

CIECH SODA ROMANIA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor 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
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	11-37
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1-4

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

Denumirea: CIECH Soda România SA

Adresa sediului înregistrat: București Sectorul 2, Strada DELEA VECHE, Nr. 24, Corp A, modul M3.1, Etaj 7

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Numărul de înmatriculare în Registrul Comerțului: J1991000250382 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 bază

- fabricarea silicatului de sodiu solid și lichid

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

- fabricarea silicatului de sodiu solid și lichid

Produse:

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.

Începând cu luna octombrie a anului 2019 s-a întrerupt activitatea de producere a sodei calcinate pentru o perioadă nedeterminată, iar mijloacele fixe folosite pentru activitate au fost trecute în conservare. În anul 2024 toate activele societății au fost transferate către ALOREF SRL și ASCOM INTERNATIONAL SRL, conform Contractului de Transfer de Business. Singurul mijloc fix rămas în posesia societății la sfârșitul anului 2024 este un teren în valoare de 679,019.83 ron.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI 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;

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 entității 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.**

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, având în vedere că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil, având resursele necesare pentru a-și achita obligațiile prezente și viitoare. Totuși, activitatea desfășurată în perioada imediat următoare (un an de la data de referință a prezentelor situații financiare) va fi limitată, întrucât Societatea a vândut la finele anului linia de producție silicat. În prezent, conducerea locală împreună cu cea de grup analizează opțiunile strategice disponibile și va decide asupra direcției viitoare a activității economice. Aplicarea principiului continuității este, așadar, justificată, chiar dacă domeniul de activitate urmează să fie redefinit.

- 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.

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.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI 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.

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

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, având în vedere că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil, având resursele necesare pentru a-și achita obligațiile prezente și viitoare. Totuși, activitatea desfășurată în perioada imediat următoare (un an de la data de referință a prezentelor situații financiare) va fi limitată, întrucât Societatea a vândut la finele anului linia de producție silicat. În prezent, conducerea locală împreună cu cea de grup analizează opțiunile strategice disponibile și va decide asupra direcției viitoare a activității economice. Aplicarea principiului continuității este, așadar, justificată, chiar dacă domeniul de activitate urmează să fie redefinit.

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 sodel calcinate și a continuat să activeze la o capacitate semnificativ redusă pe parcursul anului 2024.

Compania își analizează în prezent opțiunile strategice, aceasta rămânând proprietara unui teren situat într-o zonă industrială. Sunt luate în considerare diverse scenarii privind continuarea activității în alte segmente. Este cert ca societatea nu va mai continua operațiunile în sectoarele de sodă și silicați, deoarece toate activele aferente acestor linii de business au fost vandute / transferate.

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, 1983/1998, 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 plată.

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. În cadrul procesului de transfer de activitate de la finalul anului 2024 au fost cedate toate activele fixe deținute de entitate. Concomitent, societatea a procedat la transferul sumelor aferente mijloacelor fixe din contul de Rezerve din reevaluare în contul de Rezultat reportat reprezentând surplusul din reevaluare, păstrând în contul Rezerve din reevaluare doar partea aferentă Terenului ramas în patrimoniu.

Inspekțiile 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 inspekții 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.

(1) 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.

(2) 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
- Aparat și instalații de măsurare, control și reglare	8-12ani
- 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.

(3) 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 ȘI 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 consignatie 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 costurilor 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 necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există incertitudinea încasării creanțelor la scadența inițială agreată. 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 ȘI 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 eşalonate, 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 locatar sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locatar) 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 ȘI 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.

J 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.

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 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 pierderii lesate 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 ȘI 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 ȘI 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 SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

