

CIECH SODA ROMANIA S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României
nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare**

**IMPREUNA CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
SI RAPORTUL ADMINISTRATORULUI**

CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
BILANȚ	4 – 7
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	8 – 10
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	11 – 12
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU	13 – 14
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	15 – 45
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 – 4

CIECH SODA ROMANIA SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit/Pierdere înaintea impozitării	-44.231.635	-12.536.975
Ajustari pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale si corporale	14.408.495	14.888.931
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare mijloace fixe	14.756.864	1.016.263
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare mijloace fixe prin reevaluare	7.933.975	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor pentru activele circulante	828.423	(3.723)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	1.796.094	(8.378.655)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	62.950	(1.022.523)
Venituri din subvenții	(160.195)	(133.865)
Venituri din alte elemente nemonetare	(257.500)	(1.243.900)
Cheltuieli cu dobânzile	0	
Venituri din dobânzi	(135.433)	(218.536)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	(4.997.962)	(7.632.982)
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	(445.207)	10.459.357
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	379.141	1.677
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	1.532.349	1.115.604
Creșteri/(Descreșteri) de datorii	(906.727)	937.865
Creșteri/(Descreșteri) de venituri în avans		
Dobânzi plătite	0	0
Impozit pe profit plătit	0	0
Numerar net din activități de exploatare	(4.438.406)	4.881.521
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Incasari din vanzarea de imobilizari	3.565.670	11.447.773
Dobanzi incasate	135.433	218.536
Plati catre furnizorii de imobilizari	(1.769.368)	(2.936.404)
Imprumuturi acordate entitati afiliate		(10.027.123)
Flux de trezorerie net din activități de investiție	1.931.735	(1.297.218)

CIECH SODA ROMANIA SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Plati privind reducerea capitalului social	0	0
Flux de trezorerie net din activități de finanțare	0	0
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(2.506.671)	3.584.303
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	6.307.444	3.800.773
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	3.800.773	7.385.076

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data 19-04-2024 de catre:

DIRECTOR GENERAL,

Numele si prenumele: ANDRONACHE IRINA

Semnatura

Stampila unitatii



Intocmit,

Numele si prenumele: MARACINE ADRIANA

Calitatea: CONTABIL SEF

Semnatura

CIECH SODA ROMANIA SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	sold la 31-dec-21	Cresteri		Reduceri		sold la 31-dec 2022
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	111.576.921			3.755	3.755	111.573.166
Rezerve din reevaluare	55.559.921	23.011.791		22.978.130	4.425.569	55.593.582
Rezerve legale	12.985.416					12.985.416
Alte rezerve	363.758			9.402	9.402	354.356
Actiuni proprii	-13.156			-13.156	-13.156	0
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-33.388.425	5.805.073	5.805.073			-27.583.352
Rezultatul reportat din rezerve din reevaluare	16.067.657	4.425.569	4.425.569			20.493.226
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	6.310.156	-44.231.635		6.310.156	6.310.156	-44.231.635
Repartizarea profitului	505.083			505.083	505.083	0
	168.957.165	-10.989.202	10.230.642	28.783.204	10.230.643	129.184.759

Capitalul social a fost micorat cu suma de 3.755 lei reprezentand valoarea nominala a actiunilor proprii anulate.

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data 19-04-2024 de catre:

DIRECTOR GENERAL,

Numele si prenumele: ANDRONACHE IRINA



Semnatura

Stampila unitatii

Intocmit,

Numele si prenumele: MARACINE ADRIANA

Calitatea: CONTABIL SEF

Semnatura

Notele atasate fac parte integranta din situatiile financiare.

CIECH SODA ROMANIA SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel))

Element de capital propriu	sold la 31-dec-22	Cresteri		Reduceri		sold la 31-dec 2023
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	111.573.166					111.573.166
Rezerve din reevaluare	55.593.582			8.187.694	8.187.694	47.405.888
Rezerve legale	12.985.416					12.985.416
Alte rezerve	354.356					354.356
Actiuni proprii	0					0
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-27.583.352	-44.231.635	44.231.635			-71.814.987
Rezultatul reportat din rezerve din reevaluare	20.493.226	8.187.694	8.187.694			28.680.920
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	-44.231.635	-12.536.976	12.536.976	-44.231.635	-44.231.635	-12.536.976
Repartizarea profitului	0					0
	129.184.759	-48.580.917	48.580.917	-36.043.941	-36.043.941	116.647.783

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data 19-04-2024 de catre:

DIRECTOR GENERAL,

Intocmit,

Numele si prenumele: ANDRONACHE IRINA

Numele si prenumele: MARACINE ADRIANA

Calitatea: CONTABIL SEF

Semnatura

Semnatura

Stampila unitatii



Notele atasate fac parte integranta din situatiile financiare.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

Denumirea: CIECH Soda România SA

Adresa sediului înregistrat: Loc. Rm Vâlcea, Str. Uzinei nr.2

Numărul de înmatriculare în Registrul Comerțului: J38/250/1991 și Codul de identificare fiscală: RO1467188.

Forma juridică - Societatea este persoană juridică română și este înființată ca societate pe acțiuni în conformitate cu legislația română aplicabilă și cu dispozițiile Actului Constitutiv.

CIECH Soda România SA (denumirea anterioară: Uzinele Sodice Govora) este localizată în partea de sud a României, în localitatea Govora. Fabrica românească este prima societate străină care a fost achiziționată de Grupul CIECH, în decembrie 2006.

Obiectul de activitate al societății este - Fabricarea altor produse chimice anorganice de baza

- fabricarea sodei calcinate ușoară și grea/procedeul monohidrat (light and dense)
- fabricarea silicatlui de sodiu solid și lichid

Procesele de producție desfășurate pe amplasamentul Ciech Soda Romania SA sunt:

- fabricarea silicatlui de sodiu solid și lichid

Produse:

Soda calcinată, făcând parte din familia produselor anorganice, este o materie primă importantă pentru industria chimică, a sticlei, industria detergenților, oțelului, metalurgică neferoase.

Pentru obținerea sodei calcinate se utilizează procedeul amoniacal Solvay care folosește ca materii prime: sarea (NaCl) și calcarul (CaCO₃).

În epand cu luna octombrie a anului 2019 s-a întrerupt activitatea de producere a sodei calcinate pentru o perioadă nedeterminată, iar mijloacele fixe sunt în conservare.

Silicatul de sodiu utilizat ca adeziv pentru industria cartoanelor/hârtiei, construcții, foraje, detergenți, tratarea apelor. Silicatul de sodiu se obține prin topirea amestecului de soda calcinată și nisip.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile următoarelor directive:

- a) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013;

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

A Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

- b) Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din data de 15 noiembrie 2014”.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități mici.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

- 1) **Principiul continuității activității.** Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- 2) **Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- 3) **Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

- 4) **Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

A Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

5) Principiul intangibilității.

- (1) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- (2) în cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
- (3) înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

Moneda de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în Lei („RON”). Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

Conversii valutare

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

Principalele rate de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 decembrie 2022 au fost de 1 EUR = 4,9746 RON, iar 1 USD = 4,4958 RON. Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 decembrie 2022 au fost de 1 EUR = 4,9474 RON, iar 1 USD = 4,6346 RON.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

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

Societatea și-a redus semnificativ activitatea începând cu septembrie 2019 ca urmare a denunțării unilaterale a contractului de furnizare de abur industrial de către furnizorul său unic. Ca urmare Societatea a oprit producția sodei calcinate și continuă să activeze la o capacitate semnificativ redusă.

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în anul curent, o pierdere în valoare de 12.536.976 lei. La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat capitaluri proprii pozitive în valoare de 116.647.783 lei, iar activele curente depășesc datoriile curente cu suma de 25.490.746 lei. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului financiar din partea acționarilor și creditorilor acesteia. Acționarii Societății confirmă că vor acorda în continuare sprijinul financiar necesar Societății pentru ca aceasta să-și continue activitatea și să-și îndeplinească obligațiile pe măsură ce și la momentul la care, devin scadente, pe o perioadă de douăsprezece luni de la data bilanțului, și că dispun de suficiente resurse financiare în acest sens.

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

B Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate este reprezentată de licențe pentru instalațiile de producție.

C Imobilizări corporale

(1) Evaluare

O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern ("HG") 945/1990, 2665/1992, 500/1994 și 983/1998, prin indexarea costului istoric cu indici prescriși în hotărârile de guvern respective. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate inițial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepția reevaluării HG 983/1998, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern.

La 31 decembrie 2001 și 31 decembrie 2002 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 403/2000 conform căreia costul istoric (sau valoarea rezultată prin aplicarea hotărârilor de guvern anterioare privind reevaluarea imobilizărilor corporale) și amortizarea cumulată au fost indexate cu indicii cumulativi de inflație între data achiziției sau a ultimei reevaluări și data bilanțului. Totodată, HG 403/2000 prevede necesitatea ajustării valorii indexate prin comparație cu valoarea de utilizare și valoarea de piață.

La 31 decembrie 2003 - 2005 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 1553/2003, care prevede că reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează în vederea determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunurilor, starea acestora și de valoarea de piață.

Începând cu 2006 reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Ultima reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2022, reevaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă determinată în urma corectării cu ajustările de valoare este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Surplusul din reevaluare este recunoscut în Rezerva de Reevaluare, respectiv contul 105 "Rezerve din reevaluare". Evidențierea rezervelor din reevaluare este efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Până în 2015 inclusiv, Societatea a transferat câștigul realizat cu privire la rezervele din reevaluare în capitalul propriu la momentul în care a avut loc scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Societatea a decis la sfârșitul anului 2015 schimbarea politicii contabile cu privire la capitalizarea surplusului din reevaluare, alegând ca și politică de realizare a acestui câștig pe măsură ce activul este folosit de societate.

Valorile juste ale imobilizărilor corporale reevaluate sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

C Imobilizări corporale (continuare)

(1) Evaluare (continuare)

Inspecțiile sau reviziile generale regulate sunt recunoscute ca o componentă a elementului de imobilizări corporale dacă sunt respectate criteriile de recunoaștere ca activ și dacă sunt semnificative (cum ar fi la avioane, nave maritime și fluviale, echipamente complexe). În acest caz, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate.

Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt înregistrate ca imobilizări corporale atunci când se preconizează că se vor utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an. Alte piese de schimb și echipamente de service sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt consumate.

(2) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

(3) Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul sau valoarea reevaluată, după caz, mai puțin valoarea reziduală, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Societatea calculează amortizarea contabilă pe baza duratelor economice de viață rămase stabilite de evaluator în raportul de evaluare. Amortizarea fiscală este calculată pe baza duratelor fiscale din Catalogul privind clasificarea mijloacelor fixe conform HG 2139/2004.

Duratele economice (utile) de amortizare (în ani) folosite pentru imobilizările corporale utilizate de Societate se prezintă astfel:

– clădiri	40 - 60 ani
– echipamente tehnologice și instalații tehnice	12 - 18 ani
– aparate și instalații de măsurare, control și reglare	8 - 12 ani
– mijloace de transport	4 - 6 ani
– mijloace de transport (trenuri și locomotive)	12 - 18 ani
– birotică	2 - 4 ani
– mobilier, aparatură birotică	8 - 12 ani

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează. Investițiile în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

(4) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

D Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

E Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurile de producție.

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricarea acestora.

Elementele de natura stocurilor sunt evaluate în bilanț la cost istoric ori la valoarea cea mai mică între valoarea realizabilă netă și costul istoric, iar pentru descărcarea din gestiune este utilizată metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO).

Valoarea stocurilor este prezentată după deducerea ajustărilor pentru depreciere.

Pentru piesele de schimb nu se efectuează ajustări în funcție de vechime, ci numai în cazul în care s-a depășit durata de viață utilă.

Reducerile comerciale acordate de furnizori reduc costul de achiziție al stocurilor, dacă acestea mai sunt în gestiune.

F Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute în bilanț la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necollectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există incertitudinea încasării creanțelor la scadența inițială acordată. Creanțele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

G Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci fiind înregistrate la cost.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

H Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii împrumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada împrumutului atunci când sunt semnificative.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

I Datorii

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

La fiecare sfârșit de lună toate datoriile în valută sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfârșitul lunii. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere.

J Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării.

Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

K Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

K Provizioane (continuare)

Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Provizioanele sunt revizuite trimestrial și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a conducerii în această privință.

L Contribuții și beneficii pentru salariați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru asigurări sociale, pensie socială și ajutor de șomaj conform nivelurilor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații, conform legislației românești în vigoare, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Conform Contractului Colectiv de Muncă, Societatea acordă salariaților la pensionare o indemnizație în suma de 5.000 lei net și un cadou în suma netă de 550 lei.

Cuantumul provizionului înregistrat în legătură cu aceste sume a fost determinat de către specialiști în domeniu.

M Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat. Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente cheltuielilor

Subvențiile aferente cheltuielilor curente sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade.

N Capital social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

N Capital social (continuare)

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor.

O Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

P Rezerve legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit și nu sunt distribuibile.

Q Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Contabilitatea veniturilor se ține pe tipuri de venituri, după natura lor, astfel:

- venituri din exploatare;
- venituri financiare;

Veniturile din exploatare cuprind:

- venituri din vânzarea de produse finite;
- venituri din vânzarea prestărilor de servicii;
- venituri din chirii;
- venituri aferente costului de producție;
- venituri din producția de imobilizări;
- alte venituri din exploatarea curentă.

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea de produse finite se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți.

În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți –facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Momentul când are loc transferul riscurilor și beneficiilor variază în funcție de termenii individuali din contractele de vânzare.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Q Recunoașterea veniturilor (continuare)

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

Venituri din chirii

Veniturile din chirii se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

R Cheltuieli

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe tipuri de cheltuieli, după natura lor astfel:

- a) Cheltuieli de exploatare care cuprind:
 - cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile;
 - cheltuieli cu serviciile executate de terți, chirii, redevențe;
 - cheltuieli cu personalul;
 - alte cheltuieli de exploatare.
- b) Cheltuieli financiare

S Impozite și taxe

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

T Erori contabile

Corectarea erorilor contabile se efectuează astfel:

Erorile aferente exercițiului curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere, prin stornarea operațiunilor eronate și înregistrarea corectă a acestora.

Erorile aferente exercițiului precedent se corectează pe seama rezultatului reportat sau a contului de profit și pierdere, în funcție de semnificația erorii contabile.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

ACTIVE IMOBILIZATE – COST

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 Ianuarie 2023	CRESTERI		REDUCERI					Sold la 31 decembrie 2023
			Total cresteri- din care	achizitii si transferuri	reevaluare	reduceri- din care	valoare din reevaluare	anulare amortizare la reevaluare	cedari, transferuri si alte reduceri	
Imobilizari necorporale										
Licente	2050	1.007.894	0	0		0			0	1.007.894
Alte imobilizari necorporale	2080	776	0	0		0			0	776
Avansuri pentru imobilizari	4094	0	0			0			0	0
Total (1+2+3)		1.008.670	0	0	0	0	0	0	0	1.008.670
IMOBILIZ. CORPORALE										
Terenuri	211	15.415.914	0			0		0		15.415.914
Constructii	212	28.981.889	22.263	22.263		0		0	0	29.004.152
Echipamente tehnologice	2131	51.517.992	1.807.560	1.807.560		0	9.400.620	0	9.400.620	43.924.932
A parte si instalatii de masura	2132	1.196.507	0	0		0		0	0	1.196.507
Mijloace de transport	2133	4.414.515	93.874	93.874		0	659.508	0	659.508	3.848.881
Mobilier, aparatura birotica	214	145.549	0	0		0		0	0	145.549
Imobilizari corporale in curs de executie	231	34.658.944	3.792.004	3.792.004		2.848.360			2.848.360	35.602.588
Avansuri pentru imobilizari corporale	4093	22.073	428.455	428.455		376.268			376.268	74.260
Total (5-12)		136.353.383	6.144.156	6.144.156	0	13.284.756	0	0	13.284.756	129.212.783
IMOBILIZARI FINANCIARE										
Alte creante imobilizate	267	0	0			0			0	0
Total (14)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
mobilizate total (4+13+15)		137.362.053	6.144.156	6.144.156	0	13.284.756	0	0	13.284.756	130.221.453

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

AJUSTARI DE VALOARE

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 Ianuarie 2023	CRESTERI		REDUCERI					Sold la 31 decembrie 2023
			Total ajustari inregistrate in cursul exercitiului	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului	Ajustari - provizioane	Total reduceri sau reluari	Reduceri sau reluari in cursul anului	Anulare amortizare la reevaluare	Ajustari - provizioane	
Imobilizari necorporale										
Licente	205	1.004.464	2.421	2.421	0	0	0	0	0	1.006.885
Alte imobilizari necorporale	208	776	0	0		0	0	0	0	776
Avansuri pentru imobilizari	4094	0	0	0		0	0	0	0	0
Total (1+2+3)		1.005.240	2.421	2.421	0	0	0	0	0	1.007.661
IMOBILIZ. CORPORALE										
Terenuri	211	0	0		0	0				0
Constructii	2120	748.464	2.225.971	2.225.971	0	0			0	2.974.435
Echipamente tehnologice	2131	0	11.474.065	11.474.065	0	369.802	369.802	0	0	11.104.263
Aparte si instalatii de masura	2132	0	324.475	324.475	0	0	0	0	0	324.475
Mijloace de transport	2133	0	836.422	836.422	0	0	0	0	0	836.422
Mobilier, aparatura birotica	2140	0	25.577	25.577	0	0	0	0	0	25.577,00
Imobilizari corporale in curs de	231	29.407.022	1.016.263	1.016.263		0		0	0	30.423.285
Avansuri pentru imobilizari corporale	4093	0	0			0				0
Total (5-12)		30.155.486	15.902.773	15.902.773	0	369.802	369.802	0	0	45.688.457
IMOBILIZARI FINANCIARE										
Alte creante imobilizate	267	0	0			0				0
Total (14)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
mobilizate total (4+13+15)		31.160.726	15.905.194	15.905.194	0	369.802	369.802	0	0	46.696.118

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

VALOAREA NETA

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 Ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Imobilizari necorporale			
Licente	205	3.430	1.009
Alte imobilizari necorporale	208	0	0
Avansuri pentru imobilizari	4094	0	0
Total (1+2+3)	4.507	3.430	1.009
IMOBILIZ. CORPORALE			
Terenuri	211	15.415.914	15.415.914
Constructii	212	28.233.425	26.029.717
Echipamente tehnologice	2131	51.517.992	32.820.669
Aparte si instalatii de masura	2132	1.196.507	872.032
Mijloace de transport	2133	4.414.515	3.012.459
Mobilier, aparatura birotica	214	145.549	119.972
Imobilizari corporale in curs de executie	231	5.251.922	5.179.303
Avansuri pentru imobilizari corporale	4093	22.073	74.260
Total (5-12)		106.197.897	83.524.326
IMOBILIZARI FINANCIARE			
Alte creante imobilizate	267	0	0
Total (14)		0	0
mobilizate total (4+13+15)		106.201.327	83.525.335

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă diminuată cu amortizarea cumulată și ajustările pentru depreciere.

3.1. Imobilizări corporale

lesirile de echipamente tehnologice și mijloace de transport, au constat în:

- casari pe baza proceselor de scoatere din functiune, ca urmare a propunerilor facute de catre comisiile de inventriere si aprobate de catre Consiliul de Adminstratie al societatii;
- vazari ale unor echipamente tehnologice care nu mai erau utilizate de catre societate, pe baza deciziilor Consiliului de Adminstratie.

În anul 2023, imobilizările corporale în curs de execuție au înregistrat o creștere de 3.792.004 lei și o scădere în suma de 2.848.360 lei constând în:

- punere în functiune în suma de 2.658.621 lei ;
- vanzare în suma de 734.923 lei;
- transfer în stocuri în suma de 189.739 lei.

3.2. Imobilizări necorporale

La data de 31 decembrie 2023 societatea are înregistrate imobilizări necorporale în sumă brută de 1.008.670 lei, repartizată pe conturi astfel:

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

- în contul 205 (licențe) în sumă brută de 1.007.894 lei;
- în contul 208 (alte imobilizări) în sumă brută de 776 lei;

La 31 decembrie 2023 amortizarea totală a imobilizărilor necorporale este de 1.007.661 lei compusa din:

- amortizare pentru licențe 1.006.885 lei;
- amortizare pentru alte imobilizări 776 lei.

Valoarea netă aferentă imobilizărilor necorporale la 31 decembrie 2023 este de 1.009 lei.

3.3 Rezerva din reevaluare

Până în 2015 inclusiv, Societatea a transferat rezervele din reevaluare în rezultatul reportat la momentul în care a avut loc scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Societatea a decis la sfârșitul anului 2015 schimbarea politicii contabile cu privire la transferul surplusului din reevaluare în rezultatul reportat, alegând ca și politică de realizare a acestui câștig pe măsură ce activul este utilizat de Societate.

Modificările rezervei din reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate astfel:

Situația contului 105 - Rezerve din reevaluare la 31 decembrie 2023:

Cont active	Sold initial 01.01.2023	Cresteri de la reevaluare	Crsteri din transferuri intre conturi	Scaderi in cursul anului			Sold final 31-12-2023
				de la reevaluare	transfer concomitent cu amortizarea	transferuri la scoaterea din functiune	
211	11.004.635	0	0	0			11.004.635
212	18.962.948	0	0	0	1.485.144	0	17.477.804
2131	22.469.598	0	0	0	5.686.053	234.978	16.548.567
2132	101.900	0	0	0	21.557	0	80.343
2133	3.032.128	0	0	0	95.187	659.508	2.277.433
214	22.373	0	0	0	5.267	0	17.106
	55.593.582	0	0	0	7.293.208	894.486	47.405.888

Situația contului 105 - Rezerve din reevaluare la 31 decembrie 2022:

Cont active	Sold initial 01.01.2022	Cresteri de la reevaluare	Crsteri din transferuri intre conturi	Scaderi in cursul anului			Sold final 31-12-2021
				de la reevaluare	transfer concomitent cu amortizarea	transferuri la scoaterea din functiune	
211	11.096.806	20.442	0	112.613			11.004.635
212	31.391.701	3.803.959	0	13.104.748	3.127.964	0	18.962.948
2131	9.964.114	18.292.872	0	4.585.920	696.358	505.110	22.469.598
2132	91.279	40.490	0	16.886	12.983	0	101.900
2133	3.014.470	831.825	0	731.146	17.151	65.870	3.032.128
214	1.551	22.203	0	1.248	133	0	22.373
	55.559.921	23.011.791	0	18.552.561	3.854.589	570.980	55.593.582

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

4. STOCURI

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Materii prime si materiale	14.748.687	18.607.452
Materii prime si materiale aflate la terti	19.092	19.092
Diferente de pret la materii prime si materiale	10.287.263	5.592.398
Produse in curs de executie	61.224	2.533
Produse finite	71.805	203.324
Produse finite aflate la terti	609,00	609
Avansuri pentru stocuri	201.117	1.229
Diferente de pret la produse	218.167	61.848
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(8.238.548)	(8.234.673)
Total	17.369.416	16.253.812

La data bilanțului stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite sau cu mișcare lentă. Vechimea acestora se analizează anual.

Chiar dacă o parte a producției s fost întreruptă stocurile de materii prime se pastrează pentru perioada când se va reporni activitatea. Cea mai mare parte a materiilor prime o constituie calcarul, care este o materie primă care nu se deteriorează în timp și care poate fi pastrată pe o perioadă mai îndelungată.

5. CREANTE

	Sold la 1 ianuarie 2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	4.904	4.904	-
Cienti si conturi asimilate	627.882	627.882	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(467.725)	(467.725)	-
Creante fata de societatile din cadrul grupului	15.901.995	15.901.995	-
TVA neexigibila	96.271	96.271	-
TVA de recuperat	12.693	12.693	-
Alte creante fata de bugetul statului	83.338	83.338	-
Debitori diversi si alte creante	85.193	85.193	-
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	(48.594)	(48.594)	-
Total	16.295.957	16.295.957	-

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

5. CREANTE (continuare)

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	4.598	4.598	-
Cienti si conturi asimilate	4.585.307	4.585.307	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(469.132)	(469.132)	-
Creante fata de societatile din cadrul grupului	11.302.560	11.302.560	-
TVA neexigibila	77.604	77.604	-
TVA de recuperat	70.559	70.559	-
Alte creante fata de bugetul statului	16.916	16.916	-
Debitori diversi si alte creante	326.576	326.576	-
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	(47.542)	(47.542)	-
Total	15.867.446	15.867.446	-

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	2.429.729	6.004.524
Conturi la banci in valuta	1.363.219	1.372.568
Numerar in casa	7.795	7.983
Alte valori	30,00	0
Total	3.800.773	7.385.075

7. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans	29.826	29.034	792
Total	29.826	29.034	792

	Sold la 31 decembrie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans	28.149	28.070	79
Total	28.149	28.070	79

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8. DATORII

	Sold la 1 ianuarie 2023	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri de la clienti	222.585	222.585	-
Furnizori	555.272	555.272	-
Furnizori facturi nesosite	274.865	274.865	-
Datorii fata de entitatile afiliate	119.646	119.646	-
Datorii fata de personal	85.842	85.842	-
Impozite si taxe aferente salariilor	145.693	145.693	-
TVA de plata	34.847	34.847	-
Alte datorii fata de bugetul statului	10.084	10.084	-
Datorii fata de asociati	1.083.850	1.083.850	-
Creditori diversi	4.637	4.637	-
Alte datorii	943.677	844.198	99.479
Total	3.480.998	3.381.519	99.479

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri de la clienti	609.298	609.298	-
Furnizori	1.146.696	1.146.696	-
Furnizori facturi nesosite	59.583	59.583	-
Datorii fata de entitatile afiliate	250.693	250.693	-
Datorii fata de personal	147.240	147.240	-
Impozite si taxe aferente salariilor	179.721	179.721	-
Alte datorii fata de bugetul statului	8.493	8.493	-
Datorii fata de asociati	1.083.848	1.083.848	-
Alte datorii	425.650	383.632	42.018
Total	3.911.222	3.869.204	42.018

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

9. PROVIZIOANE

Nr. Crt.	Denumire provision	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
			în cont	din cont	
0	1	3	4	5	6=3+4-5
1	Provizioane pentru litigii	7.760.952	854.784	8.615.736	0
2	Provizioane pentru terminarea contractului de munca	60.911	6.853	0	67.764
3	Alte provizioane	2.011.881	187.616	812.172	1.387.325
	Total	9.833.744	1.049.253	9.427.908	1.455.089

Alte provizioane în sumă totală de 1.387.325 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2021: 2.011.881 lei) reprezintă în special:

- provizioane pentru concediu de odihna neefectuat pana la sfarsitul anului, în sumă de 118.045 lei;
- provizioane pentru realizare proiecte în sumă de 71.575 lei;
- provizion pentru stimulare pe termen lung în sumă de 359.172 lei;
- provizioane pentru plata salariilor compensatorii conform Programului de Plecări Voluntare adresat angajaților în suma de 691.213 lei;
- alte provizioane 147.320 lei.

10. VENITURI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subventii pentru investitii	1.334.243	163.436	1.170.807
Venituri inregistrate in avans	4.745	4.745	-
Total	1.338.988	168.181	1.170.807

	Sold la 31 decembrie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subventii pentru investitii	1.045.723	147.330	898.393
Venituri inregistrate in avans	0	0	-
Total	1.045.723	147.330	898.393

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

10. VENITURI IN AVANS (continuare)

Subvenții pentru investiții

În anul 2018 CIECH SODA ROMANIA a semnat cu MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE - Autoritatea de Management POIM, contractual de finanțare nr.190/10.07.2018 pentru finanțarea proiectului "Sistem inteligent de monitorizare a consumurilor energetice din cadrul Ciech Soda Romania". Proiectul are ca obiectiv reducerea consumului de energie electrică prin crearea unui instrument de cuantificare a potențialului de economisire.

Ciech Soda se angajează să implementeze proiectul, în conformitate cu prevederile cuprinse în contractul de finanțare și legislația europeană și națională aplicabile acestuia, iar Autoritatea de Management se angajează să plătească finanțarea nerambursabilă.

În anul 2019 a fost finalizată investiția pentru care s-au obținut fonduri, iar sumele investite au fost încasate conform proiectului de finanțare.

11. CAPITAL SI REZERVE

CIECH SODA ROMANIA SA este o societate pe acțiuni.

Capitalul social subscris și varsat era la data de 31 decembrie 2023 în valoare de **111.573.166** lei format din **796.951.188** acțiuni nominative, fiecare cu o valoare nominală de 0,14 lei/acțiune.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2021 în conformitate cu situația sintetică comunicată de Depozitarul Central este:

Denumire acționar	Valoare acțiuni (lei)	Număr acțiuni	Procent (%)
CIECH SPOLKA AKCYJNA (CIECH SA)	110.167.806,70	786.912.905	98,7404
STATUL ROMAN PRIN AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI	52.503,64	375.026	0,0471
Persoane juridice din care:	1.307.272,82	9.337.663	1,1717
CET GOVORA SA	1.305.491,32	9.324.938	1,1701
Persoane fizice	45.583,16	325.594	0,0409
Total	111.573.166,32	796.951.188,00	100,00

12. CIFRA DE AFACERI

12.1 Cifra de afaceri pe tipuri de venituri

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din vânzarea produselor finite	11.046.803	11.365.073
Venituri din vânzarea semifabricatelor	29.309	0
Venituri din servicii prestate	79.027	447.149
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	1.026.559	172.908
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.619.364	6.124.331
Total	15.801.062	18.109.461

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

12. CIFRA DE AFACERI (continuare)

12.2 Vânzări pe arii geografice (Cifra de afaceri):

	Vânzări în 2022	Vânzări în 2023
- Europa – UE	813.171	4.047.307
- Europa – NON UE	29.309	0
Total extern	842.481	4.047.307
Vânzări la intern	14.958.581	14.062.154
Total vânzări	15.801.062	18.109.461

12.3 Vânzări pe activități (Cifra de afaceri):

	Vânzări în 2022	Vânzări în 2022
Activitate		
Producție	11.076.112	11.355.821
Altele	4.724.950	6.753.640
Total vânzări	15.801.062	18.109.461

13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere, salarii și colaboratori:

	2022 (lei)	2023 (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile, beneficiile și contribuția asiguratorie de muncă:</i>		
Comitetul de conducere	1.228.813	660.736
Consiliul de Administrație	0	576.198
TOTAL	1.228.813	1.236.934

b) Angajamentele cu privire la pensiile acordate foștilor membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori.

c) Avansurile și credite acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere și a altor persoane-cheie

Nu au fost acordate credite sau avansuri banesti către membrii Consiliului de Administrație, sau conducerii.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE (continuare)

d) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

2022	2023
47	37

În cheltuieli cu personalul sunt incluse următoarele:

	2022	2023
Salarii și indemnizații	3.672.143	6.758.132
Cheltuieli cu asigurările sociale	78.558	136.349

Salariile de plată la sfârșitul perioade sunt:

	31 decembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2023 (lei)
Salarii de plată la sfârșitul perioadei	79.740	175.049

Societatea a oferit în cursul anului 2023, beneficii angajaților sub forma transportului în valoare de 54.213 lei.

Societatea are provizioane pentru pensionarea angajaților conform contractului de muncă la data bilanțului în valoare de 67.746 lei.

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli privind prestațiile externe		
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	166.891	205.903
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	837.959	920.241
Cheltuieli cu primele de asigurare	150.971	167.915
Cheltuieli cu pregătirea personalului	14.479	13.825
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	182.178	8.351
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	49.238	303.075
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	51.497	43.974
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	31.544	25.195
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	39.175	29.625
Cheltuieli cu serviciile de consultanță	37.852	281.126
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți din care cele mai importante:	3.240.967	2.590.023
- Cheltuieli cu serviciile de curatenie	77.315	48.690
- Cheltuieli cu serviciile de audit	126.809	85.741
- Cheltuieli cu serviciile de traducere	48.133	81.600
- Cheltuieli cu serviciile sanitare	2.682	2.679
- prestări servicii RU, logistica, achiziții	1.200.227	943.419
- Prestatii de paza	1.000.247	784.579
- Cheltuieli cu evluarea mijloacelor fixe	6.300	11.000
- Cheltuieli cu serviciile privind dezafectarea mijloacelor fixe	423.908	133.712
- Cheltuieli cu serviciile privind arhiva	31.000	68.000
Total	4.802.751	4.589.254

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

Societate a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 o pierdere contabilă în sumă de 12.536.976 lei.

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.2. Impozitul pe profit

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Calcularea impozitului pe profit		
Venituri exploatare	22.023.048	32.960.164
Cheltuieli exploatare	66.448.455	45.790.479
Profit / (Pierdere) din exploatare	-44.425.407	-12.830.315
Venituri financiare	399.193	647.445
Cheltuieli financiare	205.421	354.107
Profit / (Pierdere) financiară	193.772	293.338
Elemente similare veniturilor	4.425.569	8.188.669
Profit / (Pierdere) după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor	-39.806.066	-4.348.307
Rezerva legală deductibilă	-	-
Amortizare fiscală	4.015.038	8.944.419
Venituri neimpozabile	22.718.623	9.408.126
Cheltuieli nedeductibile	63.043.674	20.226.882
Total profit impozabil/ pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reprimarea pierderii	-3.496.053	-2.473.970
Pierdere fiscală din anii anteriori	0	-3.496.053
Profit impozabil/Pierdere fiscală, de recuperat în anii următori	-3.496.053	-5.970.023
Impozit pe profit		
Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege din care:		
Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/ 2020		
Impozit pe profit anual		

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate

15.3.1 Natura tranzacțiilor cu părțile legate

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacții	Țara de origine	Sediu social
Ciech S.A.	societatea-mamă	comerciale	Polonia	Varșovia
CIECH SODA POLSKA SA	alte părți legate	comerciale	Polonia	Inowroclaw
Ciech Spolka Akcyjna Varsovia Suc Rm Valcea	alte părți legate	comerciale	Polonia	Varșovia
CIECH AGRO ROMANIA SRL	alte părți legate	comerciale	Romania	Rm Valcea
CIECH SODA DEUTSCHLAND GMBH & CO.KG	alte părți legate	comerciale	Germania	Stassfurt
CIECH SERVICES SP. Z O.O.	alte părți legate	comerciale	Polonia	Bydgoszcz
CIECH PIANKI SP. Z O.O.	alte părți legate	comerciale	Polonia	Bydgoszcz
CIECH VITROSILICON S.A.	alte părți legate	comerciale	Polonia	Varșovia

Cea mai mare parte a vânzărilor Societății se realizează în relație cu părți legate și cu alte societăți aflate sub control comun cu Societatea. De asemenea, cea mai mare parte a creanțelor sunt aferente acestor părți legate si societăți aflate sub control comun cu Societatea. Continuitatea activității Societății și performanța financiară a Societății sunt condiționate de menținerea în viitor a acestor relații.

15.3.2 Informații cu privire la tranzacțiile cu părți legate

15.3.2.1 Vanzări de bunuri și servicii și/sau active imobilizate

	2022	2023
TOTAL din care:	16.235.474	23.346.547
Ciech Spolka Akcyjna Varsovia Suc Rm Valcea	11.924.768	9.555.147
- produse finite	11.036.927	8.297.519
- chirii	173.915	138.449
-dobanda	713.026	1.119.179
Ciech Soda Polska SA	4.186.108	13.432.245
- Chirii	762.908	0
- vanzare active	3.423.200	9.799.391
- vanzare piese	-	3.632.854
CIECH SODA DEUTSCHLAND GMBH & CO.KG.	97.039	149.912
- vanzare bunuri	56.627	0
- prestari servicii	40.412	149.912
CIECH AGRO ROMANIA SRL	17.708	20.155
- Chirii	17.708	20.155
CIECH VITROSILICON S.A.	9.851	10.411
- produse finite	9.851	10.411
CIECH S.A.		178.677
- Refacturare costuri	0	178.677

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

15.3.2.2 Achiziții de bunuri și servicii

	2022	2023
TOTAL din care:	1.609.858	1.632.159
- Ciech S.A.	405.216	623.231
- prestări servicii	385.811	623.231
- Ciech Spolka Akcyjna Varsovia Suc Rm Valcea	1.198.708	943.419
- prestări servicii	1.198.708	943.419
CIECH PIANKI SP. Z O.O.	5.934	0
achizitie materiale	5.934	0
CIECH VITROSILICON	-	50.100
- materii prime	-	50.100
CIECH AGRO ROMANIA SRL	0	9.418
- Produse	0	9.418
CIECH SERVICES SP. Z O.O.	0	1.587
- Prestari servicii	0	1.587
CIECH PIANKI Sp. z o.o.		4.491
refacturare costuri	0	4.491

15.3.3 Sume datorate si de primit de la părțile legate

15.3.3.1 Creanțe de la părți legate

Entitatea	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
TOTAL din care:	15.901.995	1.275.437
- Ciech SA Suc Rm Valcea	15.412.857	1.236.836
- chirii	17.230	117.657
- dobanzi	713.926	1.119.179
- Ciech Soda Polska	380.412	0
- Chirii	380.412	0
CIECH SODA DEUTSCHLAND GMBH & CO.KG.	97.090	20.826
- vanzare active	56677	0
- prestari servicii	40.413	20.826
CIECH AGRO ROMANIA SRL	1.785	1.802
- Chirii	1.785	1.802
CIECH VITROSILICON S.A.	9.851	15.973
- produse finite	9.851	15.973

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

15.3.3 Sume datorate si de primit de la părțile legate (continuare)

15.3.3.2 Datorii comerciale si alte datorii către părți legate

Entitatea	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
TOTAL din care:	119.646	250.693
- Ciech S.A.	12.427	157.843
- prestări servicii	-	157.843
- refacurari	12.263	0
- servicii suport managementul calitatii	164	0
-Ciech SA Suc Rm Valcea	107.219	86.772
- prestari servicii	107.219	86.772
CIECH PIANKI Sp. z o.o.		4.491
refacturare costuri	0	4.491
CIECH SERVICES SP. Z O.O.	0	1.587
- Prestari servicii	0	1.587

15.3.3.3 Împrumuturi de la părți legate

În anul 2022 Ciech Soda Romania nu a avut împrumuturi de la parti legate.

15.3.3.4 Imprumuturi acordate la parti afiliate

În anul 2023 CSR a acordat catre CIECH SA un împrumut în valoare de 10.000.000 lei. Dobanda acordata este ROBOR 6M plus o marja de 2,7. Termenul de rambursare este 31-12-2024.

15.4 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul societății pentru anul 2023 a fost asigurat de către BDO AUDIT SRL.

Onorariile pentru auditarea Situațiilor Financiare la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost stabilite pe baza contractului încheiat între părți.

15.5 Litigii

În cursul anului 2023, societatea este implicata într-un numar de actiuni în instanța rezultate în cursul normal al desfășurării activității.

În data de 20-04-2023 s-a finalizat acțiunea din dosarul nr. 1434/ 90/2020, prin care foștii salariați solicită anularea deciziilor de concediere, reintegrarea pe posturile deținute anterior concedierii și plata unor despăgubiri egale cu contravaloarea drepturilor salariale pe care le-ar fi obținut dacă nu erau concediați, în sensul că admite în parte acțiunea și: - Anulează deciziile de concediere privind pe reclamantii: Birzan Daniel, Irimescu Dumitru, Georgescu Cristian Dumitru, Oita Marcel, Lazăr Ilie, Otet Carmen Elena, Mihalcea Constantina, Sandu Maria Monica, Lupu Georgiana Elena, Calina Mariana – Costela, Ului Ioana Adelina, Buga Mihai, Manescu Vasile, Runceanu Claudia Antoneta, Iliescu Violeta, Barzageanu Aurora, Barbu Mirela, Pana Maria, Chituc Maria, Zaharia Ionica, Popescu Stefan, Mateescu

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Mihai, Tita Constantin, Ristea George Daniel, Mihalcea Remus Nicolae, Rizea Gabriel Vasile, Gheorghitescu Marin, Stoica Ion, Vizitiu Constantin; - Dispune reintegrarea reclamanților de mai sus pe posturile deținute anterior la pârâtă; - Obligă pârâta la plata, către reclamanții de mai sus, a unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat începând cu data concedierii și până la reintegrarea efectivă, actualizate și cu dobânda legală. Respinge în rest acțiunea. Respinge apelul formulat de reclamantul Stoica Ion.

Au avut castig de cauza un numar de 29 de salariați pentru care s-a achitat suma de 1.899.335 lei. Pentru aceasta suma au fost calculate dobanzi în suma de 119.333 lei. Provizionul înregistrat a fost reversat.

Conducerea societății analizează periodic situația litigiilor în curs, iar în urma consultării cu consilierii juridici, decide necesitatea creării unor provizioane pentru sumele implicate.

15.6 Alte informatii

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Mediul înconjurător

Societatea a efectuat cheltuieli legate de protecția mediului înconjurător, care sunt incluse în liniile Alte cheltuieli externe (cu energie și apă), Cheltuieli privind prestațiile externe, Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, cheltuieli cu protecția mediului înconjurător.

Pretul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

Societatea întocmește anual Dosarul Preturilor de Transfer.

Gestionarea riscurilor

Impozitarea

Legislația fiscală din România este într-o fază de consolidare, existând încă aspecte de clarificat (inclusiv la nivelul Uniunii Europene și de armonizat în consecința la nivel local). În acest sens, autoritățile fiscale pot avea interpretări diferite ale legislației în materie.

Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate, în deplina conformitate cu prevederile fiscale aplicabile.

Riscul de lichiditate

Politica societății este de a menține suficiente lichidități pentru achitarea obligațiilor în momentul în care devin exigibile. Managementul monitorizează în permanență lichiditatea pentru ca societatea să nu se confrunte cu probleme în viitorul previzibil.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Riscul de credit

În activitatea sa, Societatea se expune riscului de credit din creanțe (clienți) și din fonduri depozitate la instituțiile financiare. Dat fiind numărul mic de clienți ai Societății, riscul de credit este destul de limitat. Conducerea Societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit.

Riscul de piață

Economia românească este în proces de dezvoltare și există un grad de nesiguranță în ceea ce privește evoluția mediului politic și de afaceri. Datorită acestor motive nu este posibil să se estimeze ce modificări vor avea loc în România în aceste direcții și ce efecte vor avea acestea asupra poziției financiare, rezultatelor exploatarei și fluxurilor de trezorerie ale Societății. Riscul de piață cuprinde trei tipuri de risc: riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoarea justă și riscul de preț.

Riscul valutar și inflație

Societatea efectuează tranzacții exprimate în diferite valute, inclusiv în EUR și USD. Rata inflației și cursul de schimb RON/USD și RON/EUR pentru ultimii șase ani sunt prezentate în tabelul următor.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Cursul de schimb USD/RON	4.0736	4.2608	3.9660	4,3707	4,6346	4,4958
Cursul de schimb EUR/RON	4.6639	4.7793	4.8694	4,9481	4,9474	4,9746
Rata inflației %	4.6	3.8	2.6	5,1	13,8	10,4%

Riscul ratei de dobândă la valoarea justă

Societatea nu are împrumuturi contractate.

Riscul de preț

Preturile de cumpărare pentru mărfuri și materiale nu au fluctuat semnificativ.

Războiul din Ucraina și restricțiile impuse Federației Ruse și Belarusului

Societatea a evaluat impactul situației din Ucraina asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023. Având în vedere că producția de soda calcinată este în starea de Standby activitatea desfășurându-se doar pentru producția de silicat, societatea nu este afectată de războiul din Ucraina.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au fost evenimente ulterioare care să influențeze situațiile financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19-04-2024 de către:

DIRECTOR GENERAL,

Numele și prenumele: ANDRONACHE IRINA

Semnatura

Stampila unității



Intocmit,

Numele și prenumele: MARACINE ADRIANA

Calitatea: CONTABIL SEF

Semnatura