

**TERAPLAST S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE  
PRELIMINARE**

**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:**

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 – 59

**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
<b>Venituri din contractele cu clienții, din care:</b>	<b>4</b>	<b>897.895.699</b>	<b>672.330.589</b>
<i>Venituri din vânzarea de produse finite</i>		788.506.699	609.374.308
<i>Venituri din vânzarea de mărfuri</i>		100.657.914	59.387.621
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>		8.731.086	3.568.660
Alte venituri din exploatare	5	2.330.904	1.834.513
Venituri din subvenții pentru investiții		6.867.018	7.965.901
Modificări în cadrul stocurilor de produse finite și producție în curs		8.414.219	2.197.474
Lucrări și servicii în curs de execuție		389.562	198.561
Materiile prime, consumabile folosite și marfuri	6	(587.810.160)	(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		(37.113.156)	(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	(1.153.141)	30.706
Castig/(Pierdere) din evaluarea/vanzarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare		128.792	439.021
Alte cheltuieli	10	(61.563.634)	(37.802.111)
Sponsorizări		(1.533.622)	(1.158.141)
<b>Rezultat din exploatare</b>		<b>951.505</b>	<b>18.369.456</b>
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
<b>Rezultat financiar, net</b>		<b>(15.737.390)</b>	<b>(13.167.276)</b>
<b>Profitul înainte de impozitare</b>		<b>(14.785.885)</b>	<b>5.202.180</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit		(4.794.404)	(4.064.176)
<b>Profitul exercițiului financiar</b>		<b>(19.580.289)</b>	<b>1.138.004</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor putea fi reclasificate ulterior prin situația rezultatului global			
Reevaluarea mijloacelor fixe, net		12.279.347	-
Impozit amânat, net		(1.964.695)	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>10.314.652</b>	<b>-</b>

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)*

	<b>Exercițiul financiar:</b>	
	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
<b>Nota</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b><i>Atribuibil</i></b>		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mama	(11.776.646)	1.735.058
Intereselor care nu controlează	2.511.009	(597.054)
<b>Rezultatul exercițiului financiar</b>	<b>(9.265.637)</b>	<b>1.138.004</b>
<b>Rezultatul de bază si diluat net pe acțiune</b>	<b>(0,004)</b>	<b>0,001</b>

Aprobat:

26 februarie 2025

Consiliul de Administrație

**ALEXANDRU STANEAN**  
DIRECTOR GENERAL

**BOGDAN CRACIUNAS**  
DIRECTOR FINANCIAR

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)*

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	11	531.302.054	401.412.034
Investiții imobiliare	17	21.799.931	5.737.239
Dreptul de utilizare a activelor închiriate	13	24.730.382	20.017.741
Imobilizari necorporale	12	46.627.563	3.961.459
Goodwill		1.140.066	-
Creanțe pe termen lung	16	1.640.818	1.567.558
Creanțe in legatura cu impozitul amanat		2.873	-
Alte investitii în capitalurile proprii pe termen lung	14	18.197	15.500
<b>Total active imobilizate</b>		<b>627.261.883</b>	<b>432.711.531</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	15	185.636.062	138.564.464
Lucrari si servicii in curs de executie		588.123	198.560
Creante comerciale	16	210.165.220	154.410.883
Avansuri acordate furnizorilor de imobilizari		10.941.322	7.942.919
Cheltuieli înregistrate in avans		1.296.060	1.136.301
Impozit pe profit de recuperat		767.600	981.002
Numerar	23	32.439.662	18.879.289
<b>Total active circulante</b>		<b>441.834.050</b>	<b>322.113.418</b>
<b>Total active</b>		<b>1.069.095.934</b>	<b>754.824.949</b>
<b>CAPITAL PROPRIU SI DATORII</b>			
<b>Capital propriu</b>			
Capital social	18	240.120.036	217.900.036
Actiuni de trezorerie			-
Prime de capital		77.770.000	-
Rezerve din reevaluare		30.127.607	17.404.244
Rezerve legale		37.961.878	36.854.658
Rezultat reportat		17.638.546	37.856.389
Diferente de curs la consolidare		(101.468)	
<b>Capital atribuibil intereselor care controlează</b>		<b>403.516.599</b>	<b>310.015.327</b>
Interese care nu controleaza		34.135.206	2.665.367
<b>Total capital propriu</b>		<b>437.651.805</b>	<b>312.680.694</b>

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)*

	<b>Nota</b>	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Imprumuturi bancare	21	142.035.446	84.186.427
Datorii pentru contracte de leasing financiar		2.026.392	1.826.726
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare		11.554.111	7.668.827
Datorii pe termen lung pentru imobilizari	20	8.383.515	6.907.640
Datorii privind beneficiile angajatilor	19	2.058.752	1.956.847
Subvenții pentru investii - porțiune pe termen lung	24	89.566.432	68.959.443
Datorii privind impozitele amânate		15.166.938	279.620
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>270.791.586</b>	<b>171.785.530</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale si similare	20	181.561.345	103.328.789
Dividende de plata		-	45.550
Imprumuturi bancare	21	163.280.671	155.393.060
Datorii pentru contracte de leasing financiar		784.814	736.727
Datorii de leasing aferente dreptului de utilizare		4.205.323	2.728.302
Impozit pe profit de plata		815.875	
Subvenții pentru investiții -porțiune curenta	24	9.487.813	7.601.172
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	19	516.700	525.125
<b>Total datorii curente</b>		<b>360.652.542</b>	<b>270.358.725</b>
<b>Total datorii</b>		<b>631.444.129</b>	<b>442.144.255</b>
<b>Total capital propriu si datorii</b>		<b>1.069.095.933</b>	<b>754.824.949</b>

Aprobat:

26 februarie 2025

Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN  
DIRECTOR GENERALBOGDAN 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	Prime de capital	Rezultat reportat cumulat	Atribuibil detinatorilor de capitaluri proprii ai societatii mama	Interese care nu controleaza	Total capital propriu
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>217.900.036</b>	<b>36.854.658</b>	<b>17.404.244</b>	-	<b>37.856.389</b>	<b>310.015.327</b>	<b>2.665.367</b>	<b>312.680.694</b>
Rezultatul anului					(19.074.262)	(19.074.262)	(506.026)	(19.580.289)
Alte elemente ale rezultatului global					10.314.652	10.314.652		10.314.652
<b>Total rezultat global</b>					<b>(8.759.611)</b>	<b>(8.759.611)</b>	<b>(506.026)</b>	<b>(9.265.637)</b>
Constituire rezerva legala		1.293.641			(1.293.641)			-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare			12.723.363			12.723.363		12.723.363
Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor financiare								
Castiguri/(Pierderi) din vanzarea de actiuni proprii					(34.386)	(34.386)		(34.386)
Rascumpararea actiunilor proprii								
Achizitii M&A 2024							31.975.865	31.975.865
Majorare capital social prin subscriptie 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)			184.447	(1.974)		(1.974)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>240.120.036</b>	<b>37.961.878</b>	<b>30.127.607</b>	<b>77.770.000</b>	<b>17.638.546</b>	<b>403.516.599</b>	<b>34.135.206</b>	<b>437.651.805</b>

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 subsriptie 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

**Aprobat:**

**26 februarie 2025**  
**Consiliul de Administrație**

**ALEXANDRU STANEAN**  
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
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>217.900.036</b>	<b>35.211.724</b>	<b>17.304.558</b>	<b>(495.209)</b>	<b>36.295.643</b>	<b>306.216.752</b>	<b>3.262.421</b>	<b>309.479.173</b>
Rezultatul anului	-	-	-	-	1.735.058	1.735.058	(597.054)	1.138.004
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.735.058</b>	<b>1.735.058</b>	<b>(597.054)</b>	<b>1.138.004</b>
Constituire rezerva legala	-	1.642.934	-	-	(1.642.934)	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	-	-	99.686	-	1.459.326	1.559.012	-	1.559.012
Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor financiare	-	-	-	1.546.354	-	1.546.354	-	1.546.354
Castiguri/(Pierderi) din vanzarea de actiuni proprii	-	-	-	-	9.296	9.296	-	9.296
Rascumpararea actiunilor proprii	-	-	-	(1.051.145)	-	(1.051.145)	-	(1.051.145)
Dividende platite si majorare capital social (2021)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividende platite in 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capital cresteri/(reduceri)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>217.900.036</b>	<b>36.854.658</b>	<b>17.404.244</b>	<b>-</b>	<b>37.856.389</b>	<b>310.015.327</b>	<b>2.665.367</b>	<b>312.680.694</b>

**Aprobat:**

**26 februarie 2025**  
**Consiliul de Administrație**

**ALEXANDRU STANEAN**  
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)*

	<b>Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
<b>METODA INDIRECTĂ</b>		
<i><b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b></i>		
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>(14.785.885)</b>	<b>5.202.180</b>
Profit/(Pierdere) din vânzarea de mijloace fixe	1.153.141	(30.706)
Depreciere si amortizare active imobilizate	56.956.687	41.865.198
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	(59.913)	(427.515)
Ajustări pentru clienți incerți	(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
<b>Profitul din exploatare înainte de schimbări in capitalul circulant</b>	<b>59.279.328</b>	<b>59.807.852</b>
Scadere/ (Creștere) a creanțelor comerciale	(18.141.578)	(8.295.198)
Creștere/(Scadere) a stocurilor	(19.220.364)	(10.166.611)
(Scadere)/ Creștere a datoriilor comerciale si a altor datorii	58.434.189	22.692.085
Impozit pe profit plătit	4.752.091	(4.051.785)
Dobânzi plătite, net	(17.543.503)	(13.128.570)
Venituri din subvenții	(6.867.018)	(7.938.402)
<b>Numerar din activitatea de exploatare</b>	<b>60.693.145</b>	<b>38.919.371</b>
<i><b>Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investiții:</b></i>		
Plăți pentru cumparea de active imobilizate	(87.351.581)	(104.019.186)
Plati pentru achizitii M&A_Grup Freiler, Optiplast, Palplast, net de numerarul achizitionat	(125.382.442)	
Încasări din ajutorul de stat	24.366.686	23.932.728
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	831.833	871.570
<b>Numerar net utilizat in activități de investiție</b>	<b>(187.535.504)</b>	<b>(79.214.888)</b>
<i><b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b></i>		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(757.437)	(569.016)
Majorare capital prin subscripție publica	99.990.000	-
Dividende încasate	66.830	69.300
Trageri nete de imprumuturi	41.137.723	48.952.017
Răscumpărarea acțiunilor proprii, net de exercitarea opțiunilor	(34.384)	9.296
<b>Numerar net din activități de finanțare</b>	<b>140.402.732</b>	<b>48.461.597</b>
Creștere a numerarului	13.560.373	8.166.080
<b>Numerar la începutul perioadei financiare</b>	<b>18.879.289</b>	<b>10.713.209</b>
<b>Numerar la sfârșitul perioadei financiare</b>	<b>32.439.662</b>	<b>18.879.289</b>

Aprobat, 26 februarie 2025,  
Consiliul de Administrație

ALEXANDRU STANEAN  
DIRECTOR GENERAL

BOGDAN CRACIUNAS  
DIRECTOR FINANCIAR

## TERAPLAST S.A.

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

---

#### 1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

#### Structura Grupului TeraPlast

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

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

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

Grupul TeraPlast include societatea TeraPlast și filialele:

- Teraglass Bistrita SRL - producător de ferestre și uși din PVC,
- TeraPlast Recycling SA – reciclator de PVC,
- TeraBio Pack SRL - producător de ambalaje biodegradabile și din polietilena,
- Teraplast Magyarország – distribuitor ale produselor TeraPlast în Ungaria,
- Somplast SA – Societatea detine hale de producție pe care le închiriază la TeraBioPack și TeraPlast Recycling,
- TeraGreen Compound și TeraVerde Carbon – societăți fără activitate
- Palplast SRL – producător de țevi 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 - producător de articole injectate din diferite materii prime
- Polytech Industrie Kft – producător de țevi din polietilena
- Sorgyari Ipari Park Kft – administrarea proprietăților imobiliare
- Optiplast d.o.o. - producător de ambalaje din polietilena

**TERAPLAST S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)*

---

## **2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

### **Principalele politici contabile**

#### **Declarația de conformitate**

Situațiile financiare consolidate ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aplicabile companiilor comerciale a căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare („OMFP 28422/2016”). Aceste dispoziții sunt conforme cu dispozițiile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”).

#### **Bazele întocmirii**

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

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

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

#### **Continuitatea activității**

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

La 31 decembrie 2024, activele curente ale Grupului depășesc datoriile curente cu 81.181.508 lei (la 31 decembrie 2023: 51.754.694 lei). În 2024, Grupul a înregistrat pierdere netă de 19.580.289 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 diferența pozitivă dintre contravaloarea transferată, valoarea oricăror interese care nu controlează în entitatea obținută, valoarea justă la data achiziționării investiției în capitalurile proprii deținute anterior de către beneficiar în entitatea obținută (dacă există) și valorile nete la data achiziționării activelor identificabile achiziționate și a datoriilor asumate. Dacă diferența menționată mai sus este negativă, aceasta este recunoscută în situația rezultatului global ca fiind câștiguri dintr-o achiziție de active sub valoarea justă de piață.

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

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Combinări de întreprinderi (continuare)**

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

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

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

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

**Fondul comercial**

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

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

**Imobilizări necorporale achiziționate într-o combinație de întreprinderi**

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

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

**Derecunoașterea imobilizărilor necorporale**

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

**Active pe termen lung detinute pentru vanzare si activitati intrerupte**

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

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

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

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

**Standarde, amendamente și noi interpretări ale standardelor**

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- 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)

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

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

**Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE**

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării prezentelor situații financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- Modificări ale clasificării și evaluării instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7);
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de natură (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7);
- IFRS 18 Prezentarea și prezentarea informațiilor în situațiile financiare;
- IFRS 19 Filiale fără responsabilitate publică: prezentări de informații;
- Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS - volumul 11.

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

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

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

**Numerar și echivalente de numerar**

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

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Recunoașterea veniturilor****Venituri din contractele cu clienții**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Active și datorii aferente contractului**

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

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

**Venituri din dividende și dobânzi**

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupul nu acționează ca locator.

**TERAPLAST S.A.****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)***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.

Activle 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:

	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
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 oricărui beneficii economice disponibile sub formă de rambursări din planuri sau reduceri ale contribuțiilor viitoare la planuri.

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

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

### **Beneficiile angajaților pe termen scurt**

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

### **Impozitare**

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

#### **Impozitul curent**

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

#### **Impozitul amânat**

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

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

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

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Impozitul amânat (continuare)**

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

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

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

**Imobilizări corporale**

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

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

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

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

Un surplus de reevaluare este înregistrat în alte elemente ale rezultatului global și creditat la surplusul din reevaluarea activelor în capitaluri proprii. Cu toate acestea, în măsura în care reia un deficit de reevaluare a aceluiași activ recunoscut anterior în situația rezultatului global, creșterea este recunoscută în situația rezultatului global. Un deficit de reevaluare este recunoscut în situația rezultatului global al perioadei, cu excepția cazului în care compensează un excedent existent pe același activ recunoscut în rezerva de reevaluare a activelor.

După cedare, orice rezervă de reevaluare aferentă activului în cauză care este vândut este transferată în rezultatul reportat.

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

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

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

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

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

Amortizarea este înregistrată astfel încât să scadă costul sau valoarea reevaluată a activului la valoarea reziduală, altul decât terenurile și investițiile în curs, de-a lungul duratei lor de viață utilă, pe bază liniară. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

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

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

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

	<u>Ani</u>
Construcții	20 – 50
Utilaje și echipamente	3 – 15
Autovehicule achiziționate în leasing financiar	5 – 6
Instalații și mobilă	3 – 10

**Investiții imobiliare**

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă, care reflectă condițiile pieței la data raportării. Câștigurile sau pierderile rezultate din modificările valorilor juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în situația rezultatului global în perioada în care apar, inclusiv efectul fiscal corespunzător. Valorile juste sunt determinate pe baza unei evaluări anuale efectuate de un evaluator independent extern acreditat care aplică un model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare.

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

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

**Active necorporale**

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

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

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

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

	<u>Ani</u>
Licențe	1 – 5
Marca	20
Listele de clienți	20

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale**

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

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

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

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) se reduce la valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în situația rezultatului global, cu excepția activelor reevaluate pentru care există o reevaluare care poate fi diminuată cu pierderea din depreciere.

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

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

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

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

**Stocurile**

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

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

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

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

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

**TERAPLAST S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)*

---

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

**Capitalul social**

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.

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

**Dividende**

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

**Provizioane**

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

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

**Raportarea pe segmente**

Politica de contabilitate a Grupului pentru identificarea segmentelor se bazează pe informații de raportare interne ale conducerii, care sunt revizuite de obicei de către Consiliul de Administrație și de conducere. Politicile de evaluare utilizate pentru raportarea pe segmente în conformitate cu IFRS 8 sunt aceleași cu cele utilizate în situațiile financiare consolidate. Rezultatele segmentelor care sunt raportate administratorilor și conducerii includ elemente atribuibile direct unui segment, precum și cele care pot fi alocate în mod rezonabil. Grupul a stabilit că are patru segmente de operare: instalații (sisteme pentru canalizare, apă și gaze și PVC micronizat reciclat produs de TeraPlast Recycling care este materie primă pentru țevile din PVC), granule, ferestre și uși din PVC și ambalaje flexibile.

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

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

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

**Instrumente financiare**

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

(a) Active financiare

**Recunoașterea și evaluarea inițială**

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

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

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

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

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

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

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

**Evaluarea ulterioară**

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

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

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

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

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

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

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

**Deprecierea activelor financiare**

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



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

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

**Riscul de credit**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Definiția nerambursării**

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

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

Indiferent de analiza de mai sus, Grupul consideră că nerambursarea s-a produs atunci când un activ financiar este scadent de peste 60 de zile, cu excepția cazului în care Grupul are informații rezonabile și acceptabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai scăzut este mai adecvat.

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

## **2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

### **Deprecierea activelor financiare (continuare)**

Politica de anulare

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

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

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

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

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

### **Derecunoașterea activelor și 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 52 milioane de lei, în creștere cu 1,2% 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.

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

In anul 2024 TeraPlast SA a finalizat tranzactia de cumparare 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 justa a activelor și datoriilor Palplast la data primei consolidari era:

	<b>31 decembrie 2023</b>
Active imobilizate	6.802.470
Stocuri	1.560.162
Creante comerciale și alte creante	1.680.743
Imobilizari financiare și alte active curente	46.227
Numerar și echivalente de numerar	2.078.449
<b>Total active</b>	<b>12.168.051</b>
Datorii comerciale și similare	475.711
Datorii cu impozitul amanat	767.062
Provizioane	
<b>Total datorii</b>	<b>1.242.773</b>
<b>Total activ net la valoarea justa</b>	<b>10.925.278</b>
Valoarea justa a 51% din activele nete achizitionate	5.571.892
Costul achizitiei	6.418.302
Fond comercial	846.410

**Achizitia Grup Freiler**

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

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

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

**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)***3.RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)****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 m<sup>2</sup>, 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:

	<b>30 noiembrie 2024</b>
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
<b>Total active</b>	<b>98.554.065</b>
Datorii bancare	<b>11.014.966</b>
Datorii comerciale si similare	7.461.223
Datorii cu impozitul amanat	8.292.491
Provizioane	257.863
<b>Total datorii</b>	<b>27.026.543</b>
<b>Total activ net la valoarea justa</b>	
Valoarea justa a 70% din activele nete achizitionate	50.069.265
Costul achizitiei	50.366.645
<b>Fond comercial</b>	<b>297.380</b>

**4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE**

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului:

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

## TERAPLAST S.A.

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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)

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

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

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

##### Reciclare

**4. VENITURI SI SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

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 in productia de tevi din PVC si de alti producari europeni de tevi. Data fiind utilizarea produsului, business-ul cu PVC micronizat este prezentat impreuna cu cel de Instalatii.

PVC regranulat substituie unele granule realizate din material virgin. Bussiness-ul TeraPlast Recycling cu granule este prezentat impreuna 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 inceput in decembrie 2021 productia de folie si ambalaje flexibile biodegradabile, in fabrica noua din Parcul industrial TeraPlast.

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

Folii si filme din polietilena pentru utilizare in agricultura (folia de solar), in industria materialelor de constructii (folia film, folie de protectie) si ca semifabricat pentru industria ambalajelor.



**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)**

Exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024	Instalatii si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confecții tâmplarie	Ambalaje flexibile	Total
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>641.545.457</b>	<b>91.789.575</b>	<b>51.712.007</b>	<b>112.848.660</b>	<b>897.895.699</b>
Alte venituri din exploatare	2.216.204	-	98.846	15.854	2.330.904
<b>Venituri din exploatare, Total</b>	<b>643.761.661</b>	<b>91.789.575</b>	<b>51.810.853</b>	<b>112.864.514</b>	<b>900.226.603</b>
Materiile prime, consumabile folosite si marfuri*	(394.898.756)	(65.609.364)	(25.404.257)	(93.094.003)	(579.006.379)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(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 utilitatile	(26.378.884)	(2.207.778)	(779.789)	(7.746.705)	(37.113.156)
Amortizare neta de subventii si ajustările pentru deprecierea activelor si provizioane**	(38.403.896)	(3.467.571)	(1.056.873)	(8.125.765)	(51.054.105)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	1.225.057	-	678.854	(507.068)	1.396.843
Sponsorizari	(1.470.882)	-	(62.740)	-	(1.533.622)
Alte cheltuieli	(45.323.960)	(3.713.563)	(6.619.230)	(5.906.881)	(61.563.634)
<b>Cheltuieli aferente vanzarilor, indirecte si administrative</b>	<b>(628.062.264)</b>	<b>(85.725.505)</b>	<b>(50.752.793)</b>	<b>(134.734.536)</b>	<b>(899.275.098)</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>15.699.397</b>	<b>6.064.070</b>	<b>1.058.060</b>	<b>(21.870.022)</b>	<b>951.505</b>
<b>EBITDA***</b>	<b>54.103.293</b>	<b>9.531.641</b>	<b>2.114.933</b>	<b>(13.744.257)</b>	<b>52.005.610</b>
EBITDA %	8,4%	10,4%	4,1%	-12,2%	5,8%
<b>Rezultat Net</b>	<b>3.577.319</b>	<b>3.040.017</b>	<b>(86.060)</b>	<b>(26.111.564)</b>	<b>(19.580.289)</b>

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

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

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

31 decembrie 2024	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Investitii imobiliare	Total
<b>Total active, din care</b>	<b>746.294.614</b>	<b>62.239.360</b>	<b>44.259.089</b>	<b>194.502.940</b>	<b>21.799.931</b>	<b>1.069.095.934</b>
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
<b>Datorii</b>						
<b>Total datorii, din care:</b>	<b>395.022.861</b>	<b>29.012.089</b>	<b>32.584.706</b>	<b>174.824.473</b>		<b>631.444.129</b>
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

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.

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	Instalații si reciclare	Granule, inclusiv reciclate	Confecții tamplarie	Ambalaje flexibile	Total
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>500.999.773</b>	<b>76.074.221</b>	<b>48.846.437</b>	<b>46.410.158</b>	<b>672.330.589</b>
Alte venituri din exploatare	1.310.890	-	13.912	509.711	1.834.513
<b>Venituri din exploatare, Total</b>	<b>502.310.663</b>	<b>76.074.221</b>	<b>48.860.349</b>	<b>46.919.869</b>	<b>674.165.102</b>
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)
<b>Cheltuieli aferente vanzarilor, indirecte si administrative</b>	<b>(473.071.877)</b>	<b>(73.041.711)</b>	<b>(49.609.164)</b>	<b>(60.072.894)</b>	<b>(655.795.646)</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>29.238.786</b>	<b>3.032.510</b>	<b>(748.814)</b>	<b>(13.153.025)</b>	<b>18.369.456</b>
<b>EBITDA***</b>	<b>52.448.812</b>	<b>6.014.218</b>	<b>419.045</b>	<b>(7.510.563)</b>	<b>51.371.511</b>
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)
<b>Rezultat Net</b>	<b>17.305.079</b>	<b>1.578.624</b>	<b>(1.974.092)</b>	<b>(15.771.606)</b>	<b>1.138.004</b>

  

31 decembrie 2023	Instalații și reciclare	Granule	Confecții tâmplărie	Ambalaje flexibile	Investitii imobiliare	Total
<b>Total active, din care</b>	<b>470.237.494</b>	<b>57.217.880</b>	<b>41.610.631</b>	<b>180.021.705</b>	<b>5.737.239</b>	<b>754.824.949</b>
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
<b>Datorii</b>						
<b>Total datorii, din care:</b>	<b>239.715.113</b>	<b>29.018.944</b>	<b>29.115.267</b>	<b>144.294.929</b>	<b>-</b>	<b>442.144.254</b>
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

**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)***5. VENITURI SI CHELTUIELI DIVERSE****Venituri si cheltuieli financiare**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
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)	-
<b>Pierdere financiară netă</b>	<b>(15.737.390)</b>	<b>(13.167.276)</b>

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**

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

**6. MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE ȘI MĂRFURI**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Cheltuieli cu materiile prime	504.167.226	361.485.499
Cheltuieli cu consumabilele	35.616.972	25.917.964
Cheltuieli cu marfurile	45.863.716	37.546.438
Ambalaje consumate	2.162.246	2.387.970
<b>Total</b>	<b>587.810.160</b>	<b>427.337.871</b>

**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)***7. CÂȘTIGURI ȘI PIERDERI DIN CEDAREA MIJLOACELOR FIXE**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
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	(87.956)	-
<b>Pierdere netă din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale</b>	<b>(1.153.141)</b>	<b>30.706</b>
Venit din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	-	439.021

**8. CHELTUIELI CU PROVIZIOANELE, AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE ȘI AMORTIZAREA**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
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 (notele 11 și 12) (IAS 36, IFRS 16)	(52.295.915)	(37.175.173)
<b>Ajustări nete pentru deprecierea activelor imobilizate</b>	<b>(56.956.687)</b>	<b>(41.865.198)</b>
Cheltuieli cu deprecierea stocurilor (IAS 36)	(1.872.414)	(1.164.447)
Venituri din reluarea deprecierei stocurilor (IAS 36)	-	640.369
<b>Ajustări nete pentru deprecierea stocurilor (nota 16)</b>	<b>(1.872.414)</b>	<b>(524.078)</b>
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)
<b>Ajustări nete pentru deprecierea creanțelor incerte (nota 17)</b>	<b>3.269.257</b>	<b>(437.629)</b>
Cheltuieli cu provizioanele (IAS 36)	(57.604)	-
Venituri din reluarea / anularea provizioanelor (IAS 36)	117.517	427.515
<b>Ajustări nete pentru provizioane</b>	<b>59.913</b>	<b>427.515</b>

**Deprecierea activelor imobilizate**

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

**Ajustări pentru deprecierea stocurilor**

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

**TERAPLAST S.A.****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR ȘI REMUNERAȚIA MEMBRILOR CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
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
<b>Total, conform liniei „Cheltuieli cu beneficiile angajaților”</b>	<b>129.967.275</b>	<b>95.055.913</b>

In anul 2024, numarul mediu de angajati 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**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Cheltuieli cu servicii executate de terti	25.166.596	16.027.150
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	1.410.756	122.293
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	4.584.660	4.119.184
Alte cheltuieli generale	10.593.292	2.718.799
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	4.601.263	2.714.141
Cheltuieli cu reparatiile	7.351.910	5.890.535
Cheltuieli cu deplasarile	1.809.068	1.172.513
Cheltuieli cu chiriile	2.374.148	1.667.821
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	577.996	551.159
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.093.945	2.818.516
<b>Total</b>	<b>61.563.634</b>	<b>37.802.111</b>

Valoarea remuneratiei auditorului a fost de 1.137.130 lei in anul 2024 (2023: 536.358 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)*
**11. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

COST			Utilaje si	Instalații si	Imobilizări	Total
	Terenuri	Clădiri	echipamente vehicule	obiecte de mobilier	corporale in curs	
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>12.814.483</b>	<b>108.222.333</b>	<b>409.516.684</b>	<b>4.269.335</b>	<b>61.593.464</b>	<b>596.416.300</b>
Creșteri:	998.570	1.798.874	4.646.516	1.038.933	67.277.732	75.760.625
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)
Creșteri din reevaluare cu impact in rezerve	1.822.455	10.456.892				12.279.347
Creștere/Descrștere din reevaluare cu impact in contul de profit si pierdere	155.762	(87.956)				67.806
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
Creșteri/(descrșteri) 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						103.661
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>25.687.735</b>	<b>165.545.283</b>	<b>558.054.431</b>	<b>13.002.165</b>	<b>57.422.852</b>	<b>819.816.127</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>11.993.270</b>	<b>98.249.929</b>	<b>363.685.304</b>	<b>4.126.037</b>	<b>19.661.330</b>	<b>497.715.871</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>12.814.483</b>	<b>108.222.333</b>	<b>409.516.684</b>	<b>4.269.335</b>	<b>61.593.464</b>	<b>596.416.300</b>

**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)*

**11. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

	Terenuri	Clădiri	Utilaje si echipamente vehicule	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
<b>AMORTIZARE CUMULATA</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>2.419</b>	<b>15.079.163</b>	<b>177.017.110</b>	<b>1.890.139</b>	<b>1.015.435</b>	<b>195.004.266</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>155.469</b>	<b>14.479.093</b>	<b>266.943.804</b>	<b>5.755.001</b>	<b>1.180.706</b>	<b>288.514.073</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>2.073</b>	<b>7.202.609</b>	<b>149.912.702</b>	<b>1.213.503</b>	<b>1.255.176</b>	<b>159.586.063</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>2.419</b>	<b>15.079.163</b>	<b>177.017.110</b>	<b>1.890.139</b>	<b>1.015.435</b>	<b>195.004.266</b>
<b>VALOAREA NETA CONTABILA</b>						
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024</b>	<b>25.532.266</b>	<b>151.066.190</b>	<b>291.110.627</b>	<b>7.247.164</b>	<b>56.242.146</b>	<b>531.302.054</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023</b>	<b>12.812.064</b>	<b>93.143.171</b>	<b>232.499.574</b>	<b>2.379.196</b>	<b>60.578.029</b>	<b>401.412.034</b>

**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 NECORPORALE**

	<b>Goodwill</b>	<b>Licente si alte imobilizari necorporale</b>	<b>Imobilizari necorporale in curs</b>	<b>Total</b>
Cost				
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>-</b>	<b>12.110.411</b>	<b>568.878</b>	<b>12.679.290</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>1.140.066</b>	<b>59.058.086</b>	<b>485.470</b>	<b>60.572.749</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>-</b>	<b>10.760.406</b>	<b>851.079</b>	<b>11.611.485</b>
Creșteri	-	451.758	616.046	1.067.804
Transferuri in / din imobilizări in curs	-	898.247	(898.247)	-
Cedari/reduceri	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>-</b>	<b>12.110.411</b>	<b>568.878</b>	<b>12.679.290</b>
<b>Amortizarea cumulata</b>				
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>-</b>	<b>8.717.831</b>	<b>-</b>	<b>8.717.831</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>-</b>	<b>12.805.120</b>	<b>-</b>	<b>12.805.120</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>-</b>	<b>7.839.501</b>	<b>-</b>	<b>7.839.501</b>
Cheltuiala cu amortizarea	-	917.381		917.381
Depreciere	-	(39.501)		(39.501)
Reduceri	-	-		-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>-</b>	<b>8.717.831</b>	<b>-</b>	<b>8.717.831</b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La 31 decembrie 2024</b>	<b>1.140.066</b>	<b>46.252.966</b>	<b>485.470</b>	<b>47.767.629</b>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>-</b>	<b>3.392.581</b>	<b>568.878</b>	<b>3.961.459</b>



**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. 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
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>10.953.785</b>	<b>2.589.454</b>	<b>12.997.659</b>	<b>26.540.898</b>
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
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>14.722.083</b>	<b>5.919.528</b>	<b>14.254.514</b>	<b>34.896.125</b>
<b>Amortizarea</b>				
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>2.774.868</b>	<b>517.744</b>	<b>3.230.545</b>	<b>6.523.157</b>
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
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>3.343.497</b>	<b>2.083.176</b>	<b>4.739.070</b>	<b>10.165.743</b>
<b>Valoare contabilă la 1 ianuarie 2024</b>	<b>8.178.917</b>	<b>2.071.710</b>	<b>9.767.113</b>	<b>20.017.741</b>
<b>Valoare contabilă la 31 decembrie 2024</b>	<b>11.378.586</b>	<b>3.836.352</b>	<b>9.515.444</b>	<b>24.730.382</b>

**14. FILIALE SI ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**

La 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023, societatea-mamă deține – atat direct, cat si indirect, următoarele investiții:

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	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 Magyarorszag KFT	Ungaria	100	36.492	100	36.492
TeraGreen Compound SRL	Romania	-	-	100	98.832
	Rep.				
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
		-	<b>204.757.958</b>	-	<b>48.277.414</b>

**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. 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	31 decembrie	Cota de	31 decembrie
		participare	2024	participare	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		2.797		
		-	<b>18.197</b>	-	<b>15.500</b>

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.

**15. STOCURI**

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Produce finite	80.675.219	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
Produce semifabricate	5.699.104	3.511.262
Produce reziduale	4.243.210	2.655.246
Produce in curs de aprovizionare	169.629	12.424
Produce in curs de executie	588.123	198.560
Ambalaje	1.763.636	975.021
<b>Stocuri – valoare bruta</b>	<b>194.656.560</b>	<b>145.322.985</b>
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)
<b>Total ajustări de valoare</b>	<b>(8.432.375)</b>	<b>(6.559.961)</b>
<b>Total stocuri – valoare neta</b>	<b>186.224.185</b>	<b>138.763.024</b>

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

Stocurile Grupului sunt gajate in favoarea băncilor finanțatoare.

**TERAPLAST S.A.****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)***16. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE**

	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
<b>Creanțe pe termen scurt si lung</b>		
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	8.125.996	4.314.935
Ajustare de valoare privind deprecierea creanțelor	<u>(15.912.868)</u>	<u>(16.876.945)</u>
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b><u>221.106.542</u></b>	<b><u>162.353.802</u></b>

In totalul creantelor la data de 31.12.2024 de 221.106.542 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:

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
<b>Sold la începutul perioadei</b>	<b><u>(16.876.945)</u></b>	<b><u>(18.083.288)</u></b>
Creanțe scoase din evidență in timpul perioadei	-	1.643.984
Ajustare de depreciere înregistrată în situația rezultatului global în legătură cu creanțele comerciale	3.548.454	(437.640)
(Crestere)/Diminuare din activitatile intrerupte/achizitii M&A	<u>(2.584.377)</u>	<u>-</u>
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b><u>(15.912.868)</u></b>	<b><u>(16.876.945)</u></b>

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.

**17. INVESTIȚII IMOBILIARE**

La 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023, TeraPlast deține 21 de mii de mp de teren în Bistrița pentru aprecierea valorii, clasificat drept investiție imobiliară. Unitatea de producție a TeraPlast se afla pe acest teren, înainte ca Societatea să se mute în Parcul Industrial TeraPlast. Terenul are o valoare justa de 5.866 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)***17. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)**

	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
<b>Sold initial</b>	<b>5.737.239</b>	<b>4.914.955</b>
Cresteri/ (reduceri)	23.543	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
<b>Sold final</b>	<b>21.799.931</b>	<b>5.737.239</b>

**18. CAPITAL SOCIAL**

	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
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 (2022: 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 subsriptie 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**

	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>		<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	
	<b>Număr acțiuni</b>	<b>% deținere</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>% deținere</b>
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
<b>Total</b>	<b>2.401.200.538</b>	<b>100</b>	<b>2.179.000.358</b>	<b>100</b>

**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)***19. DATORII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR SI PROVIZIOANE**

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

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

	Pe termen scurt		Pe termen lung	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Beneficii pentru angajați		-		-
Intrari Grup Freiler			101.905	
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	516.700	525.125	1.956.847	1.956.847
<b>Total</b>	<b>516.700</b>	<b>525.125</b>	<b>2.058.752</b>	<b>1.956.847</b>
			<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</b>	
<b>Beneficii angajați pe termen lung</b>				
Sold inițial				1.956.847
Mișcări				101.905
<b>Sold final</b>				<b>2.058.752</b>

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

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

Cele mai recente evaluări actuariale au fost efectuate la 31 decembrie 2024 de către dl Silviu Matei, membru al Institutului Actuarilor din Romania. Conducerea Grupului a considerat ca valorile conform raportului de la 31 decembrie 2024 sunt nesemnificativ diferite fata de cele de la 31 decembrie 2023 și a decis să nu modifice provizionul deja înregistrat. Miscarile înregistrate in anul 2024 sunt reprezentate de intrari din achizitia Grupului Freiler.

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

**20. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii comerciale	155.232.677	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	22.298.219	13.660.211
Avansuri încasate in baza comenzilor	1.628.181	693.614
<b>Total</b>	<b>189.944.860</b>	<b>110.281.978</b>

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.

**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)*

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.

**ALTE DATORII CURENTE**

	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
Datorii salariale către angajați si datorii privind asigurările sociale	14.440.152	12.436.237
TVA de plata	3.351.740	143.402
Drepturi ale angajaților nerevendicate		-
Alți creditor	3.610.557	265.929
Garanții comerciale primite	-	71.655
Alte impozite de plata	895.770	697.438
Dividende de plata	-	45.550
<b>Total</b>	<b>22.298.219</b>	<b>13.660.211</b>

**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)***21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI**

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

**Teraplast SA**

<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen scurt la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen lung la 31 decembrie 2024</b>	<b>Perioada</b>
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
<b>TOTAL</b>			<b>113.529.339</b>	<b>166.476.432</b>	<b>101.568.265</b>	<b>64.908.167</b>	

**Teraplast Recycling SA**

<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen scurt la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen lung la 31 decembrie 2024</b>	<b>Perioada</b>
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 punte	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
<b>TOTAL</b>			<b>75.103.439</b>	<b>72.243.777</b>	<b>14.626.659</b>	<b>57.617.118</b>	

**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)*

**21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI (continuare)**

**Teraglass Bistrita S.R.L.**

<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen scurt la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen lung la 31 decembrie 2024</b>	<b>Perioada</b>
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
<b>TOTAL</b>			<b>17.826.009</b>	<b>19.600.080</b>	<b>19.152.565</b>	<b>447.514</b>	

**TeraBio Pack S.R.L.**

<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen scurt la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen lung la 31 decembrie 2024</b>	<b>Perioada</b>
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
<b>TOTAL</b>			<b>31.679.558</b>	<b>27.867.106</b>	<b>18.170.202</b>	<b>9.696.904</b>	

**Somplast S.A.**

<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen scurt la 31 decembrie 2024</b>	<b>Pe termen lung la 31 decembrie 2024</b>	<b>Perioada</b>
Banca Transilvania	Capital circulant	08.07.2021	1.441.143	1.389.786	1.389.786	-	12 LUNI
<b>TOTAL</b>			<b>1.441.143</b>	<b>1.389.786</b>	<b>1.389.786</b>		



**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)*

**21. ÎMPRUMUTURI DE LA BĂNCI (continuare)**

<b>Wolfgang Freiler GmbH</b>			<b>Sold la</b>	<b>Sold la</b>	<b>Pe termen scurt la</b>	<b>Pe termen lung la</b>	
<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>Perioada</b>
			<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	
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
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>1.641.723</b>	<b>1.641.723</b>	<b>-</b>	
<b>Polytech Industrie KFT</b>			<b>Sold la</b>	<b>Sold la</b>	<b>Pe termen scurt la</b>	<b>Pe termen lung la</b>	
<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>Perioada</b>
			<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	
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
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>5.373.321</b>	<b>2.576.634</b>	<b>2.796.687</b>	
<b>Optiplast D.o.o</b>			<b>Sold la</b>	<b>Sold la</b>	<b>Pe termen scurt la</b>	<b>Pe termen lung la</b>	
<b>Banca finanțatoare</b>	<b>Tipul finanțării</b>	<b>Data acordării</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>	<b>Perioada</b>
			<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	
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
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>10.723.892</b>	<b>4.154.836</b>	<b>6.569.056</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>239.579.487</b>	<b>305.316.117</b>	<b>163.280.671</b>	<b>142.035.446</b>	

## 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. 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.

**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. 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:

	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Numerar în bănci	32.327.234	18.631.285
Numerar în casă	28.528	62.479
Echivalente numerar	83.900	185.525
<b>Total</b>	<b>32.439.662</b>	<b>18.879.289</b>

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

**24. 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. Intrarile din achizitii M&A se refera la Grup Freiler si Optiplast.

Nu există condiții neîndeplinite atașate acestor subvenții.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>76.560.615</b>	<b>60.566.288</b>
Intrări de subvenții	24.366.686	23.932.728
Transferate către situația rezultatului global	(6.867.018)	(7.938.401)
Intrari din achizitii M&A	4.993.962	
<b>La 31 decembrie</b>	<b>99.054.245</b>	<b>76.560.615</b>
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.

## TERAPLAST S.A.

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

#### pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

---

## 25. 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.

**TERAPLAST S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei („RON”), dacă nu este specificat altfel)*

---

**25. 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 debitori 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 debitori 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.

## TERAPLAST S.A.

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

---

#### 25. 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 debitori 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 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).

**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)*

---

**26. 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 noii 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:****26 februarie 2025****Consiliul de Administrație****ALEXANDRU STANEAN**  
DIRECTOR GENERAL**BOGDAN CRACIUNAS**  
DIRECTOR FINANCIAR