ACTIVE IMOBILIZATE – COST

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 ianuarie 2024	Creșteri Total creșteri din care	Achiziții și transferuri	reevaluare	Reduceri Total reduceri din care	Reducere valoare din reevaluare	Anulare amortizare la reevaluare	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2024
IMOBILIZĂRI NECORPORALE										
Licente	2050	1.007.894	0	0		1.007.894			1.007.894	0
Alte imobilizari	2080	776	0	0		776			776	0
Avansuri	4094	0	0			0			0	0
Total (1+2+3)		1.008.670	0	0	0	1.008.670	0	0	1.008.670	0
IMOBILIZ. CORPORALE										
Terenuri	211	15.415.914	0		0	14.736.894	0		14.736.894	679.020
Construcții	212	29.004.152	13.300	13.300	0	29.017.452	0	0	29.017.452	0
Echipamente tehnologice	2131	43.924.932	0	0	0	43,924,932	0	0	43,924,932	0
Aparate și instalații de măsură	2132	1.196.507	0	0	0	1,196,507	0	0	1,196,507	0
Mijloace de transport	2133	3.848.881	0	0	0	3.848.881	0	0	3.848.881	0
Mobilier, aparatură birotică	214	145.549	0	0	0	145.549	0	0	145.549	0
Imobilizări corporale în curs de execuție	231	35.602.588	450.735	450.735		36.053.323			36.053.323	0
Avansuri pentru imobilizări corporale	4093	74.260	0	0		74.260			74.260	0
Total (5-12)		129.212.783	464.035	464.035	0	128.997.798	0	0	128.997.798	679.020
IMOBILIZĂRI FINANCIARE										
Alte creanțe imobilizate	267	0	0			0			0	0
Total (14)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active imobilizate total (4+13+15)		130.221.453	464.035	464.035	0	130.006.468	0	0	130.006.468	679.020

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

AJUSTARI DE VALOARE

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 ianuarie 2024	CREȘTERI			REDUCERI				Sold la 31 decembrie 2024
			Total ajustări înregistrate în cursul exercițiului	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	Ajustări - provizioane	Total reduceri sau reevaluări	Reduceri sau reluări în cursul anului	Anulare amortizare la reevaluare	Ajustări - provizioane	
IMOBILIZĂRI NECORPORALE										
Licențe	205	1.006.885	1.009	1.009	0	1.007.894	1.007.894	0	0	0
Alte imobilizări necorporale	208	776	0	0	0	776	776	0	0	0
Avansuri pentru imobilizări	4094	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total (1+2+3)		1.007.661	1.009	1.009	0	1.008.670	1.008.670	0	0	0
IMOBILIZ. CORPORALE										
Terenuri	211	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Construcții	2120	2.974.435	2.033.545	2.033.545	0	5.007.980	5.007.980	0	0	0
Echipamente tehnologice	2131	11.104.263	10.011.804	10.011.804	0	21.116.067	21.116.067	0	0	0
Aparate și instalații de măsură	2132	324.475	213.490	213.490	0	537.965	537.965	0	0	0
Mijloace de transport	2133	836.422	298.900	298.900	0	1.135.322	1.135.322	0	0	0
Mobilier, aparatură birotică	2140	25.577	16.221	16.221	0	41.798	41.798	0	0	0
Imobilizări corporale în curs de execuție	231	30.423.285	0	0	0	30.423.285	30.423.285	0	0	0
Avansuri pentru imobilizări corporale	4093	0	0			0				0
Total (5-12)		45.688.457	12.573.960	12.573.960	0	58.262.417	58.262.417	0	0	0
IMOBILIZĂRI FINANCIARE										
Alte creanțe imobilizate	267	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total (14)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active imobilizate total (4+13+15)		46.696.118	12.574.969	12.574.969	0	59.271.087	59.271.087	0	0	0

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

VALOAREA NETĂ

Denumirea elementului	Simbol cont	Sold la 01 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
Licențe	205	1.009	0
Alte imobilizări necorporale	208	0	0
Avansuri pentru imobilizări	4094	0	0
Total (1+2+3)	4.507	1.009	
IMOBILIZ. CORPORALE			
Terenuri	211	15.415.914	679.020
Construcții	212	26.029.717	0
Echipamente tehnologice	2131	32.820.669	0
Aparate și instalații de măsură	2132	872.032	0
Mijloace de transport	2133	3.012.459	0
Mobilier, aparatură birotică	214	119.972	0
Imobilizări corporale în curs de execuție	231	5.179.303	0
Avansuri pentru imobilizări coporale	4093	74.260	0
Total (5-12)		83.524.326	679.020
IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
Alte creanțe imobilizate	267	0	0
Total (14)		0	0
Active imobilizate total (4+13+15)		83.525.335	679.020

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

În anul 2024 toate activele imobilizate ale societății au fost transferate / vandute către companiile ALOREF SRL și ASCOM INTERNATIONAL SRL, conform Contractului de Transfer de Business. Singurul mijloc fix rămas în posesia societății la sfârșitul anului 2024 este un teren în zona industrială, în valoare de 679,019.83 ron.

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 politici de realizare a acestui câștig pe măsură ce activul este utilizat de Societate.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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

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

Cont active	Sold inițial 01.01.2023	Creșteri de la reevaluare	Creșteri din transferuri între conturi	Scăderi în cursul anului			Sold final 31.12.2023
				De la reevaluare	Transfer concomitent cu amortizarea	Transferuri la scoatere din funcțiune	
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
	55.593.512	0	0	0	7.293.208	894.486	47.405.888

Situația contului 105 - Rezerve din reevaluare la 31 decembrie 2024:

Cont active	Sold inițial 01.01.2024	Creșteri de la reevaluare	Creșteri din transferuri între conturi	Scăderi în cursul anului			Sold final 31.12.2024
				De la reevaluare	Transfer concomitent cu amortizarea	Transferuri la scoatere din funcțiune	
211	11.004.635	0	0	0	0	10.414.759	589.876
212	17.477.804	0	0	0	1.485.144	15.992.660	0
2131	16.548.567	0	0	0	5.904.542	10.644.025	0
2132	80.343	0	0	0	21.557	58.789	0
2133	2.277.433	0	0	0	95.187	2.182.246	0
214	17.106	0	0	0	5.267	11.839	0
	47.405.888	0	0	0	7.511.697	39.304.315	589.876

4. STOCURI

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Materii prime și materiale	18.607.452	11.688.805
Materii prime și materiale aflate la terți	19.092	
Diferențe de preț la materii prime și materiale	5.592.398	150.840
Produse în curs de execuție	2.533	2.533
Produse finite	203.324	276.428
Produse finite aflate la terți	609	
Marfuri		158.835
Ambalaje		1.489.091
Avansuri pentru stocuri	1.229	1.094
Diferențe de preț la produse	61.848	(15.234)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(8.234.673)	(13.130.958)
Total	16.253.812	621.435

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.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

5. CREANȚE

	Sold la 01 ianuarie 2024	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	4.598	4.598	-
Clienți și conturi asimilate	4.585.307	4.585.307	-
Ajustări de valoare creanțe - clienți	(469.132)	(469.132)	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	11.302.560	11.302.560	-
TVA neexigibilă	77.604	77.604	-
TVA de recuperat	70.559	70.559	-
Alte creanțe față de bugetul statului	16.916	16.916	-
Debitori diverși și alte creanțe	326.576	326.576	-
Ajustări de valoare creanțe - debitori diverși	(47.542)	(47.542)	-
Total	15.867.446	15.867.446	-

	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	110.763	110.763	-
Clienți și conturi asimilate	3.986.107	3.986.107	-
Ajustări de valoare creanțe - clienți	(85.678)	(85.678)	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	82.478.207	82.478.207	-
TVA neexigibilă	16.765	16.765	-
Alte creanțe față de bugetul statului	169.908	169.908	-
Debitori diverși și alte creanțe	76.743	76.743	-
Total	86.752.816	86.752.816	-

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la bănci în lei	6.004.524	6.762.215
Conturi la bănci în valută	1.372.568	1.377.753
Numerar în casă	7.983	7.389
Alte valori	0	(210)
Total	7.385.075	8.147.146

7. CHELTUIELI ÎN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2024	De reluat	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Cheltuieli în avans	28.149	28.070	79
Total	28.149	28.070	79

	Sold la 31 decembrie 2024	De reluat	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Cheltuieli în avans	18.124	18.124	0
Total	18.124	18.124	0

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII

	Sold la	Termen de lichiditate	
	01 ianuarie 2024	Sub 1 an	Peste 1 an
Avansuri de la clienți	609.298	609.298	-
Furnizori	1.146.696	1.146.696	-
Furnizori facturi nesosite	59.583	59.583	-
Datorii față de entitățile afiliate	250.693	250.693	-
Datorii față de personal	147.240	147.240	-
Impozite și taxe aferente salariilor	179.721	179.721	-
Alte datorii față de bugetul statului	8.493	8.493	-
Datorii față de asociați	1.083.848	1.083.848	-
Alte datorii	425.650	383.632	42.018
Total	3.911.222	3.869.204	42.018

	Sold la	Termen de lichiditate	
	31 decembrie 2024	Sub 1 an	Peste 1 an
Avansuri de la clienți	14.283	14.283	-
Furnizori	939.921	939.921	-
Furnizori facturi nesosite	368.098	368.098	-
Datorii față de entitățile afiliate	89.336	89.336	-
Datorii față de personal	(21.185)	(21.185)	-
Impozite și taxe aferente salariilor	617.940	617.940	-
Alte datorii față de bugetul statului	201.430	201.430	-
Datorii față de asociați	1.083.848	1.083.848	-
Alte datorii	370.635	351.208	19.427
Total	3.664.306	3.644.879	19.427

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

9. PROVIZIOANE

Nr. Crt.	Denumire provizion	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
			în cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5 = 2+3-4
1	Provizioane pentru terminarea contractului de muncă	67.764	0	67.764	0
2	Provizioane pentru litigii	0	95.713	49.029	46.684
3	Alte provizioane	1.387.325	1.143.467	1.989.632	541.160
	Total	1.455.089	1.239.180	2.106.425	587.844

10. VENITURI ÎN AVANS

De reluat			
	Sold la 1 ianuarie 2024		
		Sub 1 an	Peste 1 an
Subvenții pentru investiții	1.045.723	147.330	898.393
Venituri înregistrate în avans	0	0	-
Total	1.045.723	147.330	898.393

De reluat			
	Sold la 31 decembrie 2024		
		Sub 1 an	Peste 1 an
Subvenții pentru investiții	553.502	553.502	0
Venituri înregistrate în avans	0	0	-
Total	553.502	553.502	0

Subvenții pentru investiții

În anul 2018 CIECH SODA ROMÂNIA a semnat cu MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE - Autoritatea de Management POIM, contractul de finanțare nr.190/10.07.2018 pentru finanțarea proiectului "Sistem Intelligent de monitorizare a consumurilor energetice din cadrul Ciech Soda România". 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.

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITAL ȘI REZERVE

CIECH SODA ROMÂNIA SA este o societate pe acțiuni.

Capitalul social subscris și vărsat era la data de 31 decembrie 2024 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 2024 în conformitate cu situația sintetică comunicată de Depozitarul Central este:

Denumire acționar	Valoare acțiuni (lei)	Număr acțiuni	Procent (%)
QEMETICA S.A.	110.167.806,70	786.912.905	98,7404
STATUL ROMÂN 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	100,00

12. CIFRA DE AFACERI

12.1 Cifra de afaceri pe tipuri de venituri

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
Venituri din vânzarea produselor finite	11.365.073	14.903.708
Venituri din vânzarea semifabricatelor	0	0
Venituri din servicii prestate	447.149	169.068
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	172.908	188.800
Venituri din vânzarea mărfurilor	6.124.331	8.664.441
Total	18.109.461	23.926.017

12. CIFRA DE AFACERI (continuare)

12.2. Vânzări pe arii geografice (cifra de afaceri):

	Vânzări în 2023	Vânzări în 2024
- Europa - UE	4.047.307	5.891.759
- Europa - NON UE	0	0
Total extern	4.047.307	5.891.759
Vânzări la intern	14.062.154	18.034.258
Total vânzări	18.109.461	23.926.017

12.3 Vânzări pe activități (Cifra de afaceri):

	Vânzări în 2023	Vânzări în 2024
Activitate		
Producție	11.355.821	14.903.708
Altele	6.753.640	9.022.309
Total vânzări	18.109.461	23.926.017

12.4 Câștig net / Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale în anul 2024:

- Venituri din ieșirea de imobilizări corporale:	36.620.962,16
- Cheltuieli din ieșirea de imobilizări corporale:	-101.832.868,67
Rezultat net din ieșirea de imobilizări corporale în 2024:	-65.211.906,51

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:

	2023 (lei)	2024 (lei)
Cheltuiala cu salariile, beneficiile și contribuția asiguratorie de muncă:		
Comitetul de conducere	660.736	885.796
Consiliul de Administrație	576.198	433.661
TOTAL	1.236.934	1.319.457

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

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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 bănești către membrii Consiliului de Administrație sau conducerii

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:

2023	2024
37	31

În cheltuieli cu personalul sunt incluse următoarele:

	2023	2024
Salarii și indemnizații	6.758.132	3,650,932
Cheltuieli cu asigurările sociale	136.349	114,094

Societatea a oferit în cursul anului 2024, beneficii angajaților sub forma transportului în valoare de 27.965 lei.

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
Cheltuieli privind prestațiile externe		
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	205.903	147.954
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	920.241	507.608
Cheltuieli cu primele de asigurare	167.915	181.195
Cheltuieli cu pregătirea personalului	13.825	14.087
Cheltuleli privind comisioanele și onorariile	8.351	24.426
Cheltuleli cu transportul de bunuri și personal	303.075	758.552
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	43.974	32.627
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	25.195	25.518
Cheltuleli cu serviciile bancare și asimilate	29.625	29.446
Cheltuleli cu serviciile de consultanță	281.126	132.893
Alte cheltuleli cu serviciile executate de terți, din care:	2.590.023	4.362.507
- Cheltuleli cu serviciile de curățenie	48.690	63.868
- Cheltuleli cu serviciile de audit	85.741	133.200
- Prestații de pază	784.579	739.045
- Cheltuleli cu serviciile privind dezafectarea mijloacelor fixe	133.712	356.629
Total	4.589.254	6.216.813

15. ALTE INFORMAȚII

15.1. Repartizarea profitului

Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 o pierdere contabilă în sumă de 25.234.894 lei.

15. ALTE INFORMAȚII (continuare)

15.2. Impozitul pe profit

Calcularea impozitului pe profit

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Venituri exploatare	32.960.164	144.296.220
Cheltuieli exploatare	45.790.479	165.293.229
Profit / (Pierdere) din exploatare	-12.830.315	-20.997.009
Venituri financiare	647.445	1.495.736
Cheltuleli financiare	354.107	140.290
Profit/ (Pierdere) financiară	293.338	1.355.446
Elemente similare veniturilor	8.188.669	47.405.888
Profit / (Pierdere) după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor	-4.348.307	27.764.325
Rezerva legală deductibilă		
Amortizare fiscală	8.944.419	86.715.676
Venituri neimpozabile	9.408.126	39.319.257
Cheltuleli nedeductibile	20.309.075	94.815.267
Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii	-2.391.777	-3.455.341
Pierdere fiscală din anii anteriori	-3.496.053	-5.887.830
Profit impozabil/Pierdere fiscală, de recuperat în anii următori	-5.887.830	-9,343,171
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		

15. ALTE INFORMAȚII (continuare)

15.3. Părți legate și părți afiliate

15.3.1 Natura tranzacțiilor cu părțile legate

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacții	Țara de origine	Sediu social
QEMETICA S.A.	Societate-mamă	Comerciale	Polonia	Varșovia
QEMETICA Soda Polska S.A.	Alte părți legate	Comerciale	Polonia	Inowroclaw
QEMETICA Agricultural Solutions Romania SRL	Alte părți legate	Comerciale	România	Rm Vâlcea
QEMETICA Soda Deutschland GmbH & Co	Alte părți legate	Comerciale	Germania	Stassfurt
QEMETICA Global Solutions Sp. Z o.o.	Alte părți legate	Comerciale	Polonia	Bydgoszcz
QEMETICA Polyurethanes Sp. z o.o.	Alte părți legate	Comerciale	Polonia	Bydgoszcz
QEMETICA Silicates S.A.	Alte părți legate	Comerciale	Polonia	Varșovia
Ciech Romania SRL	Alte părți legate	Comerciale	România	Rm Vâlcea
QEMETICA Salz Deutschland GmbH / 39418 Staßfurt	Alte părți legate	Comerciale	Germania	Stassfurt

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 și 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 Vânzări de bunuri și servicii și/sau active imobilizate

	2023	2024
TOTAL din care:	23.346.547	8,210,090
Ciech Spolka Akcyjna Varsovia Sue Rm Valcea	9.555.147	150,431
- produse finite	8,297,519	0
- chirii	138,449	150,431
-dobândă	1,119,179	0
QEMETICA Soda Polska S.A.	13,432,245	0
- Chirii	0	0
- vânzare active	9,799,391	0
- vânzare piese	3,632,854	0
QEMETICA Soda Deutschland GmbH & Co	149,912	6,911,413
- vânzare bunuri	0	6,782,701
- prestări servicii	149,912	128,712
QEMETICA Agricultural Solutions Romania SRL	20,155	17,552
-Chirii	20,155	17,552
QEMETICA Silicates S.A.	10,411	31,197
- produse finite	10,411	31,197
QEMETICA S.A.	178,677	1,040,835
- Refacturare costuri	178,677	0
-dobândă	0	1,040,835
Ciech Romania SRL	0	19,831
- Chirii	0	19,831
QEMETICA Salz Deutschland GmbH / 39418 Staßfurt	0	38,831
- goods and materials	0	38,831

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMAȚII (continuare)

15.3. Părți legate și părți afiliate (continuare)

15.3.2.2 Achiziții de bunuri și servicii

	2023	2024
TOTAL din care:	1,632,159	1,548,122
QEMETICA S.A.	623,231	539,683
- prestări servicii	623,231	539,683
Ciech Spolka Akcyjna Varsovia Sue Rm Valcea	943,419	723,717
- prestări servicii	943,419	723,717
QEMETICA Polyurethanes Sp. z o.o.	4,491	10,258
- refacturare costuri	4,491	10,258
QEMETICA Silicates S.A.	50,100	272,155
- materii prime	50,100	272,155
CIECH AGRO ROMANIA SRL	9,418	2,310
- achiziție materiale	9,418	2,310
CIECH SERVICES SP. Z O.O.	1,587	0
- Prestări servicii	1,587	0

15.3.3 Sume datorate și de primit de la părțile legate

15.3.3.1 Creanțe de la părți legate

Entitatea	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
TOTAL din care:	1,275,437	706,213
QEMETICA S.A.	1,236,836	656,242
- Chirii	117,657	62,678
- Dobânzi	1,119,179	593,564
QEMETICA Polyurethanes Sp. z o.o.	0	12,741
- Produse	0	12,741
QEMETICA Soda Deutschland GmbH & Co	20,826	10,779
- Vânzare active	0	0
- Prestări servicii	20,826	10,779
QEMETICA Agricultural Solutions Romania SRL	1,802	2,852
- Chirii	1,802	2,852
QEMETICA Silicates S.A.	15,973	0
- Produse finite	15,973	0

CIECH SODA ROMANIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Ciech Romania SRL	0	23,599
- Chirii	0	23,599

15. ALTE INFORMAȚII (continuare)

15.3 Părți legate și părți afiliate (continuare)

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

15.3.3.2 Datorii comerciale și alte datorii către părți legate

Entitatea	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
TOTAL din care:	250,693	88,926
QEMETICA S.A.	157,843	88,926
- Prestări servicii	157,843	88,926
- Refacturări	0	0
- Servicii suport managementul calității	0	0
Ciech S.A. Sue Rm Vâlcea	86,772	0
- Prestări servicii	86,772	0
QEMETICA Polyurethanes Sp. z o.o.	4,491	0
- Refacturare costuri	4,491	0
QEMETICA Global Solutions Sp. Z o.o.	1,587	0
- Prestări servicii	1,587	0

15.3.3.3 Împrumuturi de la părți legate

În anul 2024 Ciech Soda România nu a avut împrumuturi de la părți legate.

15.3.3.4 Împrumuturi acordate la părți afiliate

În anul 2023 CSR a acordat către CIECH SA un împrumut în valoare de 10.000.000 lei. Dobânda acordată este ROBOR 6M plus o marjă de 2,7. Termenul de rambursare initial a fost de 31-12-2024. Din suma acordată, a fost restituita valoarea de 2.000.000 lei, la data 19.09.2024. La acest Contract cadru, a fost întocmită Anexa 1 la data de 19.12.2024, prin care se mărește valoarea împrumutului la 40.000.000 lei, iar termenul de rambursare devine 31.12.2025. În urma semnării acestei Anexe, s-a acordat suplimentar suma de 30.000.000 lei. În data de 28.11.2024 Societatea acordă către QEMETICA SA un împrumut în valoare de 8.800.000 euro. Dobânda acordată este EURIBOR 6M plus o marjă de 1.75. Termenul de rambursare este de 31.12.2025.

15.4 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul societății pentru anul 2024 a fost asigurat de către BDO AUDIT SRL.

Onorariile pentru auditarea Situațiilor Financiare la data de 31 decembrie 2024, în conformitate cu ordinul Ministerului

Finanțetor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost stabilite pe baza contractului încheiat între părți.

15.5 Litigii

În cursul anului 2024, societatea este implicată într-un număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității.

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 informații

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.

Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii 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

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 consecință 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 deplină 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 SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Cursul de schimb USD/RON	4.2608	3.9660	4,3707	4,6346	4,4958	4.9741
Cursul de schimb EUR/RON	4.7793	4.8694	4,9481	4,9474	4,9746	4.7768
Rata inflației %	3.8	2.6	5,1	13,8	10,4%	5.6%

Riscul ratei de dobândă la valoarea justă

Societatea nu are împrumuturi contractate.

Riscul de preț

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

16 EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au fost evenimente ulterioare care să influențeze situațiile financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de către:

REPREZENTANT LEGAL,

Numele și prenumele: Jedrzejak Kacper

Semnătura

Întocmit,

Numele și prenumele: TMF ROMANIA SRL

Calitatea 22: PERSOANE JURIDICE
AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR
Nr. Înregistrare în organismul profesional 671/2000

Semnătura