referință ^[3]	UE Legea climei ^[4]	Trimitere la pagina / secțiunea din raport
ESRS S3-1 Nerespectarea principiilor directoare ale ONU privind afacerile și drepturile omului, principiilor OIM și/sau orientărilor OCDE, punctul 17	x		x		Nu este material
ESRS S3-4 Aspecte și incidente legate de drepturile omului, punctul 36	x				Nu este material
ESRS S4-1 Politici privind consumatorii și utilizatorii finali, punctul 16	x				121 / 3.3. Social
ESRS S4-1 Nerespectarea principiilor directoare ale ONU privind afacerile și drepturile omului și a orientărilor OCDE, punctul 17	x		x		121 / 3.3. Social
ESRS S4-4 Aspecte și incidente privind drepturile omului, punctul 35	x				121 / 3.3. Social
ESRS G1-1 Convenția Organizației Națiunilor Unite împotriva corupției, punctul 10 litera (b)	x				131 / 3.4. Conduită profesională
ESRS G1-1 Protecția avertizorilor, punctul 10 litera (d)	x				105 / 3.3. Social
ESRS G1-4 Amenzi pentru încălcarea legilor de combatere a corupției și a dării sau luării de mită, punctul 24 litera (a)	x		x		135 / 3.4. Conduită profesională
ESRS G1-4 Standarde de combatere a corupției și a dării sau luării de mită, punctul 24 litera (b)	x				131 / 3.4. Conduită profesională

^[1] Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare (Regulamentul privind publicarea informațiilor privind finanțarea durabilă) (JO L 317, 9.12.2019, p. 1).

^[2] Regulamentul (UE) 2013/575 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) 2012/648 (Regulamentul privind cerințele de capital "CRR") (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

^[3] Regulamentul (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului din 8 iunie 2016 privind indicii utilizați ca indici de referință în cadrul instrumentelor financiare și al contractelor financiare sau pentru a măsura performanțele fondurilor de investiții și de modificare a Directivelor 2008/48/CE și 2014/17/UE și a Regulamentului (UE) 2014/596 (JO L 171, 29.6.2016, p. 1)

^[4] Regulamentul (UE) 2021/1119 al Parlamentului European și al Consiliului din 30 iunie 2021 de stabilire a cadrului pentru realizarea neutralității climatice și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 401/2009 și (UE) 2018/1999 ("Legea europeană a climei") (JO L 243, 9.7.2021, p. 1).

RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ

AL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA RAPORTĂRII CONSOLIDATE PRIVIND DURABILITATEA PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2024

Către: Acționarii TERAPLAST S.A.

Concluzia de asigurare limitată

Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării consolidate privind durabilitatea inclusă în secțiunea Declarația consolidată de durabilitate din Raportul consolidat al administratorilor TERAPLAST S.A. și filialele sale (denumite în continuare „Grupul”) la 31 Decembrie 2024 și pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 la 31 decembrie 2024 („Raportarea consolidată privind Durabilitatea”) întocmită de Grup, cu sediul social al Societății-mamă în România, sat Sărățel, Comuna Șieu-Măgheruș, Calea Teraplast nr 1, Județ Bistrița-Năsăud, Cod unic de identificare fiscală RO3094980, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J06/735/1992.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat la cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Raportarea consolidată privind durabilitatea a grupului TERAPLAST nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil raportării privind durabilitatea prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare, Capitolul 7, secțiunea 7.3 de punere în aplicare a Articolului 29(a) din Directiva 2013/34/UE, incluzând:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor raportate în Raportul privind durabilitatea (denumit „Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților; și
- conformitatea prezentărilor de informații relevante privind taxonomia, detaliate în Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) a Raportării privind durabilitatea, secțiunea 3.2.1. Informații privind Taxonomia UE, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfășurat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „*Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*”.

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului*” din cadrul raportului nostru.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Alte aspecte – Informații comparative

Misiunea noastră de asigurare nu se extinde asupra informațiilor referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Identificarea criteriilor aplicabile

Raportarea consolidată privind durabilitatea a fost elaborată de Administratorii Grupului pentru a îndeplini cerințele Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare, Capitolul 7, secțiunea 7.3 de punere în aplicare a Articolului 29(a) din Directiva UE 2013/34/UE, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor raportate în Raportul consolidat privind durabilitatea este în conformitate cu descrierea prevăzută în secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților; și
- conformitatea prezentărilor de informații relevante privind taxonomia, detaliate în Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) a Raportării privind durabilitatea, secțiunea 3.2.1. Informații privind Taxonomia UE, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Limitări inerente în întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea

Criteriile, natura raportării consolidate privind durabilitatea și absența unor practici acumulate de-a lungul timpului, a unor aplicări standard precum și a practicilor de raportare, permit adoptarea unor metodologii de evaluare diferite, dar acceptabile, care pot duce la diferențe între entități. Metodologiile de evaluare adoptate pot avea un impact și asupra comparabilității aspectelor privind durabilitatea raportate de diferite organizații și de la an la an în cadrul unei organizații, pe măsură ce metodologiile se dezvoltă.

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea, Administratorii Grupului trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Grupului. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

La determinarea prezentărilor de informații din Raportarea consolidată privind durabilitatea, Administratorii Grupului interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.

Vă atragem atenția asupra următoarelor limitări specifice:

- Raportarea de mediu, așa cum este aplicată de toate societățile, include informații bazate pe scenarii legate de climă care sunt supuse incertitudinii inerente din cauza cunoștințelor științifice și economice incomplete despre probabilitatea, momentul sau efectul posibilelor impacturi climatice fizice și de tranziție viitoare. Pentru evitarea oricărui dubiu, domeniul de aplicare al misiunii noastre și al responsabilităților noastre nu va include efectuarea serviciilor necesare pentru orice asigurare privind fiabilitatea, compilarea corectă sau acuratețea informațiilor prospective.
- Orice indicatori ai emisiilor în lanțul de aprovizionare enumerați în Raportarea consolidată privind durabilitatea pot include informații oferite de furnizori și surse terțe. Procedurile noastre nu includ obținerea de asigurări cu privire la informațiile oferite de furnizori sau terți.
- Raportarea consolidată privind durabilitatea poate include indicatori care decurg din evenimente raportate legate de angajați și subcontractanți. Ca atare, este posibil ca testele noastre să nu identifice denaturări legate de completitudine, de exemplu în cazurile în care este posibil ca evenimentele să fi avut loc, dar nu au fost raportate.

Responsabilitățile Administratorilor Grupului

Administratorii Grupului sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în Declarația consolidată privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces în secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților din Raportarea consolidată privind durabilitatea.

Această responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară consolidată, performanța financiară consolidată, fluxurile consolidate de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Grupului sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportării privind durabilitatea, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare, Capitolul 7, secțiunea 7.3 de punere în aplicare a Articolului 29(a) din Directiva UE 2013/34/UE, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare a Durabilității (“ESRS”);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia din Raportarea consolidată privind durabilitatea, în Capitolul 3.2. Mediu (E1, E5) a Raportării privind durabilitatea, secțiunea 3.2.1. Informații privind Taxonomia UE, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea al Grupului TERAPLAST.

Responsabilitățile auditorului

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportarea consolidată privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

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 cumulat, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza Raportării consolidate privind durabilitatea în ansamblul său. Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea consolidată privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, includ:

- obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
- proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută de Grup, așa cum este prezentat în secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea consolidată privind durabilitatea includ:

- obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportarea consolidată privind durabilitatea în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Independența noastră și managementul calității

Am respectat cerințele de independență și alte cerințe etice conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul”) și celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare asupra Raportării privind Durabilitatea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA. Codul are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Am aplicat Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM 1), Managementul Calității pentru Firmele care Efectuează Auditudini sau Revizuirile Situațiilor Financiare sau Alte Misiuni de Asigurare sau de Servicii Conexe, și în consecință menținem și aplicăm un sistem cuprinzător de control al calității care include politici și proceduri documentate cu privire la respectarea cerințelor etice, a standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Sinteza activității efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea consolidată privind durabilitatea.

Natura, plasarea în timp și amplasarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportarea consolidată privind durabilitatea.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - inspectarea/examinarea documentației interne a Grupului referitoare la Procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul Grupului sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în secțiunea 3.1.5. Gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea consolidată privind durabilitatea, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru întocmirea Raportării sale de durabilitate prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege mediul de control, procesele și sistemele informatice ale Grupului relevante pentru întocmirea declarației consolidate privind durabilitatea;

- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în Raportarea consolidată privind durabilitatea sunt incluse în Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportării consolidate privind Durabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”);
- Am efectuat interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Am efectuat proceduri de fond pe baza unui eșantion de prezentări de informații selectate din Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Am obținut probe privind metodele de realizare a estimărilor semnificative și a informațiilor prognozate și despre modul în care aceste metode au fost aplicate;
- Am obținut o înțelegere a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportarea consolidată privind durabilitatea;

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Ioana Alina Mirea, Partener de audit



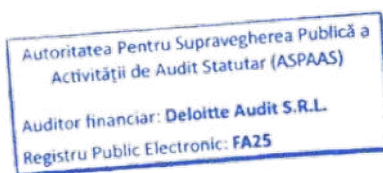
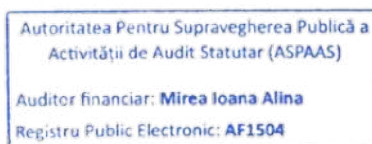
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1504

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
28 martie 2025



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 2024**

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 – 66
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 – 151

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii
Teraplast S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinie

- 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 2024, 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.
- Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 436.882.755 Lei
 - Pierdere netă a exercițiului financiar: 19.478.500 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2024, 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 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 consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, 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 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.

Deloitte se referă la una sau mai multe dintre societățile Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), rețeaua sa globală de firme membre și entitățile afiliate acestora (colectiv, "organizația Deloitte"). DTTL (denumită și "Deloitte Global") și fiecare dintre societățile sale membre și entitățile afiliate, sunt societăți independente și separate din punct de vedere legal, care nu se pot obliga ori angaja reciproc cu privire la terțe părți. DTTL și fiecare societate membră DTTL și entitate asociată își asumă răspunderea exclusiv în limita propriilor acțiuni și omisiuni, iar nu și pentru cele ale altor entități. DTTL nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Aspect cheie al auditului	Cum am adresat aspectul cheie al auditului
Achiziția Freiler Group (Austria și Ungaria), PalPlast (Moldova) și OptiPlast (Croatia)	
Teraplast S.A. a achiziționat pachetul majoritar de acțiuni al Freiler Group, PalPlast și OptiPlast (numite mai departe subsidiare). Așa cum este prezentat în Nota 1 și Nota 3 la situațiile financiare consolidate, începând cu data de 1 ianuarie 2024 Palplast, 1 aprilie 2024 pentru Freiler Group 1 decembrie 2024 pentru OptiPlast, Grupul le consolidează. Teraplast S.A. a achiziționat 100% din acțiunile Freiler, 70% din acțiunile OptiPlast, 51% din acțiunile Palplast. Grupul a contractat un specialist extern pentru a realiza un raport de alocare al prețului de achiziție al subsidiarelor. Determinarea și alocarea valorii juste a activelor identificabile ale subsidiarelor sunt semnificative pentru auditul nostru, deoarece procesul de evaluare este complex. Având în vedere semnificația acestei tranzacții am identificat aceste element al situațiilor financiare consolidate ca fiind un aspect cheie al auditului.	Pentru a adresa acest aspect cheie de audit am efectuat mai multe proceduri, printre care: - Am verificat realizarea achiziției pachetului majoritar de acțiuni al subsidiarelor prin verificarea contractului aferent, al raportului de alocare de preturi și a plăților asociate; - Am obținut raportul de alocare al prețului de achiziție întocmit de către un evaluator extern autorizat; - Am implicat pentru verificarea raportului mai sus menționat specialiștii noștri evaluatori interni pentru a ne oferi suport în analiza metodei de folosită de evaluatorul angajat de Grup, respectiv a datelor utilizate în acest raport; - Am evaluat măsura în care informațiile prezentate de către Grup în situațiile financiare consolidate cu privire la achiziția subsidiarelor sunt adecvate.

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.

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 2024, 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 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 Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, 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.

- Planificăm și efectuăm auditul Grupului pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau departamentelor din cadrul Grupului, ca bază pentru exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare ale Grupului. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și revizuirea activității de audit efectuate pentru auditul Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
- 12. Am comunicat 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 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 S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2024.

Confirmăm că:

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

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”)

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 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;
- 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 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 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 amplitudinea 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 2024 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 2024 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate” de mai sus.

Raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

16. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, Grupul nu a avut obligația, conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare, punctele 60² - 60⁶, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

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

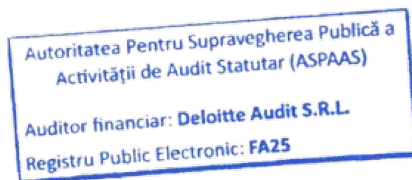
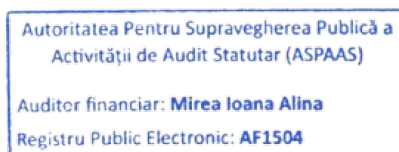
Ioana Alina Mirea, Partener de audit

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
28 martie 2025

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din contractele cu clienții, din care:	4	897.895.699	672.330.589
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		788.506.699	609.374.308
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		100.657.913	59.387.621
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		8.731.087	3.568.660
Alte venituri din exploatare	5	2.330.904	1.834.513
Venituri din subvenții pentru investiții		9.260.614	7.965.901
Modificări în cadrul stocurilor de produse finite și producție în curs		8.430.073	2.197.474
Lucrări și servicii în curs de execuție		389.562	198.561
Materiile prime, consumabile folosite și marfuri	6	(583.565.610)	(427.337.871)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(129.967.275)	(95.055.913)
Cheltuieli de transport		(40.433.770)	(30.280.844)
Cheltuieli cu utilitățile		(41.357.714)	(32.593.039)
Amortizare și ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate, net	8	(56.956.687)	(41.865.198)
Ajustările pentru deprecierea activelor circulante, net	8	1.396.843	(961.707)
Provizioane, net	8	59.913	427.515
Castig/(Pierdere) din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	7	(1.216.438)	30.706
Castig/(Pierdere) din evaluarea/vanzarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare		128.792	439.021
Alte cheltuieli	10	(63.957.272)	(37.802.111)
Sponsorizări		(1.533.624)	(1.158.141)
Rezultat din exploatare		904.010	18.369.456
Diferențe de curs valutar, net	5	(378.895)	(977.700)
Cheltuieli privind dobânzile, net	5	(17.543.503)	(13.128.570)
Alte venituri financiare	5	2.118.178	869.694
Venituri din dividende	5	66.830	69.300
Rezultat financiar, net		(15.737.390)	(13.167.276)
Profitul înainte de impozitare		(14.833.380)	5.202.180
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(4.645.120)	(4.064.176)
Profitul exercițiului financiar		(19.478.500)	1.138.004
Alte elemente ale rezultatului global:			
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor putea fi reclasificate ulterior prin situația rezultatului global		12.342.644	-
Reevaluarea mijloacelor fixe, net		(1.974.823)	-
Impozit amânat, net			
Alte elemente ale rezultatului global		10.367.821	-

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 2024

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

	Exercițiul financiar:	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Nota		
<i>Atribuibil</i>		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mama	(8.590.754)	1.735.058
Intereselor care nu controlează	(519.925)	(597.054)
Rezultatul exercițiului financiar	(9.110.679)	1.138.004
Rezultatul de bază și diluat net pe acțiune	(0,004)	0,001

Aprobat:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație



ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL



BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	Nota		
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	530.367.909	401.412.034
Investiții imobiliare	18	21.799.930	5.737.239
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	14	24.730.382	20.017.741
Imobilizări necorporale	13	46.627.563	3.961.459
Fond Comercial	13	1.140.066	-
Creanțe pe termen lung	17	1.640.818	1.567.558
Creanțe în legatura cu impozitul amanat	11	2.873	-
Alte investiții în capitalurile proprii pe termen lung	15	18.198	15.500
Total active imobilizate		626.327.739	432.711.531
Active circulante			
Stocuri	16	185.651.914	138.564.464
Lucrări și servicii în curs de execuție	16	588.123	198.560
Creanțe comerciale	17	210.149.917	154.410.883
Avansuri acordate furnizorilor de imobilizări	17	10.941.322	7.942.919
Cheltuieli înregistrate în avans		1.296.063	1.136.301
Impozit pe profit de recuperat	11	767.600	981.002
Numerar	27	32.415.724	18.879.289
Total active circulante		441.810.663	322.113.418
Total active		1.068.138.402	754.824.949
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	19	240.120.036	217.900.036
Acțiuni de trezorerie			-
Prime de capital		77.770.000	-
Rezerve din reevaluare	20	30.190.904	17.404.244
Rezerve legale	20	37.920.735	36.854.658
Rezultat reportat		16.861.240	37.856.389
Diferențe de curs la consolidare		(101.468)	
Capital atribuibil intereselor care controlează		402.761.447	310.015.327
Interese care nu controlează		34.121.308	2.665.367
Total capital propriu		436.882.755	312.680.694

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 2024

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

		31 decembrie	31 decembrie
	Nota	2024	2023
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare	23	142.035.446	84.186.427
Datorii pentru contracte de leasing financiar	24	2.026.392	1.826.726
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	14	11.554.111	7.668.827
Datorii pe termen lung pentru imobilizari		8.383.518	6.907.640
Datorii privind beneficiile angajatilor	21	2.058.752	1.956.847
Subvenții pentru investii - portiupe pe termen lung	28	89.566.432	68.959.443
Datorii privind impozitele amantate	11	14.984.474	279.620
Total datorii pe termen lung		270.609.125	171.785.530
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	22	181.522.145	103.328.789
Dividende de plata		-	45.550
Imprumuturi bancare	23	163.280.672	155.393.060
Datorii pentru contracte de leasing financiar	24	784.814	736.727
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare	14	4.205.323	2.728.302
Impozit pe profit de plata		849.055	
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	28	9.487.813	7.601.172
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	516.700	525.125
Total datorii curente		360.646.522	270.358.725
Total datorii		631.255.647	442.144.255
Total capital propriu si datorii		1.068.138.402	754.824.949

Aprobat:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație



ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL



BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

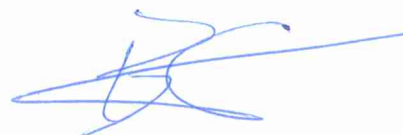
TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Prime de capital	Rezultat reportat cumulat	Atribuibil detinatorilor de capitaluri proprii ai societatii mama	Interese care nu controleaza	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2024	217.900.036	36.854.658	17.404.244	-	37.856.389	310.015.327	2.665.367	312.680.694
Rezultatul anului	-	-	-	-	(18.958.575)	(18.958.575)	(519.925)	(19.478.500)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	10.367.821	10.367.821	-	10.367.821
Total rezultat global	-	-	-	-	(8.590.754)	(8.590.754)	(519.925)	(9.110.679)
Constituire rezerva legala	-	1.252.498	-	-	(1.252.498)	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	12.342.644	-	-	12.342.644	-	12.342.644
Castiguri/(Pierderi) din vanzarea de actiuni proprii	-	-	-	-	(34.386)	(34.386)	-	(34.386)
Rascumpararea actiunilor proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Achizitii M&A 2024	-	-	-	-	-	-	31.975.866	31.975.866
Majorare capital social prin subscripție publica	22.220.000	-	-	77.770.000	-	99.990.000	-	99.990.000
Diferente de curs la consolidare	-	-	-	-	-	(101.468)	-	(101.468)
Alte elemente de capital cresteri/(reduceri)	-	(186.421)	444.016	-	(11.117.511)	(10.859.916)	-	(10.859.916)
Sold la 31 decembrie 2024	240.120.036	37.920.735	30.190.904	77.770.000	16.861.240	402.761.447	34.121.308	436.882.755

Pentru detalierea sumelor privitoare la majorarea capitalului social, a se vedea Nota 19, iar pentru detalierea sumelor aferente rezervelor din reevaluare, a se vedea nota 20.

Aprobat:
28 martie 2025
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STĂNEAN
DIRECTOR GENERAL


BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(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)	-	-	-	-	-	-	-	-
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:
28 martie 2025
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STĂNESCU
DIRECTOR GENERAL


BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atașate fac parte integrantă din prezentele situații financiare consolidate.

TERAPLAST S.A.

SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

METODA INDIRECTĂ	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</i>		
Profit înainte de impozitare	(14.833.380)	5.202.180
(Profit)/Pierdere din vânzarea de mijloace fixe	1.216.438	(30.706)
Depreciere și amortizare active imobilizate	56.956.687	41.865.198
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, net	(59.913)	(427.515)
Ajustări pentru clienți incerti	(3.204.997)	437.631
Ajustări pentru deprecierea stocurilor, net	1.872.414	524.078
Venituri din dividende	(66.830)	(69.300)
(Castig)/Pierdere din reevaluarea investițiilor imobiliare	(128.792)	(822.284)
Cheltuiala cu dobânzile	17.543.503	13.128.570
Profitul din exploatare înainte de schimbări în capitalul circulant	59.295.130	59.807.852
Scadere/ (Creștere) a creanțelor comerciale	(16.524.235)	(8.295.198)
(Creștere)/Scadere a stocurilor	(17.687.028)	(10.166.611)
(Scadere)/ Creștere a datoriilor comerciale și a altor datorii	33.570.901	22.692.085
Impozit pe profit plătit	(4.419.539)	(4.051.785)
Dobânzi plătite, net	(17.543.503)	(13.128.570)
Venituri din subvenții	(6.867.018)	(7.938.402)
Numerar din activitatea de exploatare	29.824.708	38.919.371
<i>Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investiții:</i>		
Plăți pentru cumparea de active imobilizate	(63.832.037)	(104.019.186)
Plăți pentru achiziții M&A_Grup Freiler, Optiplast, Palplast, net de numerarul achiziționat	(118.057.488)	
Încasări din ajutorul de stat	24.366.686	23.932.728
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	831.833	871.570
Numerar net utilizat în activități de investiție	(156.691.006)	(79.214.888)
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</i>		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(757.437)	(569.016)
Majorare capital prin subscripție publică	99.990.000	-
Dividende încasate	66.830	69.300
Trageri nete de împrumuturi	41.137.724	48.952.017
Răscumpărarea acțiunilor proprii, net de exercitarea opțiunilor	(34.384)	9.296
Numerar net din activități de finanțare	140.402.733	48.461.597
Creștere a numerarului	13.536.435	8.166.080
Numerar la începutul perioadei financiare	18.879.289	10.713.209
Numerar la sfârșitul perioadei financiare	32.415.724	18.879.289

Aprobat, 28 martie 2025,

Consiliul de Administrație


 ALEXANDRU STĂNEAN
 DIRECTOR GENERAL


 BOGDAN CRACIUNAS
 DIRECTOR FINANCIAR

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

Structura Grupului TeraPlast

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

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

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

Grupul TeraPlast include societatea TeraPlast și filialele:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor ale produselor TeraPlast in Ungaria,
- Somplast SA – Societatea detine hale de productie pe care le inchiriaza la TeraBioPack și TeraPlast Recycling,
- TeraGreen Compound și TeraVerde Carbon – societati fara activitate
- Palplast SRL – producator de tevi și distribuitor ale produselor TeraPlast in Republica Moldova
- Wolfgang Freiler GmbH – societate holding și de comercializare de produse de polietilena
- Itraco GmbH - societate holding
- Pro-Moulding Kft - producator de articole injectate din diferite materii prime
- Polytech Industrie Kft – producator de tevi din polietilena
- Sorgyari Ipari Park Kft – administrarea proprietatilor imobiliare
- Optiplast d.o.o. - producător de ambalaje din polietilena

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 2844/2016”). 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 prezenți 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 2024, activele curente ale Grupului depășesc datoriile curente cu 81.164.139 lei (la 31 decembrie 2023: 51.754.694 lei). În 2024, Grupul a înregistrat pierdere neta de 19.478.500 lei (2023: profit 1.138.004 lei). Grupul depinde de finanțarea băncilor.

Bugetul pregătit de conducerea Grupului și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2025 indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Grupului să îndeplinească clauzele contractuale cu băncile finanțatoare. Conducerea Grupului consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității.

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

Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale societății mama și ale filialelor la 31 decembrie 2024. 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 diferență 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 combinaire 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 combinaire 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 combinaire 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 combinări de întreprinderi este incompletă la sfârșitul perioadei de raportare când are loc combinarea, Societatea raportează valori temporare pentru elementele pentru care contabilitatea este incompletă. Aceste valori temporare sunt ajustate în perioada de evaluare (a se vedea mai sus) sau sunt recunoscute active sau pasive suplimentare, pentru a reflecta noile informații obținute cu privire la faptele și circumstanțele existente la data achiziției care, dacă ar fi recunoscute, ar fi influențat valorile recunoscute la data respectivă.

Fondul comercial

Fondul comercial generat de o combinaire de întreprinderi este contabilizat la costul determinat la data achiziției, minus pierderile cumulate din deprecieri, dacă există. În scopul testului de depreciere, fondul comercial este alocat fiecărei unități generatoare de numerar a grupului (sau grupurilor de unități generatoare de numerar) care sunt de așteptat să beneficieze de sinergiile combinării. 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 combinaire de întreprinderi

Imobilizările necorporale achiziționate ca parte a unei combinări 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 detinute pentru vânzare, corespunzător cerințelor IFRS 5, recunoscute potrivit reglementărilor din standard. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale achiziționate ca parte a unei combinări de întreprinderi sunt prezentate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea cumulată din depreciere pe aceeași bază ca și imobilizările necorporale care sunt achiziționate separat.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoașterea imobilizărilor necorporale

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

Active pe termen lung detinute pentru vanzare si activitati intrerupte

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

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

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

Atunci cand Grupul aplica un plan de vanzare care implica pierderea controlului asupra unei subsidiare, toate activele si datoriile acestora 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

În anul curent, Grupul a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) care sunt obligatorii pentru perioadele de raportare începând cu sau după 1 ianuarie 2024.

- Amendamente la IAS 1 „Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari”
- 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 IFRS 16 „Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback”

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, 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 9 și IFRS 7 Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)
- Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale
- Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7 Îmbunătățiri anuale ale Standardelor de Contabilitate IFRS - Volumul 11 (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)
- IFRS 18 Prezentare și dezvăluire de informații în situațiile financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)
- IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)
- IFRS 14 Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)
- Amendamente la IFRS 10 și IAS 28 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 de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)

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

- La data aprobării acestor situații financiare, Grupul nu a aplicat următoarele standarde de contabilitate IFRS modificate care au fost emise, dar nu au intrat încă în vigoare: Amendamente la IAS 21 Lipsa convertibilității

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

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

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

Numerar și echivalente de numerar

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

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

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

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

Veniturile din vânzarea **bunurilor și a mărfurilor** sunt recunoscute la un moment dat, când produsele sunt livrate clienților sau sunt disponibile imediat pentru cumpărător. Condițiile de plată sunt - în general - între 30 și 120 de zile de la data emiterii facturii și livrării mărfurilor. Contractele cu clienții pentru vânzarea produselor finite și a mărfurilor implică o obligație: livrarea mărfii la locul convenit (în baza termenilor INCOTERMS conveniți). Rar, atunci când distribuitorii Grupului solicită, Grupul intră într-un acord de facturare și reținere, pentru care veniturile sunt recunoscute la facturarea bunurilor și când sunt primite instrucțiunile specifice ale clienților de a stoca mărfurile în numele lor pentru o anumită perioadă.

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

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

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

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

Active și datorii aferente contractului

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

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

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarilor de a le primi.

Veniturile din dobânzi prezentate în situația consolidată a rezultatului global sunt similare cu veniturile din dobânzi și sunt incluse în venituri financiare în situația profitului sau pierderii.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Contracte de leasing

Grupul ca locatar

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupul nu acționează ca locator.

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

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

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

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EUR 1	4,9741	4,9746
USD 1	4,7768	4,4958
CHF 1	5,2806	5,3666

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

Costuri cu împrumuturile pe termen lung

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

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

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

Subvenții guvernamentale nerambursabile

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Costurile cu beneficiile determinate se împart în trei categorii:

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

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

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

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

Beneficiile angajaților pe termen scurt

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

Impozitare

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

Impozitul curent

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

Impozitul amânat

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

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

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 DYI.

Instrumente financiare

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

(a) Active financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea și evaluarea inițială (continuare)

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

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

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

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

Evaluarea ulterioară

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

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

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

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

Datoriile financiare includ 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 împrumutului 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 datoriilor

Grupul derecunoaște activele financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră sau transferă unei alte entități activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului.

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

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

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

Evaluarea la valoarea justă

O entitate evaluează instrumentele financiare și activele nefinanciare, cum ar fi investițiile imobiliare, la valoarea justă la fiecare dată a bilanțului. De asemenea, valorile juste ale instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat sunt prezentate în nota 24 j).

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

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea la valoarea justă (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Raționamente

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

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

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

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

- relația dintre capitalizarea sa de piață și valoarea contabilă,
- performanța operațională, pentru care Grupul a utilizat EBITDA ca indicator cheie de performanță, a fost 50 milioane de lei, în scădere cu 3,3% comparativ cu 2023. 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 2024, determinat în principal de avansul mai lent al lucrărilor de infrastructură și reabilitărilor rezidențiale și de scăderea cererii pentru granule. Pentru anul 2025, 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 unele sectoare 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. Ponderea principalelor cheltuieli în cifra de afaceri bugetată pentru 2025 este similară cu anul 2024. În acestea au fost incluse optimizări ale proceselor și reducerea cheltuielilor fixe pentru entitățile și segmentele 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, în special datorită consolidării entităților nou achiziționate în anul financiar 2024.
- 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 2024, iar investițiile imobiliare la 31 decembrie 2024.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Achizitia Palplast

În anul 2024 TeraPlast SA a finalizat tranzacția de cumpărare a pachetului majoritar de acțiuni al Palplast din Călărași, Republica Moldova.

Cifra de afaceri a Palplast în anul 2024 a fost de 3,7 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 1,290 milioane de euro care au fost plătiti în 2024 către Fribourg Capital și 510 de mii euro ca aport al TeraPlast SA la capitalul Palplast Moldova.

Astfel, structura acționariatului este compusă din TeraPlast, cu o participație de 51% și Fribourg Capital, cu 49%.

Valoarea justă a activelor și datoriilor Palplast la data primei consolidări era:

	31 decembrie 2023
Active imobilizate	6.802.470
Stocuri	1.560.162
Creante comerciale și alte creante	1.680.743
Imobilizări financiare și alte active curente	46.227
Numerar și echivalente de numerar	2.078.449
Total active	12.168.051
Datorii comerciale și similare	476.322
Datorii cu impozitul amnat	767.062
Provizioane	
Total datorii	1.243.384
Total activ net la valoarea justă	10.924.667
Valoarea justă a 51% din activele nete achiziționate	5.571.580
Costul achiziției	6.414.267
Fond comercial	842.687

Achizitia Grup Freiler

În februarie 2024, TeraPlast a semnat un acord cu familia Uhl ("Vanzatorul") din Austria pentru achiziția Grupului Wolfgang Freiler. Acordul presupune vânzarea către TeraPlast a participațiilor deținute de către Vanzator în entitățile 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.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Valoarea justa a activelor si datoriilor Grupului Freiler la data primei consolidari era:

	31 martie 2024
Active imobilizate	84.506.368
Stocuri	24.088.584
Creante comerciale si alte creante	17.073.860
Imobilizari financiare si alte active curente	1.612.572
Numerar si echivalente de numerar	3.227.769
Total active	130.509.153
Datorii bancare	9.829.446
Datorii comerciale si similare	27.489.704
Datorii cu impozitul amanat	6.434.928
Provizioane	-
Total datorii	43.754.078
Total activ net la valoarea justa	84.010.466
Valoarea justa a 100% din activele nete achizitionate	84.010.466
Costul achizitiei	82.170.630
Fond comercial negativ	(1.839.836)

Achizitia Optiplast

In octombrie 2024, Teraplast a semnat un acord de achizitie pentru 70% din capitalul social al companiei Optiplast, al treilea cel mai mare producător de ambalaje flexibile din Croația. Optiplast este o companie similară ca și gamă de produse și tehnologie cu TeraBio Pack, aducând în plus 35 de ani de experiență în piața ambalajelor flexibile.

Optiplast deține o capacitate anuală de producție de aproximativ 5.000 de tone și operează într-un spațiu de peste 17.000 m², având 81 de angajați. Compania produce saci menajeri, sacoșe pentru cumpărături și alte confecții și folii pentru ambalare. Portofoliul de clienți cuprinde atât distribuitori, cât și mari rețele de retail la nivel internațional. Cifra de afaceri a Optiplast în 2024 a fost de 11 milioane de euro, cu o EBITDA de 2 milioane EUR.

Grupul consolideaza Optiplast incepand cu 30 noiembrie 2024. Valoarea justa a activelor si datoriilor Optiplast la data primei consolidari era:

	30 noiembrie 2024
Active imobilizate	66.693.078
Stocuri	6.024.628
Creante comerciale si alte creante	12.609.114
Imobilizari financiare si alte active curente	59.084
Numerar si echivalente de numerar	13.168.162
Total active	98.554.065
Datorii bancare	11.014.966
Datorii comerciale si similare	7.461.223
Datorii cu impozitul amanat	8.292.491
Provizioane	257.863
Total datorii	27.026.543
Total activ net la valoarea justa	
Valoarea justa a 70% din activele nete achizitionate	50.069.265
Costul achizitiei	50.366.645
Fond comercial	297.380

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului:

	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024 RON	Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 RON
Vânzări de produse finite	797.909.371	619.770.668
Vânzări de mărfuri	100.657.913	59.387.621
Venituri din alte activități	8.731.087	3.568.660
Reduceri comerciale acordate	(9.402.672)	(10.396.360)
Total	897.895.699	672.330.589

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)

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

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

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.

Reciclare

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

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

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

Ferestre și uși

Linia de business ferestre și uși aparține de compania TeraGlass Bistrița SRL. Gama de produse include ferestre și uși din PVC și aluminiu, fațade și terase, uși de garaj. Peste 70% din producția anuală ajunge în străinătate în țări precum Germania, Ungaria,

Slovacia sau Austria. Un canal important de distribuție a produselor TeraGlass este reprezentat de magazinele de bricolaj din străinătate.

Ambalaje flexibile

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

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

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

4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024	Instalații și reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Total
Cifra de afaceri	641.545.457	91.789.575	51.712.007	112.848.660	897.895.699
Alte venituri din exploatare	2.216.204	-	98.846	15.854	2.330.904
Venituri din exploatare, Total	643.761.661	91.789.575	51.810.853	112.864.514	900.226.603
Materiile prime, consumabile folosite și marfuri*	(390.643.110)	(65.609.364)	(25.404.257)	(93.089.247)	(574.745.975)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(92.316.878)	(7.740.213)	(13.380.366)	(16.529.818)	(129.967.275)
Cheltuieli de transport	(30.494.065)	(2.987.016)	(4.128.392)	(2.824.297)	(40.433.770)
Cheltuieli cu utilitățile	(30.623.443)	(2.207.778)	(779.789)	(7.746.705)	(41.357.714)
Amortizare netă de subvenții și ajustările pentru deprecierea activelor și provizioane**	(38.054.608)	(3.467.571)	(1.056.873)	(8.144.754)	(48.723.806)
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	1.225.057	-	678.854	(507.068)	1.396.843
Sponsorizări	(1.470.882)	-	(62.740)	-	(1.533.622)
Alte cheltuieli	(47.717.597)	(3.713.563)	(6.619.230)	(5.906.881)	(63.957.272)
Cheltuieli aferente vânzărilor, indirecte și administrative	(628.095.527)	(85.725.505)	(50.752.793)	(134.748.769)	(899.322.592)
Rezultat operational	15.666.134	6.064.070	1.058.060	(21.884.255)	904.010
EBITDA***	51.720.742	9.531.641	2.114.933	(13.739.501)	49.627.817
EBITDA %	8,1%	10,4%	4,1%	-12,2%	5,5%
Rezultat Net	3.693.340	3.040.017	(86.060)	(26.125.797)	(19.478.500)

*Linia include variația stocurilor de produse finite și semifabricate „Modificările în cadrul stocurilor de produse finite și producție în curs”

**Linia include și castigurile sau pierderile din vânzarea sau reevaluarea imobilizărilor, inclusiv a investițiilor imobiliare

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

31 decembrie 2024	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Investiții imobiliare	Total
Total active, din care	746.294.614	62.239.360	44.259.089	194.502.940	21.799.931	1.069.095.934
Active imobilizate	412.911.036	27.407.219	16.904.142	148.239.556	21.799.931	627.261.884
Active curente	333.383.578	34.832.141	27.354.947	46.263.384	-	441.834.050
Datorii						
Total datorii, din care:	395.022.861	29.012.089	32.584.706	174.824.473	-	631.444.129
Datorii pe termen lung	143.621.396	5.938.696	3.517.383	117.714.111	-	270.791.586
Datorii pe termen scurt	251.401.465	23.073.393	29.067.323	57.110.362	-	360.652.543
Intrări de mijloace fixe	65.681.439	2.350.121	333.174	7.395.891	-	75.760.625
Intrări de mijloace fixe prin achiziția companiilor Palplast, Optiplast și a Grupului Freiller	75.398.481	-	-	66.693.078	15.910.357	158.001.916

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 2024
(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.

Aditiile de active imobilizate prin achizitia companiilor Palplast, Optiplast si a Grupului Freiller reprezinta valoarea justa a elementelor de natura imobilizarilor corporale, imobilizarilor necorporale, investitiilor imobiliare si a activelor aferente dreptului de utilizare preluate in situatiile financiare consolidate in urma achizitiei filialelor.

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

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

5. VENITURI SI CHELTUIELI DIVERSE

Venituri si cheltuieli financiare

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu dobânzile	(17.558.417)	(13.132.823)
Venituri din dobânzi	14.914	4.253
Pierdere din diferențe de curs valutar, net	(378.895)	(977.700)
Venituri din dividende	66.830	69.300
Alte venituri financiare	2.204.021	869.694
Alte cheltuieli financiare	(85.843)	-
Pierdere financiară netă	(15.737.390)	(13.167.276)

Grupul nu a capitalizat niciun cost de îndatorare în 2024 și 2023, deoarece investițiile finanțate de banci nu au fost active cu perioada lungă de implementare (construcție, montare și punere în funcțiune).

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

Veniturile din dividende includ dividendele primite de la CERTIND în valoare de 66.830 RON (2023: 69.300 RON).

Alte venituri din exploatare

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Despagubiri, amenzi și penalități	101.443	1.097.716
Alte venituri	2.229.461	736.797
Total	2.330.904	1.834.513

6. MATERII PRIME, CONSUMABILE FOLOSITE ȘI MĂRFURI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	500.460.174	361.485.499
Cheltuieli cu consumabilele	35.466.217	25.917.964
Cheltuieli cu marfurile	45.476.972	37.546.438
Ambalaje consumate	2.162.246	2.387.970
Total	583.565.610	427.337.871

7. CÂȘTIGURI ȘI PIERDERI DIN IESIREA IMOBILIZARILOR CORPORALE SI NECORPORALE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	422.759	871.570
Cheltuieli din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale și a investițiilor imobiliare	(1.643.706)	(840.864)
Venituri din evaluarea imobilizărilor corporale	155.762	-
Cheltuieli din evaluarea imobilizărilor corporale	(151.253)	-
Pierdere netă din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	(1.216.438)	30.706
Venit din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	128.792	439.021

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	(5.934.734)	(5.091.967)
Venituri din reluarea deprecierei activelor imobilizate (IAS 36)	1.273.962	401.942
Cheltuieli cu amortizarea (IAS 36, IFRS 16)	(52.295.915)	(37.175.173)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(56.956.687)	(41.865.198)
Cheltuieli cu deprecierea stocurilor (IAS 36)	(1.872.414)	(1.164.447)
Venituri din reluarea deprecierei stocurilor (IAS 36)	-	640.369
Ajustări nete pentru deprecierea stocurilor	(1.872.414)	(524.078)
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	(1.125.187)	(2.304.685)
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	4.894.507	3.511.040
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(500.063)	(1.643.984)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte	3.269.257	(437.629)
Cheltuieli cu provizioanele (IAS 36)	(57.604)	-
Venituri din reluarea / anularea provizioanelor (IAS 36)	117.517	427.515
Ajustări nete pentru provizioane	59.913	427.515

Deprecierea activelor imobilizate

Grupul înregistrează deprecierea echipamentelor care nu vor mai fi utilizate deoarece sunt deteriorate sau învechite. Atunci când aceste echipamente sunt casate, reciclate sau vândute, provizionul de depreciere este reversat.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor

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

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(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 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Salarii	118.031.661	86.134.824
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	3.871.445	2.694.558
Tichete de masă	8.064.169	6.226.531
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	129.967.275	95.055.913

În anul 2024, numărul mediu de angajați a fost de 1.123 persoane (2023: 945 persoane).

Remunerația Consiliului de Administrație

Societatea este administrată de către un Consiliu de Administrație format din 7 administratori aleși de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor. Mandatul membrilor Consiliului de Administrație este valabil până la data de 14 septembrie 2027. Președintele Consiliului de Administrație al TeraPlast este domnul Dorel Goia, ales de către Consiliul de Administrație pe durata mandatului de administrator.

În prezent, 4 din 7 administratori sunt independenți. Conducerea executivă a Grupului TeraPlast este asigurată de dl Alexandru Stănean - în funcția de Director General, cu un mandat de 4 ani valabil din 2 iulie 2024 și de dl. Crăciunaș Bogdan – Lucian - în funcția de Director financiar, al cărui mandat este valabil până în 29 iulie 2028.

Remunerația membrilor Consiliului de Administrație și a conducerii executive este prezentată în Raportul de Remunerare.

10. ALTE CHELTUIELI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu servicii executate de terti	27.560.235	16.027.150
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	1.410.756	122.293
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	4.584.660	4.119.184
Alte cheltuieli generale	10.593.292	2.718.799
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	4.601.263	2.714.141
Cheltuieli cu reparațiile	7.351.910	5.890.535
Cheltuieli cu deplasările	1.809.068	1.172.513
Cheltuieli cu chiriile	2.374.148	1.667.821
Cheltuieli cu taxele postale și telecomunicații	577.996	551.159
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.093.945	2.818.516
Total	63.957.272	37.802.111

Valoarea remunerației auditorului a fost de 1.137.130 lei în anul 2024 (2023: 536.358 lei).

11. IMPOZIT PE VENIT SI IMPOZIT AMANAT

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profit înainte de impozitare	(14.833.380)	5.202.180
Impozit pe venit calculat	(2.373.341)	832.349
Elemente asimilare veniturilor	58.124	299.137
Deduceri	(7.127.114)	(6.236.972)
Venituri neimpozabile	(1.152.872)	(897.461)
Cheltuieli nedeductibile	8.684.801	8.007.933
Sponsorizări, profit reinvestit (credit fiscal)	(849.468)	(2.030.569)
Credit din pierderea fiscală utilizată	(7.280.946)	(3.799.699)
Bonificatie conform OUG 153/2020	(509.681)	(423.086)
Total impozit pe venit la rata efectivă	(10.550.497)	4.248.368
Impozit minim pe cifra de afaceri cf. art.181, Cod Fiscal	6.175.848	-
Impozit minim pe cifra de afaceri cf. art.181, Cod Fiscal – de plata	5.326.380	-
Impozit pe venitul curent recunoscut în situația rezultatului global - cheltuială	5.472.370	3.423.151
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	(827.250)	641.024
Total impozit pe venit - cheltuială	4.645.120	4.064.176

Cota de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus pentru 2024 și 2023 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	
	31.12.2023	31.12.2024	2023	2024	2023	2024
Imobilizari corporale si investitii imobiliare	(3.029.190)	(2.754.587)	(20.557)	755.888	(63.327)	481.285
Datoria privind beneficiile angajatilor	252.934	252.934	-	-	-	-
Datorii comerciale si similare	684.800	756.162	(5.605)	71.362	-	-
Creante impozit amanat aferente pierderilor fiscale	1.811.836	1.811.836	(614.863)	-	-	-
Intrari din achizitii M&A	-	(15.047.946)	-	-	-	-
Total	(279.620)	(14.984.474)	(641.025)	827.250	(63.327)	481.285

Grupul Teraplast a înregistrat pierderi fiscale generate de unele filiale în suma de 73.563.376 lei, pentru care, datorita unei abordări prudente, s-a înregistrat la 31 decembrie 2024 un activ de natura impozitului amanat în valoare de 1.811.836 lei (31 decembrie 2023: 1.811.836 lei).

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

COST	Terenuri	Clădiri	Utilaje si echipamente vehicule	Instalații si obiecte de mobiliier	Imobilizări corporale in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	12.814.483	108.222.333	409.516.684	4.269.335	61.593.464	596.416.300
Creșteri:	998.570	1.798.874	3.712.371	1.038.933	67.277.731	74.826.478
Transferuri in / din imobilizări in curs	-	25.506.361	50.006.817	1.206.544	(76.719.722)	-
Transferuri aferente dreptului de utilizare	-	1.977	(917.359)	-	-	(915.382)
Amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(17.845.221)	-	-	-	(17.845.221)
Cresteri din reevaluare cu impact in rezerve	1.822.455	10.520.189	-	-	-	12.342.644
Creștere/Descreștere din reevaluare cu impact in contul de profit si pierdere	155.762	(151.253)	-	-	-	4.509
Intrari din achizitie Palplast Moldova, Grup Freiller, Optiplast	9.896.465	37.497.263	107.814.568	7.073.542	6.531.281	168.813.119
Cresteri/(descresteri) din ajustari de valoare cu impact in rezerve	-	-	-	-	-	-
Cedări si alte reduceri	-	(5.240)	(13.012.795)	(586.189)	(1.259.903)	(14.864.128)
Diferente de curs la consolidare	-	-	-	-	-	103.662
Sold la 31 decembrie 2024	25.687.734	165.545.282	557.120.286	13.002.165	57.422.851	818.881.981
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

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(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 2024	2.419	15.079.163	177.017.110	1.890.139	1.015.435	195.004.266
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	122.373	9.070.880	40.119.693	1.139.909	-	50.452.856
Cedări si reduceri	-	(5.241)	(11.966.740)	(568.431)	-	(12.540.412)
Depreciere	-	(3.595)	(784.451)	(3.296)	165.271	(626.071)
Amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(17.845.221)	-	-	-	(17.845.221)
Intrari din achizitie Palplast Moldova, Grup Freiller, Optiplast	30.677	8.183.107	63.961.218	3.296.679	-	75.471.681
Transferuri nete de active aferente dreptului de utilizare	-	-	(1.403.026)	-	-	(1.403.026)
Sold la 31 decembrie 2024	155.469	14.479.093	266.943.804	5.755.000	1.180.706	288.514.072
 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
 VALOAREA NETA CONTABILA						
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024	25.532.265	151.066.189	290.176.482	7.247.165	56.242.145	530.367.909
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

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Goodwill	Licente si alte imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
Cost				
Sold la 1 ianuarie 2024	-	12.110.411	568.878	12.679.290
Creșteri	-	639.547	648.037	1.287.584
Transferuri in / din imobilizări in curs	-	682.921	(682.921)	-
Intrari din achizitia Palplast Moldova, Grup Freiller&Optiplast	1.140.066	45.789.550	-	46.929.616
Cedari/reduceri	-	(164.343)	(48.524)	(212.867)
Diferente de curs la consolidare	-	-	-	(110.874)
Sold la 31 decembrie 2024	1.140.066	59.058.086	485.470	60.572.749
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
Amortizarea cumulata				
Sold la 1 ianuarie 2024	-	8.717.831	-	8.717.831
Cheltuiala cu amortizarea	-	2.258.172	-	2.258.172
Depreciere	-	(38.887)	-	(38.887)
Intrari din achizitia Palplast Moldova, Grup Freiller&Optiplast	-	2.032.347	-	2.032.347
Reduceri	-	(164.343)	-	(164.343)
Sold la 31 decembrie 2024	-	12.805.120	-	12.805.120
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
Valoare contabila neta				
La 31 decembrie 2024	1.140.066	46.252.966	485.470	47.767.629
La 31 decembrie 2023	-	3.392.581	568.878	3.961.459

Intrările din achizitia Palplast Moldova, Grup Freiler si Optiplast, in valoare totala de 45.789.550 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: - lei) sunt reprezentate de marcile inregistrate si relatile comerciale, apartinand companiilor achizitionate.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(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 2024	10.953.785	2.589.454	12.997.659	26.540.898
Intrări	9.567.008	2.395.716	1.156.900	13.119.624
Iesiri	(9.362.688)	(716.909)	(367.310)	(10.446.908)
Intrari Freiler Group, Optiplast	3.563.978	1.651.267	467.266	5.682.511
Sold la 31 decembrie 2024	14.722.083	5.919.528	14.254.514	34.896.125
Amortizarea				
Sold la 1 ianuarie 2024	2.774.868	517.744	3.230.545	6.523.157
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 8)	2.857.595	920.260	1.770.335	5.548.190
Reduceri	(3.186.575)	(86.551)	(367.310)	(3.640.436)
Intrari Freiler Group, Optiplast	897.609	731.723	105.500	1.734.832
Sold la 31 decembrie 2024	3.343.497	2.083.176	4.739.070	10.165.743
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2024	8.178.917	2.071.710	9.767.113	20.017.741
Valoare contabilă la 31 decembrie 2024	11.378.586	3.836.352	9.515.444	24.730.382

15. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

La 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023, societatea-mamă deține – atât direct, cât și indirect, următoarele investiții:

Filiala	Tara	Cota de participare %	31 decembrie 2024 LEI	Cota de participare %	31 decembrie 2023 LEI
TeraGlass Bistrița SRL	Romania	100	8.468.340	100	8.468.340
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	38.000.000	100	23.000.000
Teraplast Magyarország KFT	Ungaria	100	36.492	100	36.492
TeraGreen Compound SRL	Romania	100	98.832	100	98.832
Palplast SRL	Moldova	51	8.950.140	-	-
Optiplast d.o.o	Croatia	70	50.366.645	-	-
Grup Freiler	Austria	100	82.262.592		
Teraverde Carbon SRL	Romania	100	10.000	100	10.000
		-	204.856.791	-	48.277.414

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(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 2024	Cota de participare	31 decembrie 2023
		%	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
Grup Freiler - Volksbank	Austria		2.798		
		-	18.198	-	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 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Produse finite	80.691.073	63.089.270
Materii prime	75.566.474	56.014.991
Mărfuri	16.608.241	11.845.653
Consumabile	8.088.725	6.656.750
Obiecte de inventar	1.254.199	363.808
Produse semifabricate	5.699.104	3.511.262
Produse reziduale	4.243.210	2.655.246
Produse in curs de aprovizionare	169.629	12.424
Produse in curs de executie	588.121	198.560
Ambalaje	1.763.636	975.021
Stocuri – valoare bruta	194.672.414	145.322.985
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(1.815.270)	(1.637.798)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(5.185.944)	(3.883.413)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(1.431.161)	(1.038.751)
Total ajustări de valoare	(8.432.375)	(6.559.961)
Total stocuri – valoare neta	186.240.037	138.763.024

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

Stocurile Grupului sunt gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

17. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Creanțe pe termen scurt si lung		
Creanțe comerciale	177.198.695	118.746.369
Efecte de comert neexigibile	38.003.927	42.875.755
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizari	10.941.322	7.942.919
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	2.749.470	5.350.769
Avansuri platite catre angajati		-
Alte creanțe	8.110.692	4.314.935
Ajustare de valoare privind deprecierea creanțelor	(15.912.868)	(16.876.945)
Sold la sfârșitul perioadei	221.091.239	162.353.802

In totalul creanțelor la data de 31.12.2024 de 221.091.239 lei (2023: 162.353.802 lei) este inclusa suma de 10.941.322 lei, reprezentand creante pe termen lung – avansuri catre furnizori de imobilizari (2023: 7.942.919 lei).

Modificările ajustărilor de depreciere pentru creanțe incerte:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 RON
Sold la începutul perioadei	(16.876.945)	(18.083.288)
Creanțe scoase din evidență în timpul perioadei	-	1.643.984
Ajustare de depreciere înregistrată în situația rezultatului global în legătură cu creanțele comerciale	3.612.714	(437.640)
(Crestere)/Diminuare din activitatile intrerupte/achizitii M&A	(2.648.637)	-
Sold la sfârșitul perioadei	(15.912.868)	(16.876.945)

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 2024, respectiv 31 decembrie 2023, TeraPlast 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. Terenul are o valoare justa de 5.866 mii lei (5.737 mii lei la 31 decembrie 2023).

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 2024 de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost comparația de piață.

Ca urmare a achizitiei Grupului Freiler, linia de Investitii imobiliare din Situatia Consolidata a Pozitiei Financiare a crescut cu 15,9 mil lei (4,47 mil eur). Acestea reprezinta terenuri si constructii care sunt inregistrate in evidenta Sörgyári Ipari Park Kft.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

18. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Sold initial	5.737.239	4.914.955
Cresteri/ (reduceri)	23.542	383.264
Intrari din achizitia grupului Freiler	15.910.357	-
Castig/ (pierdere) net(a) din evaluarea investitiilor imobiliare la valoare justa	128.792	439.021
Sold final	21.799.930	5.737.239

19. CAPITAL SOCIAL

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
	RON	RON
Acțiuni ordinare vărsate integral	240.120.036	217.900.036

La 31 decembrie 2024, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății-mamă cuprindea un număr de 2.401.200.358 (2023: 2.179.000.358) acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 0,1 RON/ actiune si o valoare nominala totala de 240.120.036 lei (2023: 217.900.036 lei). Acțiunile comune sunt purtătoare de un vot fiecare si dau dreptul la dividende.

In iunie 2024, prin hotarare AGEA, s-a decis majorarea capitalului social al Teraplast SA prin aport in numerar cu suma maxima de 22.220.000 lei. Majorarea s-a concretizat prin emiterea unui numar de 222.200.000 actiuni noi ordinare, cu valoare nominala de 0,1 lei/actiune.

Scopul majorarii de capital este finantarea planurilor de dezvoltare si ale nevoilor curente ale Societatii.

Procesul de subscripție a avut doua etape : „Perioada de preferinta” desfasurata in intervalul 12.08.2024 – 10.09.2024 si „Plasamentul privat” care a avut loc in perioada 12.09.2024 – 17.09.2024.

Pretul maxim de subscriere a fost stabilit la 0,45 lei/actiune. Ca atare, in urma aportului in numerar, Compania a inregistrat prime de emisiune in valoare de 77.770.000 lei

Structura acționariatului

	Sold la 31 decembrie 2024		Sold la 31 decembrie 2023	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
Goia Dorel	1.124.486.255	46,83	1.020.429.614	46,83
FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN/NN				
PENSII S.A.F.P.A.P. S.A.	288.531.897	12,02	261.832.007	12,02
FD DE PENS ADMIN PRIV AZT VIITORUL TAU/ALLIANZ				
PP	148.950.968	6,2	135.167.485	6,2
LCS IMOBILIAR SA	86.646.264	3,6	78.628.275	3,6
Alte persoane fizice și juridice	752.584.974	31,34	682.942.977	31,34
Total	2.401.200.358	100	2.179.000.358	100

20. REZERVE

Următoarele descriu natura și tipul fiecărei rezerve din capitalurile proprii:

Tip rezerva	Descriere și scop
Rezerva legală	Sunt constituite anual din profitul Grupului în cotele și limitele prevăzute de lege. În anul 2024 limitele sunt 5% aplicat asupra profitului contabil până se atinge 20% din capitalul subscris varsat. La finele anului 2024 rezervele Grupului nu aveau atinsă cota de 20% din capitalul subscris, motiv pentru care în anul 2024 s-au constituit rezerve până la nivelul sumei de 37.920.735 lei. (31 decembrie 2023: 36.854.658 lei).
Rezerve din reevaluare	Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare se face pe fiecare tip de imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.
Rezerve privind profitul reinvestit	La 31 decembrie 2024 Grupul a înregistrat la alte rezerve suma profitului pentru care s-a aplicat scutirea de impozit pe profit reinvestit. Acest profit reinvestit reprezintă achiziția de echipamente din grupa 2.1, respectiv 2.2.9, conform prevederilor Codului Fiscal.
Alte rezerve	Sunt alte rezerve neprevăzute de lege care s-au constituit prin facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Rezervele de mai sus pot fi distribuite doar în condițiile legii.

Miscările rezervelor în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 sunt:

	Sold la 31 decembrie 2023	Majorari	Diminuari	Sold la 31 decembrie 2024
Rezerve legale	36.854.658	1.252.498	186.421	37.920.735
Rezerve din reevaluare	17.404.244	12.795.246	8.586	30.190.904
Rezerve aferente profit reinvestit	36.281.204	-	-	36.281.204
Alte rezerve	403.646	-	-	403.646
TOTAL	90.943.752	14.047.744	195.007	104.796.489

Modificările rezervei de reevaluare pe parcursul exercițiului financiar 2024 sunt prezentate astfel:

	2023	2024
Rezerva de reevaluare la începutul exercițiului financiar	17.304.558	17.404.244
Creșteri în cursul exercițiului financiar	-	12.351.230
Reduceri în cursul exercițiului financiar	-	(8.586)
Sume/reduceri transferate din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar	99.686	444.016
Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	17.404.244	30.190.904

21. DATORII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR SI PROVIZIOANE

Grupul acordă angajaților beneficii pentru pensionare în funcție de vechimea în Grup la împlinirea vârstei de pensionare de 65 de ani pentru bărbați și 61 de ani pentru femei.

Provizionul reprezintă valoarea curentă a obligației privind beneficiul la pensionare calculată pe o bază actuarială.

	Pe termen scurt		Pe termen lung	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Intrări Grup Freiler			101.905	
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	516.700	525.125	1.956.847	1.956.847
Total	516.700	525.125	2.058.752	1.956.847
				Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
Beneficii angajați pe termen lung				
Sold inițial				1.956.847
Mișcări				101.905
Sold final				2.058.752

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 în funcție de vechimea în Grup, la împlinirea vârstei de pensionare. Nu există alte beneficii post-pensionare pentru angajați. Provizionul reprezintă valoarea curentă a obligației privind beneficiul la pensionare calculată pe o bază actuarială.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2024 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din România. Conducerea Grupului a considerat că valorile conform raportului de la 31 decembrie 2024 sunt nesemnificativ diferite față de cele de la 31 decembrie 2023 și a decis să nu modifice provizionul deja înregistrat. Miscările înregistrate în anul 2024 sunt reprezentate de intrări din achiziția Grupului Freiler.

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.

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
22. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii comerciale	155.232.720	82.624.841
Efecte de plătit	1.575.540	1.772.216
Datorii din achiziția de imobilizări	9.210.243	11.531.096
Alte datorii curente	22.258.979	13.660.211
Avansuri încasate în baza comenzilor	1.628.181	693.614
Total	189.905.664	110.281.978

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.

Din totalul datoriilor pe termen lung la 31 decembrie 2024 de 8.383.515 lei (31 decembrie 2023: 6.907.640 lei) , 5.490.181 lei reprezintă datoria față de E.On aferenta panourilor fotovoltaice.

22.1 ALTE DATORII CURENTE

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	14.440.152	12.436.237
TVA de plata	3.336.439	143.402
Drepturi ale angajaților nerevendicate	-	-
Alți creditori	3.586.618	265.929
Garanții comerciale primite	-	71.655
Alte impozite de plata	895.770	697.438
Dividende de plata	-	45.550
Total	22.258.979	13.660.211

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
23. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

Teraplast SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2022	45.450.373	48.596.789	48.596.789	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	30.09.2023	35.578.578	31.467.366	31.467.366	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	1.058.890	-	-	-	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	1.225.240	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	1.842.183	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	8.665.573	4.814.207	4.814.207	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	15.03.2021	11.691.492	7.014.896	4.676.598	2.338.298	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	28.04.2023	2.857.806	1.905.204	952.602	952.602	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	09.10.2023	5.159.204	4.127.362	1.031.841	3.095.521	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	26.03.2024	-	62.046.924	8.882.100	53.164.824	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	21.05.2024	-	6.039.949	1.064.994	4.974.955	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	21.05.2024	-	463.735	81.768	381.967	60 LUNI
TOTAL			113.529.339	166.476.432	101.568.265	64.908.167	

Teraplast Recycling SA

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
Banca Transilvania	Investiții	11.10.2021	2.098.717	1.390.478	729.832	660.646	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	09.10.2023	49.179.502	55.902.787	-	55.902.787	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții, Credit puncte	09.10.2023	23.825.220	(14.517)	(14.517)	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Capital de lucru	08.07.2021	-	10.738.719	10.738.719	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	21.05.2024	-	1.292.455	238.770	1.053.685	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.08.2024	-	2.933.855	2.933.855	-	12 LUNI
TOTAL			75.103.439	72.243.777	14.626.659	57.617.118	

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
23. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI (continuare)
Teraglass Bistrita S.R.L.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
Exim	Investiții	23.09.2019	1.981.160	1.219.054	771.540	447.514	60 LUNI
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	11.926.809	11.906.264	11.906.264	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	23.12.2020	3.918.040	6.474.762	6.474.762	-	12 LUNI
TOTAL			17.826.009	19.600.080	19.152.565	447.514	

TeraBio Pack S.R.L.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
BCR	Investiții	29.04.2021	19.500.432	14.623.854	4.926.950	9.696.904	60 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	2.245.986	4.508.643	4.508.643	-	12 LUNI
BCR	Capital circulant	29.11.2021	9.933.139	8.734.609	8.734.609	-	12 LUNI
TOTAL			31.679.558	27.867.106	18.170.202	9.696.904	

Somplast S.A.

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	<u>1.441.143</u>	<u>1.389.786</u>	<u>1.389.786</u>	-	12 LUNI
TOTAL			1.441.143	1.389.786	1.389.786		

TERAPLAST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)
23. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI (continuare)

Wolfgang Freiler GmbH			Sold la	Sold la	Pe termen scurt la	Pe termen lung la	
Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	Perioada
			2023	2024	2024	2024	
Oberbank	Capital de lucru	06.12.2022	-	1.221.296	1.221.296	-	54 LUNI
Oberbank	Capital de lucru	02.09.2022	-	420.427	420.427	-	12 LUNI
TOTAL			-	1.641.723	1.641.723	-	

Polytech Industrie KFT			Sold la	Sold la	Pe termen scurt la	Pe termen lung la	
Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	Perioada
			2023	2024	2024	2024	
Oberbank	Investitii	02.02.2016	-	1.243.525	621.763	621.762	96 LUNI
Oberbank	Investitii	30.10.2018	-	1.056.996	528.499	528.497	96 LUNI
Oberbank	Investitii	30.10.2019	-	2.201.040	554.612	1.646.428	96 LUNI
Oberbank	Capital de lucru	12.08.2022	-	871.760	871.760	-	12 LUNI
TOTAL			-	5.373.321	2.576.634	2.796.687	

Optiplast D.o.o			Sold la	Sold la	Pe termen scurt la	Pe termen lung la	
Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	Perioada
			2023	2024	2024	2024	
OTP Banka	Investitii	12.10.2016	-	565.274	565.274	-	84 LUNI
OTP Banka	Investitii	01.09.2020	-	357.706	357.706	-	60 LUNI
Hrvatska Banka	Capital de lucru	31.05.2021	-	3.796.015	1.980.529	1.815.486	60 LUNI
OTP Banka	Investitii	02.02.2023	-	627.436	278.861	348.575	48 LUNI
OTP Banka	Investitii	24.08.2023	-	1.100.286	400.104	700.182	48 LUNI
OTP Banka	Investitii	12.12.2023	-	4.277.177	572.365	3.704.812	60 LUNI
TOTAL			-	10.723.892	4.154.836	6.569.056	
TOTAL GENERAL			239.579.487	305.316.117	163.280.671	142.035.446	

24. OBLIGATII DE LEASING

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

	Platile minime de leasing	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Valoarea curenta a platilor de leasing		
Sume scadente într-un an	2.026.392	3.465.029
Mai mult de un an dar mai puțin de 5 ani	784.814	9.495.553
Total datorii de leasing	2.811.206	12.960.582
Din care, datorii privind activele aferente dreptului de utilizare		
Sume scadente într-un an	3.697.632	2.728.302
Mai mult de un an dar mai puțin de 5 ani	7.617.696	7.668.827
Mai mult de 5 ani	649.918	-
Total datorii privind activele aferente dreptului de utilizare	11.965.246	10.397.129

25. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

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

	Cost amortizat 31 decembrie 2024	Cost amortizat 31 decembrie 2023
Active financiare		
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	1.640.818	1.567.558
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	18.198	15.500
Curente		
Creanțe comerciale	221.091.239	162.353.802
Numerar	32.415.724	18.879.289
Cheltuieli în avans	1.296.063	1.136.301

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

25. 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 2024, respectiv 2023 a fost după cum urmează:

	2024	2023
Împrumuturi bancare si datorii aferente leasingului financiar	323.886.759	252.540.069
Mai puțin numerarul si echivalentele de numerar	(32.415.724)	(18.879.289)
Datoria neta	291.471.035	233.660.780
Total capitaluri proprii	436.882.755	312.680.694
Total capitaluri si datorie neta	728.353.790	546.341.474
Gradul de îndatorare	40%	43%

(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.

25. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

	TOTAL	
Profit sau (pierdere)	(6.847.192)	6.847.192

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 74% 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.

25. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

Grupul consideră expunerea la riscul de credit față de contraparte sau grup de contraparte cu caracteristici similare, analizând creanțele în mod individual și efectuând ajustări de depreciere de valoare. Grupul are peste patru mii de clienți în 2024, cu expunerea cea mai mare pe un client care de maxim 5% (2023: 5%).

(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 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
	RON	RON
Analiza creanțelor comerciale și ale efectelor de comerț este următoarea:		
Neexigibile	106.118.763	136.486.968
În întârziere fără a fi depreciate	117.909.357	27.434.392
Depreciate și provizionate integral	15.912.867	16.876.945
Total	239.940.987	180.798.306
 În întârziere fără a fi depreciate		
până la 3 luni	102.891.327	21.481.018
de la 3 - 6 luni	11.467.874	817.297
de la 6 - 9 luni	134.040	1.711.481
peste 9 luni	3.416.116	3.424.596
Total	117.909.357	27.434.392
 Depreciate și provizionate integral		
până la 6 luni	1.393.586	1.455.933
de la 6 - 12 luni	1.495.254	4.270.880
peste 12 luni	13.024.027	11.150.133
Total	15.912.868	16.876.945

TERAPLAST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***25.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.

2024	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	(151.600.252)	(18.931.090)	(10.990.804)	(5.245.085)	(2.349.792)	(788.638)	(189.905.661)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen lung si scurt	(129.894.433)	(7.905.170)	(30.471.207)	(75.354.355)	(48.060.878)	(32.200.715)	(323.886.759)
Dobanzi viitoare	(50.523)	(2.038.078)	(5.887.542)	(10.698.262)	(5.391.769)	(1.314.777)	(25.380.952)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar si echivalente de numerar	32.415.724	-	-	-	-	-	-
Creante	178.398.565	54.041.359	5.860.245	1.039.102	533.407	68.310	239.940.987
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

26. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 2024

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- TeraPlast Recycling SA
- TeraBio Pack Srl
- Somplast SA
- Teraplast Magyarország KFT
- Teraverde Carbon SRL
- Palplast SRL
- Optiplast D.o.o.
- WF Kunststoff Handels GmbH
- Wolfgang Freiler GmbH & Co KG
- Itraco GmbH
- Polytech Industrie Kft
- Sörgyári Ipari Park Kft
- Pro-Moulding Kft

Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)

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

Tranzacțiile dintre Societatea mamă si filialele acesteia, entitățile afiliate Grupului au fost eliminate din consolidare.

27. 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 2024	31 decembrie 2023
	RON	RON
Numerar în bănci	32.303.295	18.631.285
Numerar în casă	28.528	62.479
Echivalente numerar	83.901	185.525
Total	32.415.724	18.879.289

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

28. 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. , TeraBio Pack SRL, Teraplast Recycling SA. Intrările din achizitii M&A se refera la Grup Freiler si Optiplast.

Nu există condiții neîndeplinite atașate acestor subvenții.

	2024	2023
La 1 ianuarie	76.560.615	60.566.288
Intrări de subvenții	24.366.686	23.932.728
Transferate către situația rezultatului global	(9.260.614)	(7.938.401)
Intrari din achizitii M&A	7.387.558	
La 31 decembrie	99.054.245	76.560.615
Curente	9.487.813	7.601.172
Imobilizate	89.566.432	68.959.443

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.

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

TeraPlast S.A.

Facilități de credit neutilizate

La 31 decembrie 2024, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 30.206.098 RON (31 decembrie 2023: 23.380.080 RON), iar valoarea creditelor pentru investiții neutilizate era de 24.673.675 RON (31 decembrie 2023 nu avea credite pentru investiții neutilizate).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2024, imobilizări corporale și investiții imobiliare cu o valoare contabilă netă de 122.597.264 RON (31 decembrie 2023: 106.034.674 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, respectiv 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.

Investiții în producția de granule ignifuge și sisteme de canalizări interioare – Valoarea proiectului: 30.381.878 RON

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 aceasta investiție, în suma de 14.427.981 RON, a fost încasat integral în 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2025.

Creșterea capacității de producție de tevi PVC și de fittinguri – Valoarea proiectului: 42.479.590 RON

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 decembrie 2022.

Societatea a încasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat în suma de 15.675.695 RON. În luna decembrie 2022 a fost depusă ultima cerere de rambursare în suma de 3.301.044 RON, care a fost încasată în martie 2023. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2027.

Fabrica de instalații din polietilenă – Valoarea proiectului: 56.213.412 RON

TeraPlast S.A. a investit într-o unitate nouă de producție 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.

Investiția a fost integral pusă în funcțiune în decembrie 2022. Societatea a încasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat în sumă de 11.583.440 RON. Ultima cerere de rambursare în sumă de 12.385.006 RON a fost depusă și încasată în septembrie 2023. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2027.

Înființare capacitate nouă de producție a energiei electrice din surse solare, cu instalații de stocare integrate, pentru autoconsumul TeraPlast S.A. – Valoarea proiectului: 19.261.720 RON

În data de 18.03.2023 TeraPlast S.A. a semnat cu Ministerul Energiei contractul aferent proiectului de „Înființare capacitate nouă de producție a energiei electrice din surse solare, cu instalații de stocare integrate, pentru autoconsumul TeraPlast S.A.”. În acest scop societatea va beneficia de un ajutor de stat, în cuantum de 5.452.801 RON. Până la data de 31.12.2024 nu existau cereri de plată depuse, prin urmare societatea nu a încasat sume în cadrul acestui proiect.

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

Teraglass Bistrita S.R.L.

Facilități de credit neutilizate

La 31 decembrie 2024, Societatea are facilități de creditare neutilizate, în valoare de 657.032 RON (31 decembrie 2023: 571.415 RON).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2024, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 7.384.421 RON (31 decembrie 2023: 8.928.774 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, respectiv 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 debitor cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Investiție în creșterea capacității de producție – Valoarea proiectului: 15.356.373 RON

Teraglass Bistrita SRL a implementat în 2018 – 2019 investiția într-un nou flux, complet automatizat, pentru producția ferestrelor și ușilor din PVC.

Ajutorul de stat pentru această investiție, în sumă de 7.663.660 RON, a fost încasat integral în 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraGlass trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2026.

Teraplast Recycling SA

Facilități de credit neutilizate

La 31 decembrie 2024, Societatea are facilități de creditare neutilizate, în valoare de 1.335.793 RON (31 decembrie 2023: 12.000.000 RON).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2024, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 61.146.586 RON (31 decembrie 2023: 60.997.357 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, respectiv 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 debitor cedați. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Fabrica de folii din polietilenă de uz industrial – Valoarea proiectului 52.620.566 RON

Societatea a semnat în mai 2022, un acord de finanțare pentru un proiect de investiții de 52.620.566 RON, în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor cu impact major în economie, 50% din valoarea proiectului este finanțată din ajutor de stat. Societatea a contractat, în 09.10.2023, un împrumut în valoare de 11.232.000 EUR și un credit punte în valoare de 4.785.000 EUR.

Proiectul de investiții a implicat atât achiziționarea a două linii de producție de ultimă generație, cu o capacitate de peste 14.000 de tone anual, cât și realizarea de construcții noi.

În anul 2024, s-au încasat 24.951.122 RON în cadrul Schemei de ajutor de stat, din total ajutor de stat aprobat de 26.310.283 RON, sumă care a acoperit integral și a închis valoarea creditului punte în valoare de 4.785.000 EUR.

În anul 2025, va fi pus în funcțiune ultimul echipament, iar perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast Recycling SA trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub forma de taxe generate de investiție, se încheie în 2030.

29. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

TeraBio Pack SRL

Facilități de credit neutilizate

La 31 decembrie 2024, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 1.846.873 RON (31 decembrie 2023: 2.820.874 RON).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2024, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 40.283.453 RON (31 decembrie 2023: 44.606.704 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, respectiv 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 debitorii cedată. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Investiție în fabrica de ambalaje flexibile biodegradabile – Valoarea proiectului: 67.446.557 RON

Proiectul de investiții a implicat atât achiziționarea de echipamente de producție de ultimă generație, cât și realizarea de construcții noi. Investiția a fost pusă în funcțiune la finalul anului 2022.

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.

La 31 decembrie 2024, Societatea a încasat integral ajutorul de stat, ultima cerere de rambursare, pentru suma de 8.246.681 RON a fost încasată în prima parte a anului 2023.

Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraBio Pack SA trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în anul 2027.

Somplast SA

Societatea are o linie de credit de 1.500.000 RON de la BT din care la 31.12.2024 are neutilizată suma de 110.214 RON (31 decembrie 2023: 3.558.857 RON din 5.000.000 RON).

30. EVENIMENTE ULTERIOARE

TeraPlast SA anunta achizitia pachetului majoritar, de 51%, din partile sociale ale Aquatica Experience Group (AEG), un jucator integrat de inginerie, care furnizeaza solutii de tratare, epurare si management al apei, inclusiv cu componente digitale. Prin acest pas strategic, TeraPlast isi extinde portofoliul si face un pas important in tranzitia de la producator de solutii pentru transportul apei curate si uzate la furnizor complet de solutii integrate pentru managementul apei.

Transferul va deveni efectiv dupa indeplinirea conditiilor precedente si obtinerea avizelor necesare. La momentul transferului, TeraPlast va plati 2 milioane de euro catre vanzatori. Suplimentar, TeraPlast va sprijini cresterea activitatii noi subsidiare, AEG, printr-un imprumut de 1,5 milioane de euro. Valoarea finala a achizitiei va fi stabilita pe baza situatiilor financiare ale AEG la 31 decembrie 2025, folosind formula agreata de 5 x EBITDA, cu ajustarile necesare (numerar, capital de lucru, datorii).

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:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație



ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL



BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.

SITUAȚII 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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2024**

TERAPLAST S.A.**Situații financiare individuale**

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

31 decembrie 2024

CUPRINS**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	6 – 7
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	8 – 9
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE	10
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	11 – 60

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii
Teraplast S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

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 2024, 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 2024 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 467.979.930 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 19.723.589 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, 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.

Deloitte se referă la una sau mai multe dintre societățile Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), rețeaua sa globală de firme membre și entitățile afiliate acestora (colectiv, “organizația Deloitte”). DTTL (denumită și “Deloitte Global”) și fiecare dintre societățile sale membre și entitățile afiliate, sunt societăți independente și separate din punct de vedere legal, care nu se pot obliga ori angaja reciproc cu privire la terțe părți. DTTL și fiecare societate membră DTTL și entitate asociată își asumă răspunderea exclusiv în limita propriilor acțiuni și omisiuni, iar nu și pentru cele ale altor entități. DTTL nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Aspect cheie al auditului	Cum am adresat aspectul cheie al auditului
Active financiare: achiziția pachetului majoritar de acțiuni al Freiler Group (Austria și Ungaria), Palplast (Moldova) și Optiplast (Croatia) Societatea a achiziționat pachetul majoritar de acțiuni al Wolfgang Freiler GmbH & Co KG, Polytech Industries Kft, Sörgyari Ipari Park Kft, ITRACO GmbH and Pro Moulding (numite mai departe „Freiler Group”), Palplast S.R.L. (numit mai departe „PalPlast”) și Optiplast d.o.o. (numit mai departe „Optiplast”) (toate numite mai departe “subsidiare”). Societatea exercită controlul asupra subsidiarelor și consolidează situațiile financiare ale acestora începând cu data de 1 ianuarie 2024 Palplast, 1 aprilie 2024 pentru Freiler Group 1 decembrie 2024 pentru Optiplast. Costul investiției în aceste subsidiare la 31 decembrie 2024 este de 141.6m RON. Așa cum este menționat în Nota 2 din situațiile financiare individuale, Societatea prezintă investițiile în subsidiare la cost. Având în vedere acest tratament, Societatea analizează necesitatea constituirii posibilelor ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare în subsidiare. Investiția în subsidiare este prezentată în Nota 14 la situațiile financiare individuale ale Societății. Având în vedere gradul ridicat de judecată profesională necesar pentru realizarea analizei privind posibila pierdere de valoare a imobilizărilor financiare în subsidiare, am identificat acest element al situațiilor financiare individuale ca fiind un aspect cheie al auditului.	Pentru a adresa acest aspect cheie de audit am efectuat mai multe proceduri, printre care: - Am verificat realizarea achiziției pachetului majoritar de acțiuni al subsidiarelor prin verificarea contractelor aferente, al rapoartelor de alocare de preturi și a plăților asociate; - Am evaluat măsura în care informațiile prezentate de Societate în situațiile financiare individuale cu privire la investiția în subsidiare sunt adecvate.

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.

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 2024, 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 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 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul 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

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 S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2024.

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 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

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”).

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

(I) 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 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 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 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 incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

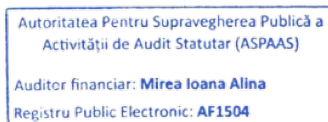
Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

Raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

16. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, Societatea nu a avut obligația, conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare, punctele 60² - 60⁶, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

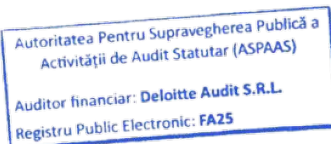
Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ioana Alina Mirea.

Ioana Alina 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
28 martie 2025

TERAPLAST S.A.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

Denumirea indicatorului	Nota	Exercițiul financiar:	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri Total – din care:	4	641.316.143	570.726.340
- Venituri din vânzarea de produse finite		582.470.424	519.428.783
- Venituri din vânzarea de mărfuri		56.396.262	50.057.034
- Venituri din prestarea de servicii		2.449.457	1.240.523
Alte venituri din exploatare (inclusiv chirii)	5	2.607.127	2.617.662
Venituri din subvenții	30	4.662.490	4.962.381
Modificări în cadrul stocurilor de bunuri finite și producție în curs		2.780.773	1.089.552
Materiile prime, consumabile folosite și mărfuri	6	(425.919.745)	(372.912.296)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(76.513.019)	(64.003.598)
Cheltuieli de transport		(29.032.224)	(23.591.940)
Cheltuieli cu utilitățile		(25.325.763)	(24.490.169)
Cheltuieli cu ajustările pentru depreciere și amortizarea	8	(29.103.020)	(27.604.508)
Ajustările pentru deprecierea activelor circulante, net	8	1.587.303	(4.070.297)
Provizioane, net	23,24	-	398.311
Câștiguri din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	7	(742.303)	18.401
Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare	16	952.694	740.010
Sponsorizări, donații		(1.454.516)	(1.122.229)
Alte cheltuieli din exploatare	11	(31.158.159)	(26.379.396)
Rezultat din exploatare		34.657.781	36.378.225
Cheltuieli cu dobânzile, net	10	(9.659.874)	(7.725.342)
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar, net	10	(376.685)	(649.380)
Alte venituri financiare, net	10	-	840.180
Dividende încasate	10	66.830	69.300
Rezultat financiar		(9.969.729)	(7.465.242)
Profitul înainte de impozitare		24.688.052	28.912.983
Cheltuiala cu impozitul pe profit	12	(4.964.463)	(3.449.313)
Profitul exercițiului financiar		19.723.589	25.463.670
Alte elemente ale rezultatului global:			
Reevaluare mijloace fixe		5.460.441	-
Impactul impozitului amân timer		(873.671)	-
Alte elemente ale castigului global, net, care nu se clasifica in profit sau pierdere in perioadele ulterioare		4.586.770	-
TOTAL REZULTAT GLOBAL		24.310.359	25.463.670
Număr mediu de acțiuni		2.401.200.356	2.179.000.358
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune		0,0101	0,0117

Semnat și aprobat:

28 martie 2025

De Consiliul de Administrație


 ALEXANDRU STĂNEAN
 DIRECTOR GENERAL


 BOGDAN CRACIUNAS
 DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate sunt parte integrantă din situațiile financiare.

TERAPLAST S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	13	222.580.024	209.359.293
Investiții imobiliare	16	20.325.986	19.349.750
Imobilizări necorporale	14	2.415.796	2.383.281
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	15	20.930.678	20.015.022
Investiții în filiale	17	204.788.036	48.181.075
Alte investiții în capitalurile proprii	17	15.400	15.400
Creanțe pe termen lung	19	44.379.456	29.846.773
Total active imobilizate		515.435.376	329.150.594
Active circulante			
Stocuri	18	112.749.901	106.924.152
Creanțe comerciale și de altă natură	19	169.767.916	173.198.701
Cheltuieli înregistrate în avans		694.474	707.664
Numerar și echivalente de numerar	29	5.380.082	1.077.764
Total active circulante		288.592.373	281.908.280
Total active		804.027.749	611.058.875
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital propriu			
Capital social	20	240.120.036	217.900.036
Prime de emisiune		77.770.000	-
Rezerve din reevaluare		18.684.746	12.780.290
Rezerve legale	21	33.706.782	32.640.705
Rezultat reportat	21	97.698.366	80.000.262
Total capitaluri proprii		467.979.930	343.321.292
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi bancare	22	64.908.169	17.861.669
Datorii de leasing	23	10.291.094	9.495.552
Alte datorii pe termen lung	26	7.959.375	6.907.640
Datorii privind beneficiile angajaților	24	1.580.838	1.580.838
Subvenții pentru investiții - porțiuni pe termen lung	31	38.799.069	42.556.574
Datorii privind impozitele amânate	12	1.903.011	1.783.644
Total datorii pe termen lung		125.441.556	80.185.917

Notele atasate sunt parte integrantă din situațiile financiare.

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	26	98.037.814	83.293.559
Împrumuturi bancare	22	101.568.264	95.667.669
Datorii de leasing	23	4.485.356	3.430.264
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	31	4.729.950	4.643.473
Provizioane	25	516.700	516.700
Impozit pe profit de plata	12	1.268.179	-
Total datorii curente		210.606.263	187.551.665
Total datorii		336.047.819	267.737.583
Total capitaluri proprii si datorii		804.027.749	611.058.875

Semnat si aprobat:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație


ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL
BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)*

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	217.900.036	-	12.780.289	32.640.705	80.000.262	343.321.291
Rezultatul net al anului	-	-	-	-	19.723.589	19.723.589
Constituire rezerva legala	-	-	-	1.066.077	(1.066.077)	-
Majorare de capital social prin subscripție publica	22.220.000	77.770.000	-	-	-	99.990.000
Castiguri/(Pierderi) legate de valorificarea actiunilor proprii rascumparate	-	-	-	-	(34.386)	(34.386)
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	5.460.441	-	-	5.460.441
Alte cresteri/ (reduceri)	-	-	444.016	-	(925.022)	(481.007)
Sold la 31 decembrie 2024	240.120.036	77.770.000	18.684.746	33.706.782	97.698.366	467.979.930

In iunie 2024, prin hotarare AGEA, s-a decis majorarea capitalului social al Teraplast SA prin aport in numerar cu suma maxima de 22.220.000 lei. Majorarea s-a concretizat prin emiterea unui numar de 222.200.000 actiuni noi ordinare, cu valoare nominala de 0,1 lei/actiune.

Scopul majorarii de capital este finantarea planurilor de dezvoltare si ale nevoilor curente ale Societatii.

Procesul de subscripție a avut doua etape : „Perioada de preferinta” desfasurata in intervalul 12.08.2024 – 10.09.2024 si „Plasamentul privat” care a avut loc in perioada 12.09.2024 – 17.09.2024.

Pretul maxim de subscriere a fost stabilit la 0,45 lei/actiune. Ca atare, in urma aportului in numerar, Compania a inregistrat prime de emisiune in valoare de 77.770.000 lei

Semnat si aprobat:**28 martie 2025****Consiliul de Administrație**
ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERAL
BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)*

	Capital social	Acțiuni de trezorerie	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 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	-	-	-	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:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERALBOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

TERAPLAST S.A.**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

Metoda indirectă	2024	2023
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale:		
Profit înainte de impozitare	24.688.052	28.912.983
Cheltuieli cu dobânzile, net	9.659.874	7.725.342
Câștig din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	742.303	(18.401)
Ajustări de valoare privind creanțele comerciale	(2.158.814)	3.359.491
Ajustări de valoare privind stocurile	571.511	710.805
Amortizare si ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate, net	29.103.020	27.604.508
Provizioane, net	-	(398.311)
Câștig din evaluarea investițiilor imobiliare	(952.694)	(740.010)
Venituri din dividende	(66.830)	(69.300)
Profit înainte de ajustări in capitalul circulant	61.586.422	67.087.107
Mișcări in capitalul circulant:		
(Creștere)/ Scăderea creanțe comerciale si alte creanțe	(8.929.896)	(39.864.325)
(Creșterea)/ Scăderea stocurilor	(6.397.260)	(8.309.825)
Scădere/(Creștere) datorii comerciale si alte datorii	16.589.134	23.641.413
Dobânzi plătite	(9.659.874)	(7.725.342)
Impozit pe profit plătit	(3.506.266)	(5.050.934)
Venituri din subvenții	(4.661.029)	(4.962.381)
Numerar (utilizat in)/ generat din activități operaționale	45.021.233	24.815.714
Numerar net generat utilizat in activități de investiții:		
Dividende încasate	66.830	69.300
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale si necorporale	(39.160.880)	(19.843.248)
Încasări din ajutor de stat	990.000	15.686.048
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	1.055.002	943.872
Majorare capital social filiale	(15.000.000)	(17.911.923)
Achizitii M&A	(141.606.961)	-
Numerar net din/ (utilizat in) activități de investiții	(193.656.009)	(21.055.951)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Trageri/ (Rambursări) de împrumuturi, net	54.377.796	(3.082.540)
Plăți de leasing	(1.430.702)	(1.126.470)
Majorare de capital social prin subscripție publica	99.990.000	-
Rascumparare de actiuni	-	(1.051.145)
Numerar net generat/ (utilizat in) activități de finanțare	152.937.094	(5.260.156)
Variația neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	4.302.318	(1.500.394)
Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar	28 1.077.764	2.578.158
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	28 5.380.082	1.077.764

Semnat si aprobat:

28 martie 2025

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN
DIRECTOR GENERALBOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(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 2024, 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 închiriază la TeraBioPack și TeraPlast Recycling,
- TeraGreen Compound și TeraVerde Carbon – societati fara activitate
- Palplast SRL – producator de tevi și distribuitor ale produselor TeraPlast în Republica Moldova
- Wolfgang Freiler GmbH – societate holding și de comercializare de produse de polietilena
- Itraco GmbH – societate holding
- Pro-Moulding Kft – producator de articole injectate din diferite materii prime
- Polytech Industrie Kft – producator de tevi din polietilena
- Sorgyari Ipari Park Kft – administrarea proprietatilor imobiliare
- Optiplast d.o.o. – producător de ambalaje din polietilena

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

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.

Politicile 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 2024, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 77.986.110 RON (la 31 decembrie 2023: 94.356.615 RON). În 2024, Societatea a înregistrat profit de 19.723.589 RON (2023: 25.463.670 RON) și fluxuri de numerar din activitățile operaționale (înainte de modificările în capitalul circulant) de 61.586.422 RON (2023: 67.087.107 RON). Societatea depinde în mica măsură de finanțarea băncilor.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2025 indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității și va permite Societății să îndeplinească clauzele contractuale cu băncile finanțatoare. Conducerea Societății consideră că susținerea primită de la bănci va fi suficientă pentru ca Societatea să continue activitatea în condiții normale, în baza principiului continuității activității.

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

2.4. Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor

În anul curent, Grupul a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) care sunt obligatorii pentru perioadele de raportare începând cu sau după 1 ianuarie 2024.

- Amendamente la IAS 1 „Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari”
- 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 IFRS 16 „Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback”

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.4. Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor (continuare)

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

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

- Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7: Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)
- Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7: Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale
- Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7: Îmbunătățiri anuale ale Standardelor de Contabilitate IFRS - Volumul 11 (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)
- IFRS 18 Prezentare și dezvăluire de informații în situațiile financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)
- IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)
- IFRS 14 Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)
- Amendamente la IFRS 10 și IAS 28: 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 de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)

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

- La data aprobării acestor situații financiare, Grupul nu a aplicat următoarele standarde de contabilitate IFRS modificate care au fost emise, dar nu au intrat încă în vigoare: Amendamente la IAS 21: Lipsa convertibilității

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

Active și datorii aferente contractului

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

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

Venituri din dividende și dobânzi

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Contracte de leasing

Societatea ca locatar

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

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

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

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

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

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

Societatea nu a efectuat astfel de ajustări în perioadele prezentate.

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Societatea ca locator**

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

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

Atunci când Societatea este un locator intermediar, aceasta înregistrează contractul de leasing principal și contractul de sub-inchiriere ca două contracte separate. Contractul de sub-inchiriere 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 2024	31 decembrie 2023
EUR 1	4,9741	4,9746
USD 1	4,7768	4,4958
CHF 1	5,2806	5,3666

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 (altă 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	Ani
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 deprecieri acumulate. Imobilizările necorporale dobândite ca parte a unei combinări 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 deprecieri 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:

	Ani
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 deprecieri. 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 deprecieri 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 deprecieri 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 deprecieri.

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 deprecieri.

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 agreeat 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 "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.

Cresterea semnificativă a riscului de credit

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Creșterea semnificativă a riscului de credit (continuare)

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

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

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

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

Definiția nerambursării

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

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

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

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

Politica de anulare

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

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la risc 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 risc 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 plătită 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 27.

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 parametri 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 si cladiri) au fost reevaluate la 31 decembrie 2021 utilizand un evaluator extern, membru ANEVAR. Metodele de evaluare folosite pentru aceste active au fost metoda comparatiei de piata pentru terenuri si metoda costului de inlocuire net impactata de rezultatele aplicarii metodei veniturilor si a comparatiei de piata.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE****Analiza geografică**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Vânzări pe piața internă (România)	555.520.464	519.318.046
Vânzări pe piața externă	85.795.679	51.408.294
Total	641.316.143	570.726.340

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 continuă 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 S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă 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 2024

	Instalații	Granule	Sume nealocate	Total
Venituri totale	549.854.021	91.462.122	-	641.316.143
Cheltuieli aferente vânzărilor indirecte si administrative	(522.364.693)	(84.293.668)	-	(606.658.361)
Rezultat din exploatare	27.489.328	7.168.453	-	34.657.781
Rezultat financiar	(8.014.860)	(954.334)	(1.000.535)	(9.969.729)
Profit înainte de impozitare	19.474.468	6.214.119	(1.000.535)	24.688.052
Active de exploatare	475.908.321	58.625.951	269.493.478	804.027.749
Active imobilizate	222.171.576	23.770.322	269.493.478	515.435.376
Active circulante	253.736.744	34.855.629	-	288.592.373
Datorii de exploatare	307.061.426	28.986.393	-	336.047.819
Datorii pe termen lung	119.503.345	5.938.210	-	125.441.556
Datorii curente	187.558.080	23.048.183	-	210.606.263

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***5. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

Societatea ca locator

Prezentări de informații în conformitate cu IFRS 16

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

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

Veniturile din închirierea imobilelor obținute în 2024 au fost 943.468 RON (2023: 938.588 RON). Acest venit anual se va păstra în anii următori, presupunând că nu vor fi modificări ale contractului de închiriere între TeraPlast și TeraGlass, subsidiara care închiriază de la TeraPlast hala de producție în care-și 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 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	(360.158.309)	(314.429.960)
Cheltuieli cu consumabilele	(21.787.873)	(19.712.385)
Cheltuieli cu mărfurile	(42.170.723)	(36.822.368)
Ambalaje consumate	(1.802.840)	(1.947.584)
Total	(425.919.745)	(372.912.296)

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venit din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	1.055.002	943.872
Cheltuiala din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale	(1.865.111)	(925.471)
Cheltuiala din evaluarea la valoarea justă a imobilizărilor	(87.956)	-
Venit din evaluarea la valoarea justă a imobilizărilor	155.762	-
Total	(742.303)	18.401

8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor incerte (IFRS 9)	-	969.532
Venituri din reluarea deprecierei creanțelor incerte (IFRS 9)	113.316	4.742.909
Creanțe trecute pe cheltuieli (IFRS 9)	(2.272.130)	(2.352.949)
Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte	(2.158.814)	3.359.491
Creștere recunoscută în situația individuală a rezultatului global	571.511	710.805
(Diminuare) recunoscută în situația individuală a rezultatului global	-	-
Ajustări de depreciere pentru stocuri	571.511	710.805
Total ajustări pentru depreciere active curente	(1.587.303)	4.070.297
Cheltuieli cu deprecierea activelor imobilizate (IAS 36)	589.283	300.467
Cheltuieli cu amortizarea (IAS 36)	(29.692.303)	(27.904.975)
Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate	(29.103.020)	(27.604.508)
Cheltuieli cu amortizarea aferenta aplicării IFRS 16	(5.397.489)	(4.595.630)

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 anului, 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.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Salarii	(69.377.752)	(58.578.066)
Contribuții la fondul de asigurări sociale de stat	(1.532.595)	(1.300.669)
Ajutoare sociale în limita a 5% din fondul de salarii	(465.842)	(421.994)
Tichete de masă	(5.136.830)	(3.702.870)
Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”	(76.513.019)	(64.003.598)

Remunerația Consiliului de Administrație

Pentru detalii suplimentare, a se vedea Raportul de Remunerare.

10. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile, din care:	(11.017.649)	(9.617.530)
- cheltuiala cu dobanda, calculata conform IFRS 16	(537.672)	(451.211)
Cheltuiala din diferențe de curs valutar	(1.379.335)	(2.104.333)
Alte cheltuieli financiare	(85.844)	-
Total	(12.482.828)	(11.721.863)
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi, din care:	1.357.775	1.892.188
- dobanzi în cadrul contractelor de imprumut cu filialele	1.347.163	1.891.962
Venituri din diferențe de curs valutar	1.088.494	1.454.953
Venituri din dividende	66.830	69.300
Alte venituri financiare	-	840.180
Total	2.513.099	4.256.621
Rezultat financiar	(9.969.729)	(7.465.242)

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

11. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu servicii executate de terți	(13.825.931)	(11.344.043)
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	(26.433)	(43.126)
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	(4.068.788)	(3.844.788)
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	(1.925.892)	(1.635.095)
Cheltuieli cu reparațiile	(3.154.160)	(2.770.966)
Cheltuieli cu deplasările	(1.431.045)	(927.596)
Cheltuieli cu chiriile	(944.827)	(928.784)
Cheltuieli cu taxele poștale și telecomunicații	(413.393)	(406.058)
Cheltuieli cu primele de asigurare	(2.264.020)	(2.363.902)
Alte cheltuieli generale	(3.103.670)	(2.115.036)
Total	(31.158.159)	(26.379.396)

Valoarea remuneratiei auditorului a fost de 895.348 lei in anul 2024 (2023: 536.358 lei).

12. IMPOZITUL PE VENIT

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profit înainte de impozitare	24.688.052	28.912.983
Impozit pe venit calculat (16%)	3.950.088	4.626.077
Deduceri pentru venituri neimpozabile din dividende	(10.693)	(11.088)
Cheltuieli nedeductibile	250.036	1.261.429
Profit din cesionare titluri de participare	-	-
Credit din pierderea fiscală utilizată	(849.468)	(2.030.492)
Total impozit pe venit	3.339.964	3.845.926
Reducere conform OUG 153/2020 privind stimularea creșterii capitalurilor proprii	(509.681)	(423.052)
Impozit minim pe cifra de afaceri cf. ART.181, COD FISCAL	6.175.848	-
Impozit minim pe cifra de afaceri cf. ART.181, COD FISCAL - de plata (se exclud sponsorizarile)	5.326.381	-
Impozit pe venitul amânat – cheltuială/ (beneficiu)	(361.918)	26.439
Total impozit	4.964.463	3.449.313

TERAPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

12. IMPOZITUL PE VENIT (continuare)

Componentele datoriilor nete cu impozitul amânat

2024	Sold inițial	Înregistrat în situația individuală a rezultatului global	Înregistrat în alte elemente ale rezultatului global	Sold final
Imobilizări corporale și necorporale și investiții imobiliare	(2.721.378)	290.556	(481.285)	(2.912.106)
Datorie cu impozitul amânat, recunoscută	(2.721.378)	290.556	(481.285)	(2.912.106)
Datorii cu beneficiile angajaților	252.934	-	-	252.934
Datorii comerciale și de altă natură	684.800	71.362	-	756.162
Active cu impozitul amânat, recunoscute	937.734	71.362	-	1.009.096
Datorii nete cu impozitul amânat recunoscute	(1.783.644)	361.918	(481.285)	(1.903.010)
2023	Sold inițial	Înregistrat în situația individuală a rezultatului global	Înregistrat în alte elemente ale rezultatului global	Sold final
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)

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri</u>	<u>Construcții</u>	<u>Utilaje si echipamente</u>	<u>Instalații si obiecte de mobiliu</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
COST						
Sold la 1 ianuarie 2024	8.029.214	66.562.434	269.959.215	3.739.254	11.088.498	359.378.615
Creșteri	527.271	107.219	1.889.401	4.994	31.160.880	33.689.764
Transferuri in/din imobilizări în curs	-	1.210.942	20.209.576	872.854	(22.293.372)	-
Amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(10.657.767)	-	-	-	(10.657.767)
Creștere/(descreștere) din reevaluare cu impact în rezerve	773.575	4.686.867	-	-	-	5.460.442
Creștere/(descreștere) din reevaluare cu impact în contul de profit și pierdere	155.763	(87.957)	-	-	-	67.806
Transferuri IFRS 16 drept de utilizare	-	-	(789.590)	-	-	(789.590)
Transferuri la active imobilizate deținute spre vânzare	-	-	-	-	-	-
Cedări și alte reduceri	-	-	(11.017.389)	(426.733)	(1.259.903)	(12.704.025)
Sold la 31 decembrie 2024	9.485.823	61.821.738	280.251.213	4.190.369	18.696.102	374.445.245
AMORTIZAREA CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2024	2.419	7.057.711	140.092.556	1.851.202	1.015.435	150.019.322
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	100.514	3.605.429	20.959.151	655.887	-	25.320.982
Transferuri nete IFRS 16 drept de utilizare	-	-	(1.403.026)	-	-	(1.403.026)
Cedări și alte reduceri	-	-	(10.439.715)	(424.180)	-	(10.863.895)
Depreciere, net	-	(3.595)	(708.776)	(3.295)	165.271	(550.395)
Amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(10.657.767)	-	-	-	(10.657.767)
Transferuri din obiecte de inventar	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	102.933	1.778	148.500.190	2.079.614	1.180.706	151.865.221
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2024	8.026.796	59.504.723	129.866.659	1.888.052	10.073.063	209.359.293
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024	9.382.890	61.819.959	131.751.023	2.110.756	17.515.397	222.580.024

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***13. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

La 31 decembrie 2024, Societatea a gajat în favoarea instituțiilor financiare active imobilizate și investiții imobiliare cu o valoare netă contabilă 122.597.264 RON (31 decembrie 2023: 106.034.674 RON).

Terenurile și clădirile au fost reevaluate în scop de raportare financiară la 31 decembrie 2024, iar investițiile imobiliare la 31 decembrie 2024. Conducerea Societății a decis să declare o singură clasă de active în scopuri de reevaluare a valorii juste conform IFRS 13. Această analiză a luat în considerare caracteristicile și riscurile asociate proprietăților reevaluate.

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

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe	Imobilizări necorporale în curs	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2024	8.771.225	565.335	9.336.560
Creșteri	234.947	551.366	786.313
Transferuri in/din imobilizari în curs	639.272	(639.272)	-
Cedări și alte reduceri	(159.296)	(48.524)	(207.820)
Sold la 31 decembrie 2024	9.486.148	428.905	9.915.053
Amortizarea cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2024	6.953.279	-	6.953.279
Cheltuiala cu amortizarea	744.161	-	744.161
Cheltuiala/(Reversarea) cu deprecierea	(38.887)	-	(38.887)
Cedări și Reduceri	(159.296)	-	(159.296)
Sold la 31 decembrie 2024	7.499.256	-	7.499.256
Valoarea contabilă neta la 1 ianuarie 2024	1.817.947	565.335	2.383.282
Valoarea contabilă neta la 31 decembrie 2024	1.986.892	428.905	2.415.796

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***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.

Cost	Construcții	Mijloace de transport din contractele de leasing financiar anterioare	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	21.567.925	4.750.904	26.318.829
Intrări	11.962.723	1.156.898	13.119.621
Transferuri la echipamente la exercitarea opțiunii de achiziție	(10.079.597)	(367.310)	(10.446.908)
Sold la 31 decembrie 2024	23.451.051	5.540.492	28.991.542
Amortizarea cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2024	3.628.029	2.675.777	6.303.807
Cheltuieli cu amortizarea	3.627.159	1.770.335	5.397.494
Amortizarea echipamentelor transferate la imobilizări corporale	(3.273.126)	(367.310)	(3.640.436)
Sold la 31 decembrie 2024	3.982.062	4.078.802	8.060.864
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2024	17.939.895	2.075.126	20.015.022
Valoare contabilă la 31 decembrie 2024	19.468.989	1.461.689	20.930.678

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

	Construcții	Echipamente	Total
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:

	2024	2023
Cheltuieli cu chiriile	944.827	928.783
- termen scurt	809.001	662.618
- valoare scăzută	135.826	266.166

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***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 și terenurile și clădirile au fost evaluate la 31 decembrie 2024 prin raportare la informațiile din piață, folosind prețuri comparabile ajustate la factori specifici de piață, precum natura, amplasarea și starea proprietății.

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Sold inițial la 1 ianuarie	19.349.749	18.226.476
Intrari	23.543	383.264
Variația netă din evaluarea investițiilor imobiliare la valoare justă	952.694	740.010
Sold final la 31 decembrie	20.325.986	19.349.750

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

17. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

La 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023, Societatea deține investiții după cum urmează:

Filiala	Tara	Cota de participare	31 decembrie 2024	Cota de participare	31 decembrie 2023
		%	LEI	%	LEI
Teraglass Bistrița SRL	Romania	100	8.468.340	100	8.468.340
TeraPlast Recycling SA	Romania	99.95	11.766.350	99.95	11.766.350
Tera BioPack SRL	Romania	100	38.000.000	100	23.000.000
Somplast SA	Romania	70.75	4.897.400	70.75	4.897.400
PALPLAST SRL	R.Moldova	51	8.950.140	-	-
Grup Freiler	Austria	100	82.262.592	-	-
OPTIPLAST d.o.o.	Croatia	70	50.366.645	-	-
TeraVerde Carbon SRL	Romania	100	10.000	100	10.000
TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT	Ungaria	100	36.492	100	36.492
Diferente reevaluare participatii		-	30.078	-	2.493
TOTAL			204.788.036		48.181.075

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 2024	Cota de participare	31 decembrie 2023
		%	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 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***18. STOCURI**

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Produse finite	53.665.977	52.700.534
Materii prime	41.561.502	39.520.320
Mărfuri	11.853.923	10.977.045
Consumabile	4.185.337	3.973.537
Obiecte de inventar	106.040	132.616
Produse semifabricate	1.805.233	1.090.780
Produse reziduale	3.673.107	2.529.588
Produse in curs de aprovizionare	160.648	12.424
Ambalaje	1.141.066	818.730
Stocuri – valoare bruta	118.152.833	111.755.573

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(624.447)	(611.780)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(3.666.900)	(3.341.724)
Ajustări de valoare pentru mărfuri	(1.111.585)	(877.917)
Total	112.749.901	106.924.152

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. Stocurile care nu au avut mișcări in ultimul an sunt provizionate 100%.

Stocurile Societății sunt gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

19. CREANTE COMERCIALE

	31 decembrie 2024	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	169.436.502	169.436.502	-
Creanțe pe termen lung	48.305.007	-	48.305.007
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	3.817.198	3.817.198	-
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	2.215.865	2.215.865	-
Alte creanțe	2.872.327	2.872.327	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe	(12.499.527)	(8.573.976)	(3.925.551)
Total	214.147.372	169.767.916	44.379.456

	31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	152.290.679	152.290.679	-
Creanțe pe termen lung	26.846.773	-	26.846.773
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	3.292.553	3.292.553	-
Avansuri plătite furnizorilor de stocuri si servicii	28.690.945	28.690.945	-
Alte creanțe	3.582.865	3.582.865	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale si a altor creanțe	(14.658.341)	(14.658.341)	-
Total	203.045.474	173.198.701	26.846.773

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

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 în favoarea băncilor finanțatoare.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Capital social subscris si vărsat integral	240.120.036	217.900.036

În iunie 2024, prin hotărâre AGEA, s-a decis majorarea capitalului social al Teraplast SA prin aport în numerar cu suma maximă de 22.220.000 lei. Majorarea s-a concretizat prin emiterea unui număr de 222.200.000 acțiuni noi ordinare, cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.

Scopul majorării de capital este finanțarea planurilor de dezvoltare și ale nevoilor curente ale Societății.

Procesul de subscripție a avut două etape : „Perioada de preferință” desfășurată în intervalul 12.08.2024 – 10.09.2024 și „Plasamentul privat” care a avut loc în perioada 12.09.2024 – 17.09.2024.

Pretul maxim de subscripție a fost stabilit la 0,45 lei/acțiune. Ca atare, în urma aportului în numerar, Compania a înregistrat prime de emisiune în valoare de 77.770.000 lei

Structura acționariatului

	Sold la 31 decembrie 2024		Sold la 31 decembrie 2023	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
Goia Dorel	1.124.486.255	46,83	1.020.429.614	46,83
FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN/NN PENSII S.A.F.P.A.P. S.A.	288.531.897	12,02	261.832.007	12,02
FD DE PENS ADMIN PRIV AZT VIITORUL TAU/ALLIANZ PP	148.950.968	6,2	135.167.485	6,2
LCS IMOBILIAR SA	86.646.264	3,6	78.628.275	3,6
Alte persoane fizice și juridice	752.584.974	31,34	682.942.977	31,34
Total	2.401.200.358	100	2.179.000.358	100

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***21. REZERVE**

Următoarele descriu natura și tipul fiecărei rezerve din capitalurile proprii:

Tip rezerva	Descriere și scop
Rezerva legala	Sunt constituite anual din profitul Companiei în cotele și limitele prevăzute de lege. În anul 2024 limitele sunt 5% aplicat asupra profitului contabil până se atinge 20% din capitalul subscris varsat. La finele anului 2024 rezervele Companiei nu aveau atinsă cota de 20% din capitalul subscris, motiv pentru care în anul 2024 s-au constituit rezerve în suma de 1.066.077 lei.
Rezerve din reevaluare	Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare se face pe fiecare tip de imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Rezervele de mai sus pot fi distribuite doar în condițiile legii.

	Sold la 31 decembrie 2023	Majorari	Diminuari	Sold la 31 decembrie 2024
Rezerve legale	32.640.705	1.066.077	-	33.706.782
Rezerve din reevaluare	12.780.289	5.908.488	4.031	18.684.746
TOTAL	45.420.994	6.974.565	4.031	52.391.528

Miscările rezervelor în exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 sunt:

	2023	2024
Rezerva de reevaluare la începutul exercițiului financiar	12.716.963	12.780.289
Creșteri în cursul exercitiului financiar	-	5.464.472
Reduceri în cursul exercitiului financiar	-	4.031
Sume/reduceri transferate din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar	63.326	444.016
Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	12.780.289	18.684.746

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

22. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Data acordării	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Perioada
Banca Transilvania	Capital circulant	07.06.2022	45.450.373	48.596.789	48.596.789	-	12 LUNI
BCR	Capital de lucru	30.09.2023	35.578.578	31.467.366	31.467.366	-	12 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	20.04.2017	1.058.890	-	-	-	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	07.03.2019	1.225.240	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	30.03.2020	1.842.183	-	-	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	23.12.2020	8.665.573	4.814.207	4.814.207	-	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	15.03.2021	11.691.492	7.014.896	4.676.598	2.338.298	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	28.04.2023	2.857.806	1.905.204	952.602	952.602	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	09.10.2023	5.159.204	4.127.362	1.031.841	3.095.521	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	26.03.2024	-	62.046.924	8.882.100	53.164.824	84 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	21.05.2024	-	6.039.949	1.064.994	4.974.955	60 LUNI
Banca Transilvania	Investiții	21.05.2024	-	463.736	81.767	381.969	60 LUNI
TOTAL			113.529.339	166.476.432	101.568.264	64.908.169	

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***23. 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 2024, valoarea actualizată a datoriilor din contractele de leasing financiar era de 3.210.281 RON (31 decembrie 2023: 2.629.868 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 2024 este de 11.965.245 RON (31 decembrie 2023: 10.397.128 RON).

Contracte de leasing recunoscute în conformitate cu IFRS 16

Analiza scadenței datoriilor de leasing la 31 decembrie 2024:

Anul 1	3.700.543
Anul 2	2.881.392
Anul 3	2.046.591
Anul 4	1.882.246
Anul 5	804.555
Urmatorii ani	649.918
Total	11.965.245
Pe termen lung	8.264.702
Pe termen scurt	3.700.543

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

24. 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.

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2024 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 2024 sunt nesemnificativ diferite față de cele de la 31 decembrie 2023 și a decis să nu modifice provizionul deja înregistrat.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Beneficii pentru angajați		
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”.

25. PROVIZIOANE

	1 ianuarie 2024	Reversare de provizion neutilizat	Mișcări Reversare de provizion utilizat	Provizion suplimentar	31 decembrie 2024
Alte provizioane	516.700	-	-	-	516.700

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

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 2024

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

26. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale	80.869.650	70.402.492
Efecte de plătit	-	29.090
Datorii din achiziția de imobilizări	8.474.383	8.945.831
Obligații contractuale	973.858	419.268
Alte datorii	15.679.298	10.404.518
Total	105.997.189	90.201.199

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 5.488.222 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 6.907.640 lei) reprezintă datoria față de E.On aferenta panourilor fotovoltaice.

Alte datorii

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	10.417.386	10.223.615
TVA de plata	1.899.437	-
Creditori diverși	3.217.690	2.983
Dividende de plata	-	45.550
Garanții comerciale primite	-	71.655
Alte impozite de plata	144.785	60.715
Total	15.679.298	10.404.518

27. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

	Cost amortizat 31 decembrie 2024	Cost amortizat 31 decembrie 2023
Active financiare		
Imobilizate		
Creanțe pe termen lung	44.379.456	29.846.773
Alte instrumente financiare evaluate la cost amortizat	15.400	15.400
Curente		
Creanțe comerciale	169.767.916	173.198.978
Numerar	5.380.082	1.077.764
Avansuri	694.474	707.664

(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 si de capital propriu.

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

Gestionarea riscurilor Societății include si o analiza regulata a structurii de capital. Ca parte a acestei analize, conducerea ia în considerare costul capitalului si riscurile asociate cu fiecare clasa de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Societatea își 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 alți reprezentanți ai industriei, Societatea 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, așa cum sunt prezentate acestea în bilanț), mai puțin de numerarul si echivalentele de numerar. Total capitalul reprezintă "capitaluri proprii" așa cum sunt prezentate acestea în bilanț, plus datoria neta.

Gradul de îndatorare la 31 decembrie 2024 și 2023 a fost după cum urmează:

	2024	2023
Împrumuturi totale	166.476.433	113.529.338
Numerar	(5.380.802)	(1.077.764)
Datoria neta	161.096.351	112.451.574
Total capitaluri proprii	467.979.930	343.321.569
Total capitaluri si datorie netă	629.076.281	455.773.143
Gradul de îndatorare	25,61%	24,67%

27. 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 și gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul și mărimea riscurilor.

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

(d) Riscul de piață

Activitățile Societății o expun în 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 în afara limitelor previzibile, în cazul unor fluctuații semnificative pe piață. Nu a existat nicio modificare față de anul precedent în expunerea Societății la riscurile de piață sau în modul în care Societatea își gestionează și 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.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****(e) Gestionarea riscurilor valutare (continuare)**

Analiza de sensibilitate pentru principalul risc valutar

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	RON	RON	RON	RON
Profit sau (pierdere)	-5.681.063	5.681.063	-3.313.252	3.313.252

Societatea obține venituri în EUR conform contractelor încheiate cu clienții străini.

(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.

(h) Gestionarea riscului de credit

Societatea a adoptat o politică de a face tranzacții doar cu părți de încredere, părți care au fost evaluate în ceea ce privește calitatea creditului, ținând cont de poziția financiară, experiența trecută, și alți factori, și, în plus, și de a obține garanții sau avansuri, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierdere financiară din nerespectarea contractelor. Expunerea 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 referă la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Societății.

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

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

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

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

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

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

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***27. 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.

2024

	<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	(86.882.429)	(7.812.464)	(3.342.923)	(4.820.944)	(2.349.792)	(788.638)	(105.997.190)
Instrumente purtătoare de dobândă							
Imprumuturi pe termen scurt și lung	(80.372.003)	(4.671.671)	(21.009.946)	(35.149.580)	(26.742.830)	(13.306.854)	(181.252.884)
Dobândă viitoare la credite	(43.853)	(1.326.238)	(3.626.739)	(5.981.795)	(2.712.591)	(452.942)	(14.144.158)
Instrumente nepurtătoare de dobândă							
Numerar	5.380.082	-	-	-	-	-	5.380.082
Creanțe	147.927.300	30.494.262	4.540.356	34.340.305	2.018.040	8.021.111	227.341.373

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 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)****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

TERAPLAST S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

28. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitățile afiliate si legate Societății sunt prezentate astfel:

31 decembrie 2024

Filiale

- Teraglass Bistrita SRL
- TeraPlast Recycling SA
- TeraBio Pack Srl
- Somplast SA
- Teraplast Magyarország KFT
- Teraverde Carbon SRL
- Palplast SRL
- Optiplast D.o.o.
- WF Kunststoff Handels GmbH
- Wolfgang Freiler GmbH & Co KG
- Itraco GmbH
- Polytech Industrie Kft
- Sörgyári Ipari Park Kft
- Pro-Moulding Kft

Societăți legate (prin acționariat /factor decizional comun)

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

31 decembrie 2023

Filiale

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

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

28. TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE (continuare)

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 Pizzerie 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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Tranzacții și solduri cu alte părți legate		
Vânzări de bunuri și servicii	25.071	66.677
Achiziții de bunuri și servicii	25.322	71.938
Solduri debitoare	6.721	6.090
Solduri creditoare	-	7.559

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Tranzacții și solduri cu filialele		
Vânzări de bunuri și servicii	37.916.608	9.629.003
Refacturări	11.987.703	7.957.990
Cumpărări de bunuri și servicii	37.163.998	27.393.978
Cumpărări de mijloace fixe	21.246	113.831
Solduri debitoare activitate curentă	27.179.804	41.903.611
Solduri creditoare activitate curentă	1.914.493	27.293
Sold împrumuturi către părți afiliate	43.231.174	29.648.782

În 2024 și 2023, Societatea nu a înregistrat tranzacții cu membrii cheie ai conducerii și nici cu acționarii.

La 31 decembrie 2024, suma de 43.231.174 RON (2023: 29.648.782 RON) se refera la împrumuturile acordate și dobanzile calculate către Terabio Pack SRL (19.969.471 RON), Teraglass Bistrita SRL (2.800.000 RON), TERAPLAST MAGYARORSZÁG KFT (533.746 RON), Teragreen Compound SRL (5.883.087 RON), Teraverde Carbon SRL (246.153 RON), Somplast SA (1.484.633 RON), Teraplast Recycling SA (10.259.371 RON) și Itraco GmbH (2.054.714 RON).

29. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**Numerar**

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

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar în bănci	5.313.260	1.362.991
Numerar în casă	2.659	35.102
Echivalente de numerar	64.163	(320.329)
Total numerar și echivalente de numerar	5.380.802	1.077.764

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

30. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE**Facilități de credit neutilizate**

La 31 decembrie 2024, Societatea are facilități de creditare neutilizate în valoare de 30.206.098 RON (31 decembrie 2023: 23.380.080 RON), iar valoarea creditelor pentru investiții neutilizate era de 24.673.675 RON (31 decembrie 2023 nu avea credite pentru investiții neutilizate).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2024, imobilizări corporale și investiții imobiliare cu o valoare contabilă netă de 122.597.264 RON (31 decembrie 2023: 106.034.674 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, respectiv 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 cedată. De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Investiții în producția de granule ignifuge și sisteme de canalizări interioare – Valoarea proiectului: 30.381.878 RON

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 aceasta investiție, în suma de 14.427.981 RON, a fost încasat integral în 2019 – 2020. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2025.

Creșterea capacității de producție de tevi PVC și de fittinguri – Valoarea proiectului: 42.479.590 RON

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 decembrie 2022.

Societatea a încasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat în suma de 15.675.695 RON. În luna decembrie 2022 a fost depusă ultima cerere de rambursare în suma de 3.301.044 RON, care a fost încasată în martie 2023. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2027.

30. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)**Fabrica de instalații din polietilenă – Valoarea proiectului: 56.213.412 RON**

TeraPlast S.A. a investit într-o unitate nouă de producție 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.

Investiția a fost integral pusă în funcțiune în decembrie 2022. Societatea a încasat la 31 decembrie 2022 ajutor de stat în sumă de 11.583.440 RON. Ultima cerere de rambursare în sumă de 12.385.006 RON a fost depusă și încasată în septembrie 2023. Perioada de monitorizare, la finalul căreia TeraPlast trebuie să restituie la bugetul de stat valoarea ajutorului de stat, sub formă de taxe generate de investiție, se încheie în 2027.

Înființare capacitate nouă de producție a energiei electrice din surse solare, cu instalații de stocare integrate, pentru autoconsumul TeraPlast S.A. – Valoarea proiectului: 19.261.720 RON

În data de 18.03.2023 TeraPlast S.A. a semnat cu Ministerul Energiei contractul aferent proiectului de „Înființare capacitate nouă de producție a energiei electrice din surse solare, cu instalații de stocare integrate, pentru autoconsumul TeraPlast S.A.”. În acest scop societatea va beneficia de un ajutor de stat, în cuantum de 5.452.801 RON. Până la data de 31.12.2024 nu existau cereri de plată depuse, prin urmare societatea nu a încasat sume în cadrul acestui proiect.

Datorii fiscale potențiale

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

Aspecte privitoare la mediu

Activitatea principală a Societății are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Societății sunt monitorizate de autoritățile locale 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. Neprezentarea 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 diferit 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.

TERAPLAST S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***31. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII**

	2024	2023
La 1 ianuarie	47.200.047	36.448.882
Intrări de subvenții în perioada de raportare	990.000	15.686.048
Transferate către situația individuală a rezultatului global	(4.661.028)	(4.934.882)
La 31 decembrie	43.529.019	47.200.047
Curente	38.799.069	42.556.574
Imobilizate	4.729.950	4.643.473

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 2024, valoarea totală a subvențiilor aflate în sold era de 43.529.019 RON (2023: 47.200.047 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.

32. EVENIMENTE ULTERIOARE

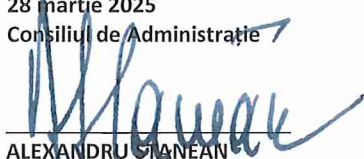
Prin Decizia C.A. nr 1 din 13 ianuarie 2025, s-a hotarat acordarea unui imprumut în valoare de 7.564.869 euro subsidiarei Polytech Industrie Kft, necesar în vederea plății activelor achiziționate de la Wavin Ungaria. Dobanda se calculează după formula: 1.3% + Euribor, iar scadența împrumutului este 31 decembrie 2029, cu o perioadă de grație de 6 luni până la 30 iunie 2025.

TeraPlast SA anunța achiziția pachetului majoritar, de 51%, din părțile sociale ale Aquatica Experience Group (AEG), un jucător integrat de inginerie, care furnizează soluții de tratare, epurare și management al apei, inclusiv cu componente digitale. Prin acest pas strategic, TeraPlast își extinde portofoliul și face un pas important în tranziția de la producător de soluții pentru transportul apei curate și uzate la furnizor complet de soluții integrate pentru managementul apei.

Transferul va deveni efectiv după îndeplinirea condițiilor precedente și obținerea avizelor necesare. La momentul transferului, TeraPlast va plăti 2 milioane de euro către vânzători. Suplimentar, TeraPlast va sprijini creșterea activității noii subsidiare, AEG, printr-un împrumut de 1,5 milioane de euro. Valoarea finală a achiziției va fi stabilită pe baza situațiilor financiare ale AEG la 31 decembrie 2025, folosind formula agreată de 5 x EBITDA, cu ajustările necesare (numerar, capital de lucru, datorii).

Declarația conducerii

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

Semnat și aprobat:**28 martie 2025****Consiliu de Administrație**
ALEXANDRU STĂNEAN
DIRECTOR GENERAL
BOGDAN CRACIUNAS
DIRECTOR FINANCIAR

Declarația de Guvernare Corporativă

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

Principiu	Prevedere	Respectă/ Nu respectă	Comentarii
A9	Declarația privind guvernanta 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	Consiliul de Administrație TeraPlast se întrunește cel puțin o dată la 3 luni conform Actului Constitutiv. În 2024 Consiliul s-a întrunit de 11 ori fizic (cu prezență deplină), au avut loc 6 ședințe ale Comitetului de Audit (cu prezență deplină), 5 ședințe ale Comitetului de Nominalizare și Remunerare (cu prezență deplină) și 6 ședințe ale Comitetului de Dezvoltare Internațională (cu prezență deplină). Suplimentar față de ședințele fizice, Consiliul de Administrație TeraPlast se întrunește și online ori de câte ori este necesar.
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 independenți.	Respectă	TRP e la categoria Standard, însă are Comitet de Nominalizare și Remunerare.
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	

Principiu	Prevedere	Respectă/ Nu respectă	Comentarii
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 ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	Respectă	
B9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	Respectă	
B10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	Respectă	
B11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	Respectă	
B12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	Respectă	
C1	Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a companiei.	Respectă	Declarația de durabilitate din Raportul administratorilor include referințe și detalii privind politica de remunerare și raportul de remunerare, ambele publice pe website-ul companiei.
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 reglementari 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	Respectă	

Principiu	Prevedere	Respectă/ Nu respectă	Comentarii
	(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.		
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	

Principiu	Prevedere	Respectă/ Nu respectă	Comentarii
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 realizare